

**SKONSOLIDOWANY RAPORT KWARTALNY
Grupy Kapitałowej EC Będzin S.A.
za III kwartał 2023 r.
obejmujący okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 roku**

zawierający m.in.:

- **skrótowe, śródroczne skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej EC Będzin S.A.
za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 roku
zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonymi przez UE**
- **jednostkowe sprawozdanie finansowe EC Będzin S.A.
za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 roku.**

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Spis treści

1.	Informacje ogólne.....	4
2.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej EC Będzin S.A.....	5
3.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	6
4.	Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	8
5.	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	10
6.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	11
7.	Dane Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej.....	12
7.1.	Skład organów zarządzających i nadzorujących Emitenta.....	14
8.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	17
8.1.	Oświadczenie zgodności.....	17
8.2.	Podstawa wyceny.....	17
8.3.	Waluta funkcjonalna i prezentacyjna.....	17
8.4.	Ocena zasadności przyjęcia założenia kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej.....	17
8.5.	Dokonane osądy i oszacowania.....	23
9.	Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości.....	23
9.1.	Standardy i interpretacje, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.....	23
9.2.	Standardy i interpretacje, które nie są jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.....	23
10.	Zarządzanie ryzykiem biznesowym – opis czynników wpływających na wyniki.....	24
11.	Sprawozdawczość segmentów działalności.....	26
12.	Przychody.....	28
13.	Podatek dochodowy.....	28
14.	Nieruchomości inwestycyjne, prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i rzeczowe aktywa trwałe.....	29
15.	Wartości niematerialne.....	32
16.	Należności z tytułu pożyczek.....	33
17.	Należności handlowe oraz pozostałe.....	33
18.	Zapasy.....	33
19.	Prawa do emisji CO ₂	34
20.	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe.....	35
21.	Kapitał własny.....	35
22.	Wskazanie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego.....	37
23.	Zysk na 1 akcję.....	40
24.	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz innych zobowiązań finansowych.....	40
25.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.....	41
26.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.....	41
27.	Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.....	43
28.	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe.....	43
29.	Rezerwy.....	43
30.	Kategorie i klasy instrumentów finansowych.....	44
31.	Informacje o istotnych transakcjach i zobowiązaniach z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.....	44
32.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej.....	44
33.	Zobowiązania warunkowe oraz postępowania toczące się przed sądem lub organem administracji publicznej.....	45
34.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych;.....	48
35.	Zabezpieczenia na majątku.....	48
36.	Informacja dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy.....	48
37.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	48
38.	Pozostałe zdarzenia po końcu okresu sprawozdawczego.....	49
39.	Zatrudnienie.....	49

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

40.	Inne informacje.....	50
40.1.	Wpływ wojny w Ukrainie	51
41.	Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących oraz nietypowe zdarzenia wpływające na wyniki.....	51
42.	Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	51
43.	Stanowisko Zarządu dotyczące możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.....	52
44.	Stan posiadania i zmiany w strukturze własności akcji Spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące	52
45.	Informacje o udzielonych poręczeniach, pożyczkach i gwarancjach.....	53
46.	Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	56
47.	Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe EC Będzin S.A.....	56
47.1.	Stosowane metody i zasady rachunkowości	56
47.2.	Wybrane dane finansowe EC Będzin S.A.	57
47.3.	Bilans	58
47.4.	Rachunek zysków i strat	60
47.5.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	61
47.6.	Rachunek przepływów pieniężnych	62

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

1. Informacje ogólne

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej EC Będzin S.A. (Grupa Kapitałowa), zostało zaakceptowane przez Zarząd EC Będzin S.A. (Jednostka dominująca) (dalej: „**EC BĘDZIN S.A.**” „**Spółka**”, „**Emitent**” „**Jednostka dominująca**”) do publikacji i składają się na nie:

- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na 30 września 2023 roku,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okresy trzech oraz sześciu miesięcy kończące się 30 września 2023 roku,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku,
- informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta sporządzone na 30 września 2023 roku.

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa Kapitałowa zanotowały stratę netto w kwocie – 62.519 tys. zł, zaś nadwyżka zobowiązań krótkoterminowych ponad wartość krótkoterminowych aktywów wynosiła 595.213 tys. zł. Na osiągnięty wynik finansowy Grupy Kapitałowej wpłynął głównie wynik finansowy spółki zależnej EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., który w istotnym stopniu jest zależny od wyceny związanych rezerw na nieumorzone uprawnienia do emisji CO₂ EUA za 2020, 2021, 2022 rok oraz 3 kwartały 2023 roku. Istotnym czynnikiem mającym wpływ na pogłębienie się straty za 9 miesięcy 2023 roku w stosunku do roku ubiegłego jest także planowy przestój produkcyjny EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. spowodowany przeprowadzonym remontem kapitalnym turbozespołu (TG1). Przerwa w produkcji, która trwała od 2 czerwca do 28 września 2023 r., pokrywa się w całości z III kwartałem 2023 r. Przychody za III kwartał 2023 r. w związku z tym wyniosły ok. 12,3 mln zł, natomiast przychody za analogiczny okres 2022 r. wyniosły 69,1 mln zł.

Uzasadnienie dla przyjętego przy sporządzeniu sprawozdania założenia kontynuacji działalności Emitenta jak i Grupy Kapitałowej Emitenta, znajduje się w punkcie 8.4 sprawozdania finansowanego zatytułowanego „Ocena zasadności przyjęcia założenia kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej”.

Zarząd EC Będzin S.A.

Marcin Chodkowski
Prezes Zarządu

Barbara Piontek
Wiceprezes Zarządu

Sławomir Wołyniec
Wiceprezes Zarządu

*Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych
i reprezentującej podmiot prowadzący księgi rachunkowe*

Będzin, dnia 28 listopada 2023 roku.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

2. Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN S.A.

WBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EURO	
	3 kwartały narastająco / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30 niebadane	3 kwartały narastająco / 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30 niebadane	3 kwartały narastająco / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30 niebadane	3 kwartały narastająco / 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30 niebadane
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	174 290	216 746	38 077	46 234
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-63 580	-59 002	-13 890	-12 586
III. Zysk (strata) brutto	-61 568	-63 806	-13 451	-13 610
IV. Zysk (strata) netto	-62 519	-63 684	-13 658	-13 584
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	19 918	-35 086	4 351	-7 484
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 231	-3 813	-269	-813
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-16 001	-1 995	-3 496	-426
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	2 686	-40 894	587	-8 723
SKONSOLIDOWANE POZYCJE BILANSOWE*	2023-09-30 niebadane	2022-12-31	2023-09-30 niebadane	2022-12-31
IX. Aktywa trwałe, ogółem	171 053	214 625	36 900	45 763
X. Aktywa obrotowe, ogółem	654 170	635 223	141 119	135 445
XI. Zobowiązania długoterminowe	7 834	12 695	1 690	2 707
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	646 336	622 528	139 429	132 738
XIII. Kapitał własny	-483 117	-420 598	-104 219	-89 682
XIV. Kapitał zakładowy	37 728	37 728	8 139	8 045
XV. Liczba akcji (w szt.)	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-19,85	-20,22	-4,34	-4,31
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-19,85	-20,22	-4,34	-4,31
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO)	-153,41	-133,56	-33,09	-28,48
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO)	-153,41	-133,56	-33,09	-28,48
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EURO)	0	0	0	0

Wybrane dane finansowe zostały przeliczone na euro według następujących zasad:

1. Poszczególne pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 30 września 2023 roku - według średniego kursu obowiązującego na dzień 30 września 2023 roku – 4,6356 złotych/euro;
2. Poszczególne pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 roku - według średniego kursu obowiązującego na dzień 31 grudnia 2022 roku - 4,6899 złotych/euro;
3. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres dziewięciu miesięcy 2023 roku – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia do 30 września 2023 roku - 4,5773 złotych/euro;
4. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych porównywalnych danych finansowych za okres dziewięciu miesięcy 2022 roku - według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia do 30 września 2022 roku - 4,6880 złotych/euro.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

3. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień 30.09.2023 niebadane	Na dzień 31.12.2022
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	14.3	108 180	113 091
Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych	14.2	2 027	1 893
Wartości niematerialne	15	322	352
Należności z tytułu umów leasingu		-	-
Udzielone pożyczki i należności z tytułu umów faktoringu		-	-
Nieruchomości inwestycyjne		-	-
Pozostałe inwestycje długoterminowe		-	-
Należności pozostałe		9 401	-
Aktywa trwałe ogółem		119 930	115 336
Aktywa obrotowe			
<u>Aktywa obrotowe – inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		<u>51 123</u>	<u>99 289</u>
Zapasy	18	29 516	37 840
Prawa do emisji CO ₂ do umorzenia	19	4 680	-
Należności z tytułu umów leasingu		-	-
Udzielone pożyczki i należności z tytułu umów faktoringu	16	880	-
Należności handlowe i pozostałe	17	11 584	56 977
Należności z tytułu podatku dochodowego		1 441	4 136
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	3 022	336
Inne aktywa finansowe		-	-
<u>Aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
Aktywa obrotowe ogółem		51 123	99 289
Aktywa ogółem		171 053	214 625

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

	Nota	Na dzień 30.09.2023 niebadane	Na dzień 31.12.2022
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	21	(483 117)	(420 598)
Kapitał zakładowy		37 728	37 728
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń		(504)	(504)
Zyski zatrzymane		(520 341)	(457 822)
Udziały niekontrolujące		-	-
Kapitał własny ogółem		(483 117)	(420 598)
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	24	3 580	8 438
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	26	4 254	4 254
Zobowiązania pozostałe	28	-	3
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
Zobowiązania długoterminowe ogółem		7 834	8 438
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania związane z aktywami obrotowymi innymi niż aktywa przeznaczone do sprzedaży		646 336	622 528
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	24	178	10 729
Zobowiązania handlowe i pozostałe	28	15 173	40 548
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	26	2 161	2 440
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Rezerwy	29	628 824	568 811
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		646 336	622 528
Zobowiązania ogółem		654 170	635 223
Pasywa ogółem		171 053	214 625

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

4. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023 niebadane	Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023 niebadane	Za okres 01.01.2022 – 30.09.2022 niebadane	Za okres 01.07.2022 – 30.09.2022 niebadane
Działalność kontynuowana					
Przychody	12	174 290	5 898	216 746	70 450
Pozostałe przychody operacyjne		26 068	1 078	16 974	15 379
Koszty działalności operacyjnej		(263 938)	(24 875)	(292 722)	(38 899)
Koszty finansowania działalności operacyjnej		-	-	-	-
Amortyzacja		(9 047)	(3 097)	(8 916)	(2 965)
Amortyzacja praw do emisji CO ₂		(82 859)	1 702	(93 965)	(12 088)
Zużycie materiałów i energii		(122 858)	(4 634)	(145 190)	(65 530)
Usługi obce		(19 732)	(10 203)	(15 878)	(5 778)
Pozostałe podatki i opłaty		(3 775)	(773)	(2 319)	(787)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze		(19 357)	(7 518)	(14 456)	(4 959)
Pozostałe koszty rodzajowe		(341)	(135)	(193)	(83)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(3 037)	(80)	(11 248)	(1 243)
Pozostałe koszty operacyjne		(2 932)	(137)	(557)	54 534
Zysk na działalności operacyjnej		(63 580)	(17 899)	(59 002)	46 930
Przychody finansowe		13 953	12 113	221	28
Koszty finansowe		(11 941)	(10 538)	(5 025)	(391)
Wynik na sprzedaży akcji spółki zależnej		-	-	-	-
Przychody/(Koszty) finansowe netto		2 012	1 575	(4 804)	(363)
Udział w stracie netto jednostek wycenianych metodą praw własności		-	-	-	-
Zysk przed opodatkowaniem		(61 568)	(16 324)	(63 806)	46 567
Podatek dochodowy	13	(951)	522	122	1 892
Zysk/ strata netto		(62 519)	(15 802)	(63 684)	48 459
Zysk/ strata netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Z tego zysk/ strata netto:					
przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		(62 519)	(15 802)	(63 684)	48 459
przypadający na udziały nie kontrolujące		-	-	-	-

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

		Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.07.2023 - 30.09.2023	Za okres 01.01.2022 - 30.09.2022	Za okres 01.07.2022 - 30.09.2022
		niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
Zysk netto przypadający na 1 akcję					
Podstawowy (zł)	23	(19,85)	(5,02)	(20,22)	15,39
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej		(19,85)	(5,02)	(20,22)	15,39
Zysk na akcję z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony (zł)	23	(19,85)	(5,02)	(20,22)	15,39
Rozwodniony z działalności kontynuowanej		(19,85)	(5,02)	(20,22)	15,39
Rozwodniony z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk netto za okres sprawozdawczy		(62 519)	(15 802)	(63 684)	(28 536)
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat przed opodatkowaniem		-	-	-	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>		-	-	-	-
Inne całkowite dochody, które w przyszłości nie będą przeklasyfikowane do wyniku finansowego przed opodatkowaniem		-	-	-	-
Przeszacowanie zobowiązania netto z tytułu programu określonych świadczeń		-	-	-	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które nie będą przeklasyfikowane do wyniku finansowego</i>		-	-	-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		-	-	-	-
Inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		-	-	-	-
Zyski lub straty oraz inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		(62 519)	(15 802)	(63 684)	(28 536)
Z tego całkowity dochód:					
przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		(62 519)	(15 802)	(63 684)	(28 536)
przypadający na udziały nie kontrolujące		-	-	-	-

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

5. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał z przeszacowa nia programu określonych świadczeń	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem – akcjonariusz e Jednostki Dominującej	Udziały niekontrol ujące	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na 01.01.2023	37 728	(504)	(457 822)	(420 598)	-	(420 598)
Zyski za okres sprawozdawczy						
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	(62 519)	(62 519)	-	(62 519)
Inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	-	-
Zyski lub straty oraz inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	(62 519)	(62 519)	-	(62 519)
Zmiana kapitału własnego	-	-	(62 519)	(62 519)	-	(62 519)
Kapitał własny na 30.09.2023 niebadane	37 728	(504)	(520 341)	(483 117)	-	(483 117)

Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał z przeszacowa nia programu określonych świadczeń	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem – akcjonariusz e Jednostki Dominującej	Udziały niekontrol ujące	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na 01.01.2022	37 728	(138)	(252 057)	(214 467)	-	(214 467)
Zyski za okres sprawozdawczy						
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	(205 765)	(205 765)	-	(205 765)
Inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	(366)	-	(366)	-	366
Zyski lub straty oraz inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	(366)	(205 765)	(206 131)	-	(206 131)
Zmiana kapitału własnego	-	(366)	(205 765)	(206 131)	-	(206 131)
Kapitał własny na 31.12.2022	37 728	(504)	(457 822)	(420 598)	-	(420 598)

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

6. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	za okres 01.01.2022 - 30.09.2022 niebadane
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	(61 568)	(63 806)
<i>Korekty</i>	81 486	28 531
<i>Naliczenie podatku odroczonego</i>		-
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	-	8 785
Amortyzacja wartości niematerialnych	8 852	131
Utworzenie/(Odwrócenie) odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	166	-
Zysk/Strata z działalności inwestycyjnej		(36)
(Zysk)/Strata netto na sprzedaży akcji spółki zależnej	(46)	-
Koszty finansowania działalności operacyjnej	-	-
Przychody/(Koszty) finansowe netto oraz przychody odsetkowe z działalności operacyjnej	(1 217)	1 403
Zmiana stanu udzielonych pożyczek	-	-
Zmiana stanu zapasów	8 499	(29 078)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych	38 837	(23 101)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	(30 131)	5 717
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	59 663	69 352
Inne korekty	(1 286)	2 527
Odsetki zapłacone	-	-
Odsetki otrzymane	-	-
Podatek dochodowy zapłacony	(1 851)	(7 052)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	19 918	(35 275)
Zmiana stanu należności z tytułu umów leasingu	-	189
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej z uwzględnieniem zmiany stanu należności z tytułu należności z umów leasingu	19 918	(35 086)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(1 231)	(3 813)
Nabycie wartości niematerialnych	-	-
Nabycie pozostałych inwestycji	-	-
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Wpływy z tytułu spłaconych pożyczek udzielonych	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 231)	(3 813)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięcie kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	1 150	-
Wydatki na spłatę kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	-	(1 748)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	(88)	(235)
Odsetki zapłacone	(1 323)	(12)
Wydatki na wykup dłużnych papierów wartościowych	(15 740)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(16 001)	(1 995)
Przepływy pieniężne netto ogółem (przed wpływem różnic kursowych)	2 686	(40 894)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Przepływy pieniężne netto ogółem	2 686	(40 894)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	336	43 334
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	3 022	2 440
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	228	58

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

7. Dane Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej

Adres: ul. Małobądzka 141, 42-500 Będzin

(do dnia 9 sierpnia 2023 roku adres to ul. Langiewicza 23, 61-502 Poznań).

Państwo rejestracji: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności:

Przedmiotem działalności Grupy Spółek jest:

i) produkcja ciepła (pary wodnej i gorącej wody),

ii) wytwarzanie energii elektrycznej,

iii) sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (od 2023 r.)

Siedziba: Polska

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki lub innych danych identyfikacyjnych: opis poniżej

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej: brak

Nazwa jednostki: EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: brak

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Będzin

EC Będzin S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej EC Będzin S.A., notowaną od 8 grudnia 1998 roku na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie (nr ISIN: PLECBZ00013).

Dnia 28 czerwca 2023 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki dominującej podjęło uchwałę o zmianie firmy Spółki z Elektrociepłownia „Będzin” S.A. na EC BĘDZIN Spółka Akcyjna lub nazwa skrótowa: EC Będzin S.A.

Śródroczne, skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej oraz jednostek zależnych (zwanymi łącznie "Grupą Kapitałową").

Kapitał zakładowy Jednostki dominującej wynosi 15.746,00 tys. zł i dzieli się na 3.149.200 akcji serii A o wartości nominalnej 5 złotych każda. Kapitał zakładowy został przeszacowany zgodnie z informacjami podanymi w nocie 22.

Jednostka dominująca jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000064511 zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach z 18 grudnia 2001 roku. Posiada numer REGON 271740563 oraz NIP 6250007615.

Czas trwania działalności EC BĘDZIN S.A. oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

EC Będzin S.A. jest spółką holdingową. Działalność produkcyjna natomiast prowadzona jest w zakresie wytwarzania ciepła i energii elektrycznej w kogeneracji w spółce zależnej w EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o.

Od stycznia 2023 roku EC BĘDZIN S.A. rozpoczęła działalność operacyjną związaną z handlem paliwami (węgiel energetyczny) na potrzeby Grupy Kapitałowej. Na skutek pozytywnej oceny przedmiotowej działalności dokonanej za okres pierwszego półrocza 2023r. oraz mając na względzie konieczność zmian w strukturze Grupy Kapitałowej, aktualny zarząd Emitenta wzorem innych podmiotów funkcjonujących na rynku (np. Grupa PGE, Grupa Veolia, Grupa Tauron, itp.) w dniu 29 września 2023r. podjął decyzję kierunkową o przesunięciu do Emitenta całości działalności związanej z zakupami surowców energetycznych na potrzeby Grupy, zaś w wykonaniu tej decyzji Emitent zawarł z EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. porozumienie transakcyjne dotyczące sprzedaży i dostawy węgla w łącznym wolumenie 250.000 Mg (+/-10%) do końca 2024r. Szacowana kwota marży netto (tj. różnica pomiędzy ceną zakupu przez Emitenta a cena sprzedaży do EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o.) wyniesie ok. 28 mln zł. Zgodnie z przyjętymi założeniami, począwszy od 2024 roku, Emitent ma stać się jedynym dostawcą surowca dla swoich spółek zależnych.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Wszelkie transakcje pomiędzy Emitentem a spółkami zależnymi, w tym spółką EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. odbywają się na warunkach rynkowych i podlegają badaniu w zakresie cen transferowych.

Jednostki zależne na 30 września 2023 roku

Nazwa jednostki i siedziba	Metoda konsolidacji	Kraj	Udział %	
			30.09.2023	31.12.2022
EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. ul. Małobądzka 141, Będzin*	Pełna	Polska	100,00	100,00
EC Nowy Będzin sp. z o.o.** ul. Małobądzka 141, Będzin	Pełna	Polska	100,00	100,00

*) W dniu 8 listopada 2023 roku, KRS zarejestrował zmianę firmy spółki zależnej. Zmiana z Elektrociepłownia „Będzin” sp. z o.o. na EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. jest strategiczną decyzją, która wynika z długofalowego planu uporządkowania nomenklatury spółek z Grupy Kapitałowej i jasnego definiowania ich ról w ramach grupy. Zmiana ta jest odzwierciedleniem ciągłego dążenia do optymalizacji struktury organizacyjnej oraz efektywniejszego komunikowania się z rynkiem. Ujednolicenie nazewnictwa ma na celu wzmocnienie rozpoznawalności marki i lepszą identyfikację poszczególnych segmentów działalności w ramach Grupy Kapitałowej. Zmiana firmy nie ma wpływu na funkcjonowanie spółki a wszystkie inne dane identyfikacyjne, takie jak numer KRS, NIP, REGON, nie ulegają zmianie.

**) 27 lipca 2023 roku EC BĘDZIN S.A. zawarła z EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. umowę nabycia 4 udziałów w EC Nowy Będzin sp. z o.o. stanowiących 40% kapitału zakładowego i uprawniających do 40% głosów na Zgromadzeniu Wspólników ww. spółki, o łącznej wartości nominalnej 62.000,00 zł skutkującą zwiększeniem procentowego udziału Emitenta w kapitale zakładowym EC Nowy Będzin sp. z o.o. do 100% udziałów.

Jednostka stowarzyszona, w której Spółka ma udział na 30 września 2023 roku

Nazwa jednostki i siedziba	Kraj	Udział %	
		30.09.2023	31.12.2022
Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH S.A. ul. Bolesława Krzywoustego 7, Poznań	Polska	25,85	46,42

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka miała 46,42% udziałów w jednostce stowarzyszonej Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH S.A.

W dniu 28 kwietnia 2023 roku Emitent zawarł z dwoma Obligatariuszami będącymi bankami („Banki”) umowę zbycia łącznie 461 sztuk posiadanych przez Emitenta akcji spółki działającej pod firmą Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu, KRS nr 0000033439 („Akcje”). Zbycie Akcji nastąpiło tytułem częściowego zaspokojenia roszczeń Obligatariuszy z tytułu Obligacji w drodze zamiany części przysługujących bankom względem Emitenta wierzytelności z tytułu wykupu Obligacji na posiadane przez Emitenta Akcje, zgodnie z zasadami wskazanymi w raporcie nr 46/2023. Wraz z zawarciem ww. umowy banki cofnęły swoje wcześniejsze żądania natychmiastowego wykupu Obligacji skierowane do Emitenta 16 stycznia 2023 roku, o których Emitent informował w raportach nr 5/2023 i 6/2023.

W dniu 19 czerwca 2023 roku Emitent otrzymał informację o zarejestrowaniu w rejestrze akcjonariuszy prowadzonym dla spółki stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu transakcji zbycia przez Emitenta na rzecz Poznańskiego Banku Spółdzielczego oraz Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego łącznie 461 sztuk posiadanych przez Emitenta akcji ETFL Energo-Utech S.A. Jak wynika z informacji podanych w przekazanej Emitentowi aktualnej liście akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A., rejestracja w rejestrze akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A. przeniesienia ww. akcji, a tym samym skutek rozporządzający umowy zbycia akcji zawartej 28 kwietnia 2023 roku, nastąpił 14 czerwca 2023 r. Aktualnie Emitent posiada łącznie 579 sztuk akcji ETFL Energo-Utech S.A. spośród wszystkich 2.240 wyemitowanych akcji, co stanowi 25,85% udziału w kapitale zakładowym ETFL Energo-Utech S.A.

7.1. Skład organów zarządzających i nadzorujących Emitenta

Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz na 30 czerwca 2023 roku, skład organów zarządczych i nadzorujących Jednostki dominującej kształtował się następująco:

Zarząd

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 25 lipca 2023 roku do Zarządu Spółki EC BĘDZIN S.A. wchodził pan Krzysztof Kwiatkowski pełniący funkcję Prezesa Zarządu Spółki EC BĘDZIN S.A.

W dniu 25 maja 2023 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę w sprawie ustalenia liczby członków Zarządu na „od dwóch do trzech” członków oraz podjęła uchwały w przedmiocie powołania dwóch nowych Członków Zarządu Spółki rozszerzając skład Zarządu Spółki o:

- Panią Barbarę Piontek, której powierzono funkcję Wiceprezesa Zarządu ds. rozwoju oraz
- Pana Marcina Chodkowskiego, któremu powierzono funkcję Wiceprezesa Zarządu ds. korporacyjnych (ww. uchwały weszły w życie z chwilą podjęcia).

W dniu 18 lipca 2023 roku pan Krzysztof Kwiatkowski złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu Spółki z dniem odbycia najbliższej Rady Nadzorczej Spółki.

W związku z rezygnacją złożoną przez Pana Krzysztofa Kwiatkowskiego, Rada Nadzorcza Emitenta na posiedzeniu w dniu 25 lipca 2023 roku podjęła uchwałę w sprawie zmian w Zarządzie Spółki EC BĘDZIN S.A., powierzając panu Marcinowi Chodkowskiemu pełnienie funkcji Prezesa Zarządu Spółki z początkiem dnia 26 lipca 2023 r.

Od dnia 26 lipca 2023 roku do 3 października 2023 roku w skład Zarządu spółki EC BĘDZIN S.A. wchodził:

- 1) Marcin Chodkowski – Prezes Zarządu,
- 2) Barbara Piontek – Wiceprezes Zarządu ds. Rozwoju.

W dniu 4 października 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie powołania Pana Sławomira Wołyńca do Zarządu Spółki, powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu ds. handlu (ww. uchwała weszła w życie z chwilą podjęcia).

Od dnia 4 października 2023 roku w skład Zarządu spółki EC BĘDZIN S.A. wchodzi:

- 1) Marcin Chodkowski – Prezes Zarządu,
- 2) Barbara Piontek – Wiceprezes Zarządu ds. rozwoju,
- 3) Sławomir Wołyńiec – Wiceprezes Zarządu ds. handlu

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

W dniu 4 stycznia 2023 roku na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki EC BĘDZIN S.A. (kontynuowanym po przerwie ogłoszonej 7 grudnia 2022 roku) uprawnieni akcjonariusze zawiązali grupę i dokonali wyboru pana Grzegorza Kwiatkowskiego na członka Rady Nadzorczej Spółki nowej kadencji (w drodze głosowania oddzielną grupą zgodnie z art. 385 § 3 Kodeksu spółek handlowych) oraz delegowali ww. wybranego członka Rady Nadzorczej do stałego indywidualnego wykonywania czynności nadzorczych.

W związku z powyższym wyborem wygasły mandaty wszystkich pozostałych członków Rady Nadzorczej i w dniu 4 stycznia 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki EC BĘDZIN S.A. podjęło uchwały w sprawie wyboru członków Rady Nadzorczej Spółki na podstawie art. 385 § 6 Kodeksu spółek handlowych (wybór uzupełniający).

Od dnia 4 stycznia 2023 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki EC Będzin S.A. wchodził pan Grzegorz Kwiatkowski, pan Waldemar Witkowski, pan Marcin Chodkowski, pan Paweł Wojtala oraz pan Jakub Ryfa.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

W dniu 11 stycznia 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 1/XI/2023 w sprawie wyboru Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej XI kadencji.

Po ukonstytuowaniu się Rady Nadzorczej od dnia 11 stycznia 2023 roku skład Rady Nadzorczej Spółki XI kadencji przedstawiał się następująco:

- 1) Waldemar Witkowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- 2) Grzegorz Kwiatkowski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- 3) Marcin Chodkowski – Członek Rady Nadzorczej,
- 4) Paweł Wojtala – Członek Rady Nadzorczej,
- 5) Jakub Ryfa – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 28 marca 2023 roku Członek Rady Nadzorczej Spółki pan Paweł Wojtala, złożył rezygnację z pełnionej funkcji w Radzie Nadzorczej z dniem odbycia najbliższego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy EC BĘDZIN S.A.

W dniu 25 kwietnia 2023 roku pan Marcin Chodkowski Członek Rady Nadzorczej Spółki złożył rezygnację z pełnionej funkcji Członka Rady Nadzorczej ze skutkiem natychmiastowym, nie podając przyczyny rezygnacji.

W dniu 24 maja 2023 roku pan Jakub Ryfa - Członek Rady Nadzorczej Spółki, złożył rezygnację z pełnionej funkcji w Radzie Nadzorczej z dniem odbycia najbliższego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy EC BĘDZIN S.A.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie EC BĘDZIN S.A., obradujące w dniu 25 maja 2023 roku [„NWZ”], podjęło m.in. uchwałę nr 5 w sprawie ustalenia liczby członków Rady Nadzorczej - ustalając, że Rada Nadzorcza Spółki składa się z 5 (pięciu) do 6 (sześciu) członków oraz uchylając uchwałę Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia nr 7 z dnia 4 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia liczby członków Rady Nadzorczej Spółki XI kadencji w związku z wyborem Rady Nadzorczej w drodze głosowania oddzielnymi grupami oraz w związku z rezygnacjami złożonymi przez trzech dotychczasowych Członków Rady Nadzorczej Spółki (pana Pawła Wojtali, pana Marcina Chodkowskiego i pana Jakuba Ryfy), jak również podjęło uchwały o powołaniu czterech nowych członków Rady Nadzorczej Emitenta, tj. pana Sławomira Wołyńca, pana Przemysława Bałdygę, pana Piotra Kuśnierza oraz pana Sławomira Grzesiaka.

W dniu 25 maja 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 1 w sprawie odwołania Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej oraz uchwałę nr 2 w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej, powołując do tej funkcji pana Sławomira Wołyńca.

Od dnia 25 maja 2023 roku do 10 sierpnia 2023 roku w skład Rady Nadzorczej spółki EC BĘDZIN S.A. wchodził:

- 1) Waldemar Witkowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- 2) Sławomir Wołyniec – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- 3) Grzegorz Kwiatkowski – Członek Rady Nadzorczej,
- 4) Przemysław Bałdyga – Członek Rady Nadzorczej,
- 5) Piotr Kuśnierz – Członek Rady Nadzorczej,
- 6) Sławomir Grzesiak – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 28 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki EC Będzin S.A. podjęło m.in.:

- uchwałę nr 25 w sprawie zmiany Statutu Spółki, w szczególności poprzez zmianę dotychczasowego brzmienia § 13 ust. 1 Statutu Spółki, zgodnie z którym: „Rada Nadzorcza składa się z 5 (pięciu) do 6 (sześciu) członków.” i nadaniu mu nowego następującego brzmienia: „Rada Nadzorcza składa się z od 5 (pięciu) do 7 (siedmiu) członków.”;
- uchwałę nr 26 w sprawie ustalenia liczby członków Rady Nadzorczej Spółki ustalając, że Rada Nadzorcza Spółki składa się z od 5 (pięciu) do 7 (siedmiu) członków oraz
- uchwałę nr 27 w sprawie powołania do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej pana Jana Ziemeckiego, zaznaczając, że wejdzie ona w życie z dniem zarejestrowania zmian w Statucie Emitenta przez właściwy Sąd Rejestrowy.

W dniu 19 lipca 2023 roku pan Grzegorz Kwiatkowski złożył rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki. Pan Grzegorz Kwiatkowski nie podał przyczyn swojej rezygnacji.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

W dniu 11 sierpnia 2023 roku, tj. z chwilą zarejestrowania przez właściwy sąd rejestrowy zmiany Statutu Spółki dokonanej na podstawie uchwały nr 25 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki EC BĘDZIN S.A. z dnia 28 czerwca 2023 roku („ZWZ”) weszły w życie Uchwały nr 25, 26 i 27 ZWZ. Z datą zarejestrowania ww. zmiany Statutu Spółki pan Jan Ziemecki stał się Członkiem Rady Nadzorczej Emitenta.

Od dnia 11 sierpnia 2023 roku do 4 października 2023 roku (do chwili złożenia rezygnacji przez pana Sławomira Wołynca) w skład Rady Nadzorczej spółki EC BĘDZIN S.A. wchodził:

- 1) Waldemar Witkowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- 2) Sławomir Wołyniec – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- 3) Przemysław Bałdyga – Członek Rady Nadzorczej,
- 4) Piotr Kuśnierz – Członek Rady Nadzorczej,
- 5) Sławomir Grzesiak – Członek Rady Nadzorczej,
- 6) Jan Ziemecki – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 4 października 2023 roku pan Sławomir Wołyniec złożył rezygnację (bez podania przyczyny) z członkostwa w Radzie Nadzorczej i pełnienia funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.

Rada Nadzorcza Emitenta na posiedzeniu w dniu 4 października 2023 roku podjęła uchwałę w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej, powołując do tej funkcji pana Jana Ziemeckiego.

Od dnia 4 października 2023 roku w skład Rady Nadzorczej spółki EC BĘDZIN S.A. wchodził:

- 1) Waldemar Witkowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- 2) Jan Ziemecki – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- 3) Przemysław Bałdyga – Członek Rady Nadzorczej,
- 4) Piotr Kuśnierz – Członek Rady Nadzorczej,
- 5) Sławomir Grzesiak – Członek Rady Nadzorczej,

W dniu 13 listopada 2023 roku Przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki Pan Waldemar Witkowski, w związku z wyborem na Senatora Rzeczypospolitej Polskiej i rozpoczęciem w dniu 13 listopada 2023 roku kadencji Senatu RP oraz faktem, że akcjonariuszem Spółki jest Skarb Państwa, mając na uwadze treść przepisów prawa, a w szczególności art. 34 ustawy z dnia 9 maja 1996r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora, złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki. Jednocześnie nie chcąc paraliżować działalności Spółki, która stosownie do obowiązujących regulacji musi posiadać minimum 5-osobową Radę Nadzorczą, Pan Waldemar Witkowski ustalił datę wejścia w życie rezygnacji na dzień najbliższego Walnego Zgromadzenia Spółki, które dokona uzupełnienia składu Rady Nadzorczej. Należy przy tym wskazać, że w przypadku braku wcześniejszego wejścia w życie rezygnacji, Pan Waldemar Witkowski straci funkcję członka Rady Nadzorczej Spółki z mocy prawa po upływie 3 miesięcy od dnia ślubowania senatorskiego.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej Spółki nie uległ zmianie.

Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej

W dniu 11 stycznia 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 2/XI/2023 w sprawie powołania i ustalenie składu Komitetu Audytu oraz potwierdzenia spełniania przez członków Komitetu Audytu wymagań ustawowych, powołując do Komitetu Audytu V kadencji (odpowiada XI kadencji Rady Nadzorczej) pana Marcina Chodkowskiego, pana Pawła Wojtala oraz pana Waldemara Witkowskiego.

W okresie od 11 stycznia 2023 roku do 24 kwietnia 2023 roku Komitet Audytu V kadencji, działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki XI kadencji funkcjonował w następującym składzie:

- 1) Marcin Chodkowski – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- 2) Paweł Wojtala – Członek Komitetu Audytu,
- 3) Waldemar Witkowski – Członek Komitetu Audytu.

W dniu 28 marca 2023 roku Członek Rady Nadzorczej Spółki pan Paweł Wojtala, złożył rezygnację z pełnionej funkcji w Radzie Nadzorczej z dniem odbycia najbliższego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy EC BĘDZIN S.A.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

W dniu 25 kwietnia 2023 roku pan Marcin Chodkowski Członek Rady Nadzorczej Spółki złożył rezygnację z pełnionej funkcji Członka Rady Nadzorczej ze skutkiem natychmiastowym, nie podając przyczyny rezygnacji.

W dniu 25 maja 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 3 w sprawie odwołania członka Komitetu Audytu (odwołując z tej funkcji pana Waldemara Witkowskiego) oraz uchwałę nr 4 w sprawie powołania Komitetu Audytu oraz przewodniczącego Komitetu Audytu, powołując: pana Sławomira Grzesiaka – jako Przewodniczącego Komitetu Audytu oraz pana Piotra Kuśnierza i pana Sławomira Wołyńca – jako Członków Komitetu Audytu.

W okresie od 25 maja 2023 roku do 4 października 2023 roku (do chwili złożenia rezygnacji przez pana Sławomira Wołyńca) Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki funkcjonował w następującym składzie:

- 1) Sławomir Grzesiak – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- 2) Piotr Kuśnierz – Członek Komitetu Audytu,
- 3) Sławomir Wołyńiec – Członek Komitetu Audytu.

W dniu 4 października 2023 roku pan Sławomir Wołyńiec złożył rezygnację (bez podania przyczyny) z członkostwa w Radzie Nadzorczej i pełnienia funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej. W związku ze złożeniem ww. rezygnacji przez pana Sławomira Wołyńca, Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie uzupełnienia składu Komitetu Audytu, powołując do tej funkcji pana Jana Ziemeckiego.

W okresie 4 października 2023 roku Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki funkcjonował w następującym składzie:

- 1) Sławomir Grzesiak – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- 2) Piotr Kuśnierz – Członek Komitetu Audytu,
- 3) Jan Ziemecki – Członek Komitetu Audytu.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki nie uległ zmianie.

8. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

8.1. Oświadczenie zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („UE”) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 29 marca 2018 roku (Dz.U.2018 poz. 512 i 685) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

8.2. Podstawa wyceny

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

8.3. Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach złotych polskich, o ile nie wskazano inaczej. Złoty polski jest walutą funkcjonalną Jednostki dominującej i spółek Grupy Kapitałowej.

8.4. Ocena zasadności przyjęcia założenia kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej

Sporządzając skrócone śródroczne skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN S.A za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 roku oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe EC BĘDZIN S.A. za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 roku Emitent dokonał oceny w zakresie zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności Emitenta

jak i Grupy Kapitałowej w rozumieniu Komunikatu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 lipca 2021 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 14 „*Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności*” (dalej: „**Krajowy Standard Rachunkowości nr 14**”):

Zgodnie z treścią Krajowego Standardu Rachunkowości nr 14 „Jednostka powinna stosować założenie o kontynuacji działalności do momentu, w którym nie staje się pewne (lub prawie pewne), że nie będzie kontynuowała działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.”

Z treść w/w Standardu wynika zatem powinność (obowiązek) przyjęcia założenia o kontynuacji działalności („jednostka powinna stosować założenie o kontynuacji...”), chyba że w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego jest pewne (lub prawie pewne), że działalność nie będzie mogła być kontynuowana.

Przekładając powyższe na okoliczności niniejszego sprawozdania zarząd Emitenta był zobowiązany do przyjęcia założenia kontynuacji działalności, chyba że w okresie nie krótszym niż do dnia 30 września 2024 r. jest pewne (lub prawie pewne), że działalność Emitenta czy działalność Grupy Kapitałowej Emitenta nie będzie mogła być kontynuowana.

Przeprowadzone przez Zarząd Emitenta analizy i oceny wskazują, że prawdopodobieństwo zmaterializowania się negatywnych scenariuszy mogących potencjalnie powodować brak możliwości kontynuacji działalności Emitenta czy Grupy Kapitałowej Emitenta w ocenianej perspektywie czasowej nie tylko nie jawi się jako pewne (lub prawie pewne) ale winno zostać uznane za mało prawdopodobne.

Sformułowana powyżej teza została poprzedzona analizą obejmującą następujące zagrożenia i niepewności:

8.4.1. W odniesieniu do Jednostki dominującej (działalność holdingowa i handlowa w grupie)

W jednostce dominującej, na dzień 30 września 2023 roku zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 6.260 tys. zł. Należy jednak wskazać, iż sytuacja finansowa Jednostki dominującej w okresie od stycznia do końca września 2023 r. uległa istotnej poprawie w stosunku do sytuacji finansowej za analogiczny okres w 2022 r. Po trzecim kwartale 2023 r. Emitent odnotował zysk netto w wysokości: 4.623 tys. zł, podczas, gdy za analogiczny okres w 2022 r. Emitent odnotował stratę netto w wysokości: - 6.159 tys. zł. Powyższe wskazuje na wysoką dynamikę poprawy sytuacji finansowej Emitenta.

Na dzień sprawozdawczy Emitent identyfikuje zagrożenia i ryzyka związane z istnieniem zobowiązań poręczonych przez Spółkę na rzecz spółki stowarzyszonej opisanych w pkt 33. niniejszego sprawozdania.

W tym miejscu należy podkreślić, iż w przypadku samego Emitenta dotychczas główne źródło ewentualnej niepewności co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności mogło być identyfikowane w okoliczności upływu terminu zapadalności zobowiązań z tytułu obligacji.

W tym zakresie, jak wskazano w opublikowanych śródrocznych sprawozdaniach finansowych za I półrocze 2023r., w dniu 23 czerwca 2023 r. Emitent wykupił całość dotychczas nieumorzonych Obligacji serii „A” (tj. łącznie 1.060 sztuk Obligacji). W związku z dokonanym wykupem Obligacji Emitent, za pośrednictwem Agenta Emisji, dokonał zapłaty na rzecz wszystkich Obligatariuszy świadczeń z tytułu wykupionych Obligacji, na które składały się należności główne oraz odsetki od Obligacji (oprocentowanie). Na skutek zrealizowanego wykupu umorzeniu uległy wszystkie wyemitowane przez Emitenta Obligacje.

Splata całości zobowiązania z tytułu obligacji, która nastąpiła do dnia 23 czerwca br. pokryta została w części ze środków własnych Emitenta, tj. w kwocie 5,4 mln PLN, co odpowiada 31,9% całego zobowiązania z tytułu spłaty wspomnianych obligacji, a w pozostałej części ze środków pozyskanych w formie pożyczki od spółki zależnej EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. Kwota środków przeznaczonych na ww. wykup Obligacji, który miał miejsce w czerwcu br., pozyskanych z pożyczki wewnątrzgrupowej wynosiła 10 mln zł. Łączna kwota środków pozyskanych z pożyczek wewnątrzgrupowych od EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. przeznaczona w 2023 roku na płatności na

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

rzecz posiadaczy Obligacji, o których Spółka poinformowała raportami bieżącymi nr 81/2023 oraz nr 53/2023, wyniosła 11,5 mln zł. Łączna kwota wszystkich płatności (ze środków własnych i pożyczek wewnątrzgrupowych) dokonanych przez Emitenta na rzecz posiadaczy Obligacji w 2023 roku wyniosła natomiast ok. 16 951 tys. zł. Operacja ta wygenerowała zysk ukryty w postaci niepowstania dodatkowych zobowiązań odsetkowych w trakcie istnienia zobowiązania obligacyjnego, a udzielona pożyczka została pozyskana na korzystniejszych warunkach aniżeli oprocentowanie obligacji. Tym samym ryzyko związane z brakiem możliwości wykupienia obligacji przez Emitenta przestało istnieć.

Na dzień sporządzenia Sprawozdania Jednostka dominująca nie posiada wymagalnych wierzytelności, które mogłyby nie zostać pokryte, a których niepokrycie mogłoby doprowadzić do konieczności wejścia przez Spółkę w tryb postępowania restrukturyzacyjnego lub upadłościowego.

Co więcej, na perspektywę sytuacji finansowej Spółki korzystny wpływ może mieć transakcja zbycia 60% udziałów w spółce zależnej EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. Nie przesądzając o finalnych warunkach ewentualnej transakcji, już tylko proponowana przez oferenta cena za przedmiotowe udziały, tj. 19 mln złotych, pozwalałaby na dokonanie spłaty niemal wszystkich zobowiązań Emitenta (w tym krótko i średnioterminowych), co przy jednoczesnej realizacji podpisanej z EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. umowy na dostawy węgla, w istotnym stopniu poprawiłoby standing finansowy Emitenta.

Mając na uwadze powyższe, Zarząd Jednostki dominującej uważa, że prawdopodobieństwo zrealizowania negatywnego dla Jednostki dominującej scenariusza wydarzeń jest na tyle ograniczone, że brak jest podstaw do przyjęcia, że w ocenianej perspektywie jawi się jako pewne (lub prawie pewne), że działalność Emitenta nie będzie możliwa do prowadzenia. Z tego powodu istnieje po stronie Zarządu Emitenta powinności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności.

8.4.2. W odniesieniu do całej Grupy Kapitałowej.

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa Kapitałowa Emitenta zanotowała stratę netto w kwocie – 62.519 tys. zł, zaś nadwyżka zobowiązań krótkoterminowych ponad wartość krótkoterminowych aktywów wynosiła 595.213 tys. zł. Na osiągnięty wynik finansowy Grupy Kapitałowej wpłynął głównie wynik finansowy spółki EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., na który w istotnym stopniu wpływa wycena zawiązanych rezerw na nieumorzone uprawnienia do emisji CO₂ EUA za 2020, 2021, 2022 rok oraz 3 kwartały 2023 roku. Kolejnym istotnym czynnikiem powodującym pogłębienie się straty za 9 miesięcy 2023 roku w stosunku do roku ubiegłego jest planowy przestój produkcyjny spółki spowodowany przeprowadzonym remontem kapitalnym turbozespołu (TG1). Przerwa w produkcji, która trwała od 2 czerwca do 28 września 2023 r., pokrywa się w całości z III kwartałem 2023 r. Przychody za III kwartał 2023 r. w związku z tym wyniosły ok. 12,3 mln zł, natomiast przychody za analogiczny okres 2022 r. wyniosły 69,1 mln zł. Znaczący wpływ miało również zwiększenie wysokości zawiązanych w/w rezerw, na którą to wysokość wpływa konieczność uzupełniania rezerw o wartość nieumorzonych uprawnień do emisji CO₂ – EUA za kolejne okresy oraz wzrost cen samych certyfikatów EUA na rynku.

8.4.3. W odniesieniu do sektora energetycznego (odpowiadającego działalności prowadzonej przez jednostkę zależną EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o.), Zarząd Jednostki dominującej dostrzega ryzyka, w świetle których dokonano oceny zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności.

Na dzień 30 września 2023 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. poniosła stratę netto w kwocie - 57.726 tys. zł. a jej zobowiązania krótkoterminowe (z uwzględnieniem w/w rezerw krótkoterminowych) na dzień 30 września 2023 roku przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 586.057 tys. zł. Odnotowana za 9 miesięcy 2023 roku strata finansowa tej spółki jest co do zasady konsekwencją dwóch podstawowych czynników, tj.: zmniejszonych przychodów wskutek obniżenia mocy cieplnej zamówionej przez głównego odbiorcę ciepła Tauron Ciepło sp. z o.o. oraz konieczności zwiększania wartości rezerw na nieumorzone uprawnienia do emisji CO₂, na który to wzrost wpływa konieczność uzupełniania rezerw o wartość nieumorzonych uprawnień do emisji CO₂ za kolejne okresy oraz drastyczny wzrost cen samych uprawnień do emisji CO₂ (EUA) w latach 2020 – 2023. Jednocześnie Emitent informuje, że w związku z zaistniałą sytuacją na rynku uprawnień do emisji CO₂ zarząd EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. podejmuje wszelkie dozwolone prawem działania mające na celu zminimalizowanie możliwości zaistnienia negatywnych konsekwencji i ryzyk wynikających z faktu niezrealizowania przez tą spółkę zobowiązania niepieniężnego do umorzenia uprawnień do emisji CO₂. EC BĘDZIN

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Wytwarzanie Sp. z o.o. wywiązuje się w pełnym zakresie w wszelkich pozostałych zobowiązaniach i nie posiada żadnych wymagalnych zobowiązań pieniężnych.

Z perspektywy oceny zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności kluczowymi kwestiami są zatem: (1) kwestia niewywiązywania się przez EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. (poza niewielkim zakresem) z obowiązku przedstawienia do umorzenia uprawnień do emisji CO₂, oraz (2) kwestia prowadzonego postępowania o nałożenie na tą spółkę administracyjnej kary pieniężnej.

W pierwszej kolejności należy jednak podkreślić, że Zarząd spółki EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. deklaruje gotowość i wolę do wypełnienia zobowiązań wynikających z systemu handlu emisjami CO₂. Z uwagi jednak na fakt, że zapewnienie dostaw ciepła wiąże się z bezpieczeństwem energetycznym i odpowiedzialnością społeczną, na tej spółce, jak i na całej Grupie Kapitałowej spoczywa przede wszystkim, obowiązek wyższej konieczności, tj. zapewnienia stabilności i bezpieczeństwa dostaw ciepła do systemu, które za pośrednictwem operatora systemu ciepłowniczego dociera do odbiorców końcowych (mieszkańców – osób fizycznych czy podmiotów użyteczności publicznej jak szkoły, szpitale itp.) (priorytet 1). W związku z powyższym w pierwszej kolejności na EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. leży obowiązek dochowania wszelkiej staranności dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania infrastruktury energetycznej.

W tym kontekście należy podkreślić, że EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr ZKIII.68.3.1.2015 z dnia 06 marca 2015 roku uznana została jako Zakład o działalności polegającej na zapewnianiu bieżącego i nieprzerwanego zaspokajania potrzeb ludności i podmiotów w zakresie dostawy ciepła, którego obiekty i urządzenia należą do kategorii obiektów i urządzeń mających istotne znaczenie dla funkcjonowania aglomeracji miejskiej. Ponadto, na podstawie Decyzji Ministra Energii Nr DZK/DUT/2019/1 z dnia 24 października 2019 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. została uznana za operatora usługi kluczowej: wytwarzanie ciepła.

W świetle powyższego, EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. jako kluczowy dostawca ciepła do systemu ma obowiązek w pierwszej kolejności utrzymać infrastrukturę energetyczną, zachować urządzenia wytwórcze w należyтым stanie, zapewnić stabilność dostaw i odpowiednią wysokość rezerw surowca, z którego wytwarzane jest ciepło i energia elektryczna, oraz ciągłość technologiczną produkcji ciepła, spełniając przy tym najwyższe standardy. W celu właściwego przygotowania zakładu do następnych sezonów grzewczych, w roku bieżącym EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. wykonała szeroko zakrojony zakres prac remontowych podstawowych urządzeń wytwórczych takich jak Turbozespół TG1-remont kapitalny, kotły parowe OP140 K6 i K7, kocioł wodny WP70, Instalacja Odsiarczania Spalin, układ nawęglania itp. Podkreślić należy, że remont sfinansowany został ze środków własnych, zaś całkowity koszt remontu to ponad 31,5 mln PLN netto.

W dalszej kolejności (priorytet 2), z uwagi na zmieniające się wymogi i wyzwania transformacji technologicznej, wynikającej z polityki UE, Zarząd EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. jak i Zarząd Emitenta, czując się w obowiązku zapewnienia bezpieczeństwa energetycznego dla mieszkańców i odbiorców wrażliwych Zagłębia Dąbrowskiego, podejmuje kroki mające na celu implementację technologii nisko i zeroemisyjnych, które pozwolą na zapewnienie stabilności energetycznej.

Dopiero w kolejnym kroku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. deklaruje gotowość do wywiązania się z obowiązków wynikających z systemu handlu emisjami (priorytet 3). W ocenie Zarządu Emitenta przyjęta kolejność realizacji poszczególnych priorytetów jest logicznie, ekonomicznie i społecznie uzasadniona.

Przechodząc dalej należy zauważyć, że mając na uwadze aktualny stan wykonania (niewykonania) zobowiązania do umorzenia uprawnień do emisji CO₂ Zarząd Emitenta był zobowiązany do dokonania oceny tego stanu rzeczy jak i potencjalnych konsekwencji braku umorzenia uprawnień w postaci nałożenia na EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. stosownych kar administracyjnych, w kontekście zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności przez Emitenta i Grupę Kapitałową Emitenta, w szczególności pod kątem ryzyk płynnościowych, tj. zdolności do regulowania zobowiązań finansowych przez Emitenta jak i spółki z Grupy Kapitałowej Emitenta.

W celu udzielenia odpowiedzi czy fakt nieprzedstawienia do umorzenia uprawnień do emisji CO₂, w ocenianej perspektywie czasowej, stwarza stan pewności (lub prawie pewności) co do utraty przez Emitenta, Grupę Kapitałową Emitenta, czy poszczególne podmioty wchodzące w skład tej Grupy,

możliwości kontynuacji działalności, należało w pierwszej kolejności dokonać ustaleń w zakresie charakteru prawnego omawianego zobowiązania.

Z przeprowadzony przez Zarząd Emitenta analiz i posiadanych opinii ekspertów wynika jednoznacznie, że obowiązek umorzenia uprawnień do emisji CO₂ należy kwalifikować jako świadczenie publicznoprawne o charakterze niepieniężnym, które z uwagi na swój charakter nie wpływa bezpośrednio na płynność EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. czy tym bardziej płynność Grupy Kapitałowej Emitenta (choć wpływa na jej wynik finansowy oraz wynik finansowy Grupy Kapitałowej z uwagi na obowiązek utworzenia rezerw) i w tym sensie zobowiązanie to, samo w sobie, nie może stanowić bezpośredniej przesłanki do oceny zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności.

Z drugiej zaś strony konsekwencją braku dopełnienia obowiązku umorzenia odpowiedniej liczby uprawnień do emisji CO₂ w ustawowym terminie jest powstanie potencjalnego zobowiązania podatkowego w postaci kary pieniężnej za niedokonanie rozliczenia emisji.

Stosownie do zapisu art. 104 ust. 1 Ustawy ETS „Prowadzący instalację albo operator statku powietrznego, który nie dokonał rozliczenia wielkości emisji w terminie, o którym mowa w art. 92 ust. 1 lub 5, podlega administracyjnej karze pieniężnej w wysokości równej iloczynowi liczby uprawnień do emisji, która nie została umorzona, i jednostkowej stawki administracyjnej kary pieniężnej za rok okresu rozliczeniowego, za który to rozliczenie powinno nastąpić”. Ewentualna kara administracyjna jest zobowiązaniem podatkowym powstającym z mocy prawa, jednakże podlega ono skonkretyzowaniu dopiero poprzez nałożenie ew. kary administracyjnej w drodze stosownej decyzji przez właściwy organ. Dopiero taka decyzja określać będzie wysokość i termin płatności zobowiązania.

Na dzień sprawozdania po dokonanych umorzeniach posiadanych uprawnień dotyczących 2020 r. Zarząd EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. szacuje wartość ewentualnych kar za rok 2020 (o ile zostaną nałożone) na kwotę 63.546 tys. euro (co stanowi 289.380 tys. zł). EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. nie umorzyła w terminie następujące ilości EUA odpowiednio: za rok 2020 - 514.571 ton, za rok 2021 – 512.840 ton, a za 2022 rok – 426.833 ton. Łącznie na dzień sporządzenia sprawozdania EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. nie umorzyła 1.417.744 EUA.

W tym kontekście należy wskazać, że w dniu 23 września 2021 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. została poinformowana o wszczęciu z urzędu przez organ postępowania administracyjnego w związku z niedokonaniem rozliczenia wielkości emisji w ustawowym terminie za rok 2020. Aktualnie z uwagi na skomplikowany charakter sprawy nadal trwa postępowanie administracyjne w ww. sprawie. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania organ nie wydał decyzji. Szczegółowy opis przebiegu postępowania znajduje się w pkt 33 poniżej.

Podsumowując, w przypadku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., wg. stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, żadna decyzja, w odniesieniu do żadnego przeszłego okresu rozliczeniowego, nie została jeszcze wydana. Zatem, na obecnym etapie, żadne z tych zobowiązań nie stanowi zaległości podatkowej. Ponadto, przeprowadzona analiza prawna w zakresie prowadzonego postępowania administracyjnego, mając na uwadze obowiązujące regulacje prawne, nie przesądza kategorycznie faktu nałożenia na EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. kary administracyjnej w przyszłości. Istnieje bowiem szereg regulacji prawnych, których zastosowanie stwarza przestrzeń dla organu administracyjnego prowadzącego postępowanie do wydania rozstrzygnięcia pozwalającego na odstąpienie od nałożenia kary.

Niezależnie jednak od powyższego, nawet przyjmując założenie nieuchronności nałożenia na spółkę EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. przez organ administracyjny kary pieniężnej za niedokonanie rozliczenia emisji, zarząd EC BĘDZIN S.A. ma świadomość, że EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. będzie przysługiwała dodatkowo możliwość podjęcia innych środków prawnych w trybie sądowno-administracyjnym, na skutek których może dojść do wstrzymania wykonania decyzji nakładającej karę oraz dalej idących skutków prawnych, a także środki prawne mogące doprowadzić do odroczenia terminu płatności, rozłożenia kary na raty, a nawet częściowego umorzenia finalnie ustalonego zobowiązania. Spółka EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. opracowuje scenariusz, którego wdrożenie w przypadku aktualizacji obowiązku zapłaty kary administracyjnej pozwoli na dalszą kontynuację działalności przez jednostkę.

W stosunku do ww. konstrukcji prawnej objaśnienia prawne wydał Minister Klimatu. Zgodnie z ww. objaśnieniami: (...) Na podstawie art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej organ podatkowy na wniosek podatnika (uzasadniony ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym) może: 1) odroczyć

termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek; 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowej, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Podsumowując, w odniesieniu do EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. z perspektywy założenia o kontynuacji działalności najważniejszą okolicznością jest kwestia ryzyka nałożenia administracyjnej kary pieniężnej za nierozliczenie w terminie uprawnień do emisji CO₂ za lata ubiegłe. Należy jednak wskazać, iż: (1) zobowiązanie to ma charakter potencjalny i nieskonkretyzowany, do momentu wydania decyzji ostatecznej nie sposób zakładać terminu jego zapłaty, ani nie można w sposób pewny określić jego wysokości, (2) obecnie toczy się postępowanie administracyjne przed organem I instancji, dotyczące kary za brak umorzenia wszystkich wymaganych uprawnień do emisji jedynie za rok 2020, zaś z uwagi na skomplikowany charakter sprawy oraz obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa jego skutek nie jest jednoznacznie przesądzony, (3) realny obowiązek zapłaty wywrze dopiero decyzja ostateczna – co wymaga przynajmniej zakończenia postępowania przed organem II instancji, (4) nawet w przypadku istnienia ostatecznej decyzji o nałożeniu kar, EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. przysługują jeszcze dalsze środki prawne w trybie sądowno-administracyjnym, na skutek których może dojść do wstrzymania jej wykonania oraz do dalej idących skutków prawnych, a także środki prawne mogące doprowadzić do odroczenia terminu płatności, rozłożenia jej na raty czy też częściowego umorzenia, (5) Spółka EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. opracowywać będzie scenariusz, którego wdrożenie w przypadku aktualizacji obowiązku zapłaty kar administracyjnych pozwoli na dalszą kontynuację działalności przez jednostkę.

Powyższe pozwala stwierdzić, iż również w przypadku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., pomimo wystąpienia ujemnego kapitału własnego, niepewności i zagrożeń, które zostały opisane powyżej, brak jest podstaw do przyjęcia wystąpienia przesłanek pozwalających na odstąpienie od przyjęcia założenia o kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, tym bardziej w perspektywie kolejnych dwunastu miesięcy.

8.4.4. W odniesieniu do EC Nowy Będzin sp. z o.o.

Spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. jest spółką celową powołaną do realizacji nowych inwestycji związanych z rozwojem Grupy Kapitałowej.

Zgodnie z przyjętą uchwałą, wg. stanu istniejącego na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania priorytetem inwestycyjnym spółki zależnej będzie realizacja przedsięwzięcia inwestycyjnego pod tytułem: „Budowa bloku energetycznego w wysokosprawnej kogeneracji opalanego paliwami alternatywnymi” (dalej: „Przedsięwzięcie”).

Dnia 30 grudnia 2022 roku Zarząd Spółki EC Nowy Będzin sp. z o.o. złożył do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej [NFOŚiGW], wnioski o:

1. Dofinansowanie Inwestycji w formie dotacji w wysokości 72,1 mln zł (15 mln euro) oraz
2. Dofinansowanie Inwestycji w formie pożyczki w wysokości 400 mln zł. (Obecnie 200 mln zł, decyzją NFOŚ poinformowaną w piśmie z 23 marca 2023r.)

Całkowity koszt Inwestycji brutto na dzień złożenia w/w wniosków został oszacowany na kwotę 686 mln zł (netto), przy czym wkład własny oszacowany został na poziomie 103,8 mln zł [środki wniesione przez Emitenta oraz EC Nowy Będzin sp. z o.o.], a kwota 310,5 mln zł zostanie pokryta kredytem komercyjnym. Przy założeniu m.in. przyznania tej spółce wnioskowanych środków finansowych rozpoczęcie realizacji Inwestycji nastąpi w połowie 2024 r., planowane zakończenie Inwestycji określone zostało na 2027 r. a przekazanie Inwestycji do eksploatacji zaplanowano na koniec 2027 r. Złożenie w/w wniosków o dofinansowanie Inwestycji nie gwarantuje przyznania EC Nowy Będzin sp. z o.o. wnioskowanych środków finansowych i tym samym możliwości realizacji założonego harmonogramu.

W styczniu br. został złożony wniosek o wydanie decyzji środowiskowej przez Urząd Miasta w Będzinie. Wydanie decyzji administracyjnej planowane jest w IV kwartale 2023 roku. Spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. oczekuje na wydanie przedmiotowej decyzji.

Spółka analizuje również inne mniejsze projekty, jak instalacje fotowoltaiczne. Obecnie Spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. osiąga przychody z dzierżawy nieruchomości i nie identyfikuje istotnych ryzyk płynnościowych. W związku z powyższym brak jest jakichkolwiek podstaw do odstąpienia od założenia

o kontynuacji działalności dla Spółki zależnej EC Nowy Będzin sp. z o.o. w dającej się przewidzieć przyszłości.

8.5 Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023r. do 30 września 2023r. zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu Jednostki dominującej osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej. W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły istotne zmiany stosowanych metod przeprowadzonych szacunków w porównaniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022.

9. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wycień jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania za 2022 rok.

Na dzień sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz nowa interpretacja zostały wydane przez RMSR, ale nie weszły jeszcze w życie:

9.1. Standardy i interpretacje, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które zostały wydane, ale jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane:

- MSSF 17: Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2: Ujawnianie zasad rachunkowości, zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 lutego 2021 roku i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
- Zmiana do MSR 8: Definicja szacunków księgowych, została opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 lutego 2021 roku i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji, zostały opublikowane 7 maja 2021 – obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 17: Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później).

9.2 Standardy i interpretacje, które nie są jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wymienionych poniżej standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską.

- MSSF 14: Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe –prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony.
- Zmiany do MSR 1: Klasyfikacja zobowiązań na krótko- i długoterminowe, zostały opublikowane przez RMSR 23 stycznia 2020 roku. W dniu 15 lipca 2020 roku RMSR opublikowała zmianę, która zapewnia jednostkom ulgę operacyjną poprzez odroczenie daty wejścia w życie zmian do

Standardu o jeden rok na roczne okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 r. nie mają istotnego wpływu na niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w UE mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez UE.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

10. Zarządzanie ryzykiem biznesowym – opis czynników wpływających na wyniki

Grupa Kapitałowa jest narażona na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko związane z konkurencją w branży energetycznej,
- ryzyko związane z karami administracyjnymi,
- ryzyko związane z niezgodnieniem założonej taryfy na ciepło,
- ryzyko związane ze zmianą cen energii elektrycznej,
- ryzyko związane z wolumenem energii odbieranym przez Tauron Ciepło sp. z o.o.,
- ryzyko związane z ceną węgla i pozostałych paliw,
- ryzyka związane z istnieniem zobowiązań poręczonych przez Spółkę na rzecz spółki stowarzyszonej,
- związane z czynnikami makroekonomicznymi,

Na dzień 30 września 2023 roku wartość krótkoterminowych zobowiązań Grupy Kapitałowej wynosiła 646.336 tys. złotych i była o 595.313 tys. złotych wyższa od aktywów obrotowych. Na 30 września 2023 roku nadwyżka wynika głównie z założonej rezerwy na koszty dotyczące praw emisji CO₂.

W związku ze zmianami struktury właścicielskiej, zmianami struktury organizacyjnej oraz zmianami personalnymi Zarząd Spółki dominującej dokona w najbliższym okresie weryfikacji istniejących w Grupie strategii i planów w celu ich aktualizacji. W ślad za tym przygotowana zostanie nowa strategia rozwoju Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN S.A.

Ryzyko płynności

Grupa identyfikuje i aktywnie zarządza ryzykiem płynności, rozumianym jako możliwość utraty lub ograniczenie zdolności do regulowania bieżących wydatków. Ryzyko płynnościowe zostało przeanalizowane przez Zarząd Emitenta szczególnie w kontekście nieumorzonych przez Spółkę EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. uprawnień do emisji CO₂ oraz w kontekście trwającego postępowania administracyjnego o nałożenie kary pieniężnej. Szczegółowa analiza omawianej kwestii znajduje się w pkt 8.4.3 powyżej.

Ryzyko związane z konkurencją w branży energetycznej

Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje i analizuje rynek ciepła w regionie. Pomimo liczby podmiotów konkurencyjnych, mając na uwadze wiążące umowy oraz pozycję BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. w strukturze infrastruktury ciepłowniczej w regionie, w dającej się przewidzieć przyszłości, ryzyko konkurencyjności nie wpływa na możliwość funkcjonowania Grupy Kapitałowej na rynku.

Ryzyko związane z karami administracyjnymi

Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje wszelkie ryzyka związane z możliwością nałożenia przez organ administracyjny kary pieniężnej. Szczegółowa analiza w tym zakresie znajduje się w pkt 8.4.3 powyżej.

Ryzyko związane z niezgodnieniem założonej taryfy na ciepło

Ustalanie taryfy na ciepło odbywa się w drodze Decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (URE), stąd proces jest obciążony ryzykiem braku zatwierdzenia proponowanej przez spółkę zależną EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. stawki ww. taryfy, która uwzględniałaby ponoszone przez Spółkę zależną koszty wytworzenia ciepła.

Ryzyko związane ze zmianą cen energii elektrycznej

Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje i analizuje ryzyko zmiany ceny energii elektrycznej. Zarząd Emitenta identyfikuje ryzyko związane ze zmianą cen energii, a mianowicie zamrożenie cen energii i/lub ich urzędowe kształtowanie. Skutkiem tego jest dysonans, w którym Grupa z jednej strony (o obszarze zakupowym, produkcyjnym, finansowym, podatkowym) funkcjonuje w warunkach rynkowych – zadana efektywność rynkowa, z drugiej strony w obszarze sprzedażowym ma egzogeniczne zadane warunki pozarynkowe – zadana efektywność społeczna.

Ryzyko związane z wolumenem energii odbieranym przez Tauron Ciepło sp. z o.o.

Ryzyko to jest ograniczone z uwagi na dopasowanie przez BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. wolumenu dostaw ciepła do głównego odbiorcy tj. Tauron Ciepło sp. z o.o.

Ryzyko związane z ceną węgla i pozostałych paliw

Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje i zanalizuje ryzyka z tego tytułu. Według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania, ryzyko wzrostu cen węgla jawi się jako minimalne z uwagi na spowolnienie gospodarcze w Unii Europejskiej, wychłodzenie gospodarki chińskiej. Globalne spowolnienie gospodarek odbije się również na zużyciu surowców. Z kolei zdywersyfikowany rynek podaży nie pozwoli na tak głębokie amplitudy cen. Równocześnie identyfikujemy, że o ile zmiany ceny były uzależnione od dostępności, obecnie kształtowanie ceny zależne jest głównie od specyfiki węgla.

Ryzyka związane z czynnikami makroekonomicznymi

Negatywne czynniki makro mogą mieć istotny wpływ na działalność Grupy Kapitałowej i spółek zależnych. Może to dotyczyć wzrostu kosztów usług, zakupów i kosztów wynagrodzeń. A także dalszego wzrostu ubóstwa energetycznego w Polsce. Grupa kapitałowa dokłada wszelkiej staranności, aby identyfikować wszelkie ryzyka makroekonomiczne. Na dziś upatruje je w globalnym spowolnieniu gospodarczym dotyczącym zarówno gospodarki europejskiej, jak na świecie, zaostrej się polityce dekarbonizacji Unii Europejskiej, a także w potencjalnej eskalacji konfliktu zbrojnego, zmienności w regulacjach unijnych jak i krajowych, a także dopuszczamy wystąpienie tzw. czarnych łabędzi gospodarki, tj. zdarzeń nieprzewidywalnych.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

11. Sprawozdawczość segmentów działalności

Grupa Kapitałowa prezentuje informacje finansowe w podziale na dwa segmenty działalności: segment energetyka, obejmujący wytwarzanie energii elektrycznej i ciepła ze źródeł konwencjonalnych, oraz segment handlowy, który w okresie 1 stycznia – 30 września 2023 roku obejmował działalność związaną z handlem paliwem przez Emitenta, oraz działalnością holdingową.

W ramach działalności Grupy Kapitałowej nie występuje zróżnicowanie geograficzne, cała działalność Grupy Kapitałowej prowadzona jest na terenie Polski, w związku z tym nie dokonano podziału działalności na obszary geograficzne.

Segmenty operacyjne za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	Segment energetyka	Segment handlowy i holding	Razem
Przychody od odbiorców zewnętrznych	174 289	1	174 290
Pozostałe przychody operacyjne	25 970	98	26 068
Przychody segmentu ogółem	200 259	99	200 358
Koszty finansowania działalności operacyjnej	-	-	-
Amortyzacja	(9 035)	(12)	(9 047)
Amortyzacja praw do emisji CO ₂	(82 859)	-	(82 859)
Zużycie materiałów i energii	(122 798)	(60)	(122 858)
Usługi obce	(18 520)	(1 212)	(19 732)
Podatki i opłaty	(3 739)	(36)	(3 775)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(18 108)	(1 249)	(19 357)
Pozostałe koszty rodzajowe	(279)	(62)	(341)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(3 037)	-	(3 037)
Pozostałe koszty operacyjne	(2 928)	(4)	(2 932)
Wynik segmentu na działalności operacyjnej	(61 044)	(2 536)	(63 580)
Przychody finansowe	291	13 662	13 953
Koszty finansowe	(162)	(11 779)	(11 941)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	(60 915)	(653)	(61 568)
Podatek dochodowy	(7)	(944)	(951)
Zysk/ strata netto	(60 922)	(1 597)	(62 519)

Aktywa i zobowiązania segmentów na 30.09.2023 niebadane	Segment energetyka	Segment handlowy i holding	Razem
Aktywa segmentu	162 494	8 559	171 053
Aktywa ogółem	162 494	8 559	171 053
Zobowiązania segmentu	517 346	136 824	654 170
Kapitały ogółem	(354 852)	(128 265)	(483 117)
Zobowiązania i kapitały ogółem	162 494	8 559	171 053

Aktywa i zobowiązania segmentów na 31.12.2022	Segment energetyka	Segment handlowy i holding	Razem
Aktywa segmentu	214 385	240	214 625
Aktywa ogółem	214 385	240	214 625
Zobowiązania segmentu	508 315	126 908	635 223
Kapitały ogółem	(293 930)	(126 668)	(420 598)
Zobowiązania i kapitały ogółem	214 385	240	214 625

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Segmenty operacyjne za okres 01.01.2022 - 30.09.2022 niebadane	Segment energetyka	Segment handlowy i holding	Razem
Przychody od odbiorców zewnętrznych	216 359	387	216 746
Pozostałe przychody operacyjne	16 901	73	16 974
Przychody segmentu ogółem	233 260	460	233 720
Koszty finansowania działalności operacyjnej	-	-	-
Amortyzacja	(8 916)	-	(8 916)
Amortyzacja praw do emisji CO ₂	(93 965)	-	(93 965)
Zużycie materiałów i energii	(145 176)	(14)	(145 190)
Usługi obce	(15 225)	(653)	(15 878)
Podatki i opłaty	(2 295)	(24)	(2 319)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(13 969)	(487)	(14 456)
Pozostałe koszty rodzajowe	(132)	(61)	(193)
	(11 248)	-	(11 248)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Pozostałe koszty operacyjne	(544)	(13)	(557)
Wynik segmentu na działalności operacyjnej	(58 210)	(792)	(59 002)
Przychody finansowe	200	21	221
Koszty finansowe	(37)	(4 988)	(5 025)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	(58 047)	(5 759)	(63 806)
Podatek dochodowy	129	(7)	122
Zysk/ strata netto	(57 918)	(5 766)	(63 684)

Aktywa i zobowiązania segmentów na 30.09.2023 niebadane	Segment energetyka	Segment handlowy i holding	Razem
Aktywa segmentu	195 824	629	196 453
Aktywa ogółem	195 824	629	196 453
Zobowiązania segmentu	348 392	126 212	474 604
Kapitały ogółem	(152 568)	(125 583)	(278 151)
Zobowiązania i kapitały ogółem	195 824	629	196 453

Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w segmencie energetyka w okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku wyniosły 4.260,55 tys. zł, podczas gdy w segmencie handlowym miały one wartość 68 tys. zł.

Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w segmencie energetyka w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wyniosły 4.282 tys. zł.

	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	Za okres 01.01.2022 - 30.09.2022 Niebadane
Przychody segmentu energetyka z tytułu		
Energii elektrycznej	87 184	147 101
Energii ciepłej	86 032	55 389
Pozostałe	1 073	13 869
Stan na koniec okresu	174 289	216 359

Sprzedaż energii elektrycznej poprzez Towarową Giełdę Energii po bieżących cenach hurtowych, ustaloną dla dostaw realizowanych w okresach umownych (krótkoterminowa). Przychody ujemowane w okresie realizacji dostaw, termin płatności w przedziale 7- 30 dni.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Sprzedaż energii cieplnej do podmiotu Grupy Tauron Polska Energia S. A. po cenach taryfikowanych, dla dostaw objętych umowami o charakterze wieloletnim. Przychody ujmowane w okresie realizacji dostaw, termin płatności w przedziale 7-30 dni.

Przychody segmentu handlowego i holding z tytułu	Za okres	Za okres
	01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	01.01.2022 - 30.09.2022 niebadane
Leasingu, dzierżawy	-	10
Odsetek od udzielonych pożyczek, faktoringu	-	
Pozostałe	1	377
Stan na koniec okresu	1	387

Działalność segmentu energetyka charakteryzuje się koncentracją ryzyka kredytowego - większość przychodów ze sprzedaży realizowana jest z tytułu sprzedaży produktów do podmiotów Grupy Tauron Polska Energia S.A. oraz na Towarową Giełdę Energii.

Działalność segmentu energetyka podlega sezonowości, związanej ze sprzedażą ciepła.

Rentowność prowadzonej działalności w zakresie sprzedaży ciepła charakteryzuje się obniżoną rentownością aktywów w okresie letnim, na skutek zmniejszonego zapotrzebowania na ciepło.

12. Przychody

Przychody	Za okres	Za okres
	01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	01.01.2022 - 30.09.2022 niebadane
Przychody z umów z klientami razem	173 310	179 488
usług rozpoznawane w sposób ciągły, w tym:	173 216	175 421
sprzedaż energii	87 184	147 101
sprzedaż ciepła	86 032	28 320
ze sprzedaży towarów i materiałów rozpoznawane jednorazowo	94	4 067
Pozostałe usługi	980	37 258
Łącznie przychody	174 290	216 746

13. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy ujęty w zysku lub stracie bieżącego okresu	Za okres	Za okres
	01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	01.01.2022 - 30.09.2022 niebadane
Podatek dochodowy (część bieżąca)		
Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy	(951)	122
Podatek dochodowy (część odroczone)		
Powstanie / odwrócenie różnic przejściowych	-	-
Podatek dochodowy	(951)	122

Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach	Za okres	Za okres
	01.01.2023 - 30.09.2023	01.01.2022 - 30.09.2022

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

	niebadane	niebadane
Zyski (straty) aktuarialne dla programów określonych świadczeń	-	-
Podatek dochodowy wykazany w innych całkowitych dochodach	-	-

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	Za okres 01.01.2022 - 30.09.2022 niebadane
Zysk netto za okres sprawozdawczy	(62 521)	(63 684)
Podatek dochodowy	951	(122)
Zysk przed opodatkowaniem	(61 570)	(63 806)
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową 19%	11 698	12 123
Efekt podatkowy przychodów trwale niebędących przychodami według przepisów podatkowych	2 594	2 004
Efekt podatkowy kosztów przejściowo niestanowiących kosztów wg przepisów podatkowych, od których nie utworzono aktywów na podatek odroczony	(1 338)	(3 228)
Pozostałe (+/-)	(13 905)	(10 777)
Podatek dochodowy	(951)	122
Efektywna stawka podatku	-2%	0%

14. Nieruchomości inwestycyjne, prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i rzeczowe aktywa trwałe

14.1. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 30 września Grupa Kapitałowa nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

14.2. Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

W ramach leasingu na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa użytkuje dwa samochody.

Wartość prawa z tytułu użytkowania rzeczowych aktywów trwałych na dzień 30 września 2023 r. 1.728 tys. zł (31 grudnia 2022 roku wynosi 1.746 tys. zł).

	Grunty, budynki i budowle	Pojazdy	Razem
WARTOŚĆ POCZĄTKOWA			
Na dzień 01.01.2022	1 840	450	2 290
Na dzień 31.12.2022	1 840	450	2 290
Na dzień 01.01.2023	1 840	450	2 290
Nabycia	-	203	203
Na dzień 30.09.2023 niebadane	1 840	653	2 493
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 01.01.2022	71	100	171
Amortyzacja za okres	23	203	226
Umorzenie i utrata wartości na 31.12.2022	94	303	397

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

Na dzień 01.01.2023	94	303	397
Amortyzacja za okres	18	51	69
Umorzenie i utrata wartości na 30.09.2023 niebadane	112	354	466

WARTOŚĆ NETTO

Na dzień 31.12.2022	1 746	350	2 119
Na dzień 30.09.2023 niebadane	1 728	299	2 027

14.3. Rzeczowe aktywa trwale

Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwale	Rzeczowe aktywa trwale w budowie	Ogółem
Wartość brutto na 01.01.2022	70 803	213 049	390	1 452	119	285 813
Nabycie	182	3 883	-	24	4 282	8 371
Sprzedaż	-	(12)	(256)	-	-	(268)
Likwidacja	-	(50)	-	(7)	-	(57)
Zaniechanie inwestycji	-	-	-	-	(340)	(340)
Rozliczenie/zmiana klasyfikacji	-	-	-	-	(4 092)	(4 092)
Wartość brutto na 31.12.2022	70 985	216 870	134	1 469	309	289 767
Wartość brutto na 01.01.2023	70 985	216 870	134	1 469	309	289 767
Nabycie	535	1 392	-	153	4 193	6 273
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	(1 280)	(47)	-	(3)	-	(1 330)
Wartość brutto na 30.09.2023 niebadane	70 240	218 215	134	1 619	2 424	292 632

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwale	Rzeczowe aktywa trwale w budowie	Ogółem
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2022	39 457	123 828	384	1 367	-	165 036
Amortyzacja	2 519	8 958	6	56	-	11 539
Przeniesienie do kosztów operacyjnych	426	-	-	-	-	426
Sprzedaż	-	(12)	(256)	-	-	(268)
Likwidacja	-	(50)	-	(7)	-	(57)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2022	42402	13 2724	134	1 416	-	176 676
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2023	42402	13 2724	134	1 416	-	176 676
Amortyzacja	1 769	6 966	-	48	-	8 783
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	(1 280)	(47)	-	-	-	(1 327)
Rozliczenie/zmiana klasyfikacji	320	-	-	-	-	320
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 30.09.2023 niebadane	43 211	139 643	134	1 464	-	184 452
Wartość netto						
01.01.2022	31 346	89 221	6	85	119	120 777
31.12.2022	28 583	84 146	-	53	309	113 091
01.01.2023	28 583	84 146	-	53	309	113 091

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

30.09.2023 niebadane

27 029

78 572

-

155

2 424

108 180

Odpisy z tytułu utraty wartości i ich późniejsze odwracanie

Zgodnie z przyjętą zasadą Zarząd Spółki przeprowadza co najmniej raz w roku ocenę utraty wartości aktywów. Ostatnia wycena wartości udziałów w spółce EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2022 roku i w związku z brakiem przesłanek do zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych nie przeprowadzono jej aktualizacji na dzień 30 września 2023 roku.

Szacunkowa prognoza przyszłych przepływów pieniężnych została przeprowadzona przy uwzględnieniu szczegółowych projekcji na lata 2023-2039. Okres projekcji odpowiada cyklowi trwania aktywa bez poniesienia znaczących nakładów na turbinę. W wycenie zastosowano średnioważony koszt kapitału w wysokości 10,18%. Do testu tego Zarząd przyjął na bazie najlepszej wiedzy parametry kosztowe dotyczące cen energii elektrycznej, ciepła, paliwa, praw do emisji CO₂. Oszacowana wartość dochodowa jest wyższa od sumy wartości środków trwałych i kapitału obrotowego netto, która na datę oszacowania wynosi – 399 429 tys. PLN, co oznacza, że nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości aktywów i tym samym podstaw do odpisu udziałów EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o.

W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne, jak i wewnętrzne. Głównymi przesłankami do wykonania testu były:

- znaczący wzrost cen uprawnień do emisji CO₂,
- znaczący wzrost cen węgla w 2022 roku,
- wahania cen energii elektrycznej,
- pogłębienie się straty netto Spółki zależnej jako konsekwencja powyższego.

Kluczowe założenia przyjęte w teście:

- cena ciepła wynika z obowiązującej taryfy, która jest pochodną min ceny uprawnień CO₂ i kosztu paliwa,
- ścieżki cen energii elektrycznej, węgla oraz CO₂ na poszczególne lata okresu projekcji przyjęto na podstawie najlepszej wiedzy specjalistów z tej dziedziny
- uwzględniono wdrożenie mechanizmu rynku mocy
- uwzględniono utrzymanie zdolności produkcyjnych istniejących aktywów trwałych w wyniku przeprowadzenia niezbędnych inwestycji o charakterze odtworzeniowym
- przyjęto poziom średniego ważonego kosztu kapitału (WACC) w wysokości 10,18%

Jednostka EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., w której udziały są wycenione na dzień bilansowy w kwocie 33.951 tys. zł, poniosła w roku 2022 istotną stratę, głównie w wyniku ograniczenia zamówienia mocy ciepłej od głównego odbiorcy energii ciepłej, fluktuacjom cen energii elektrycznej, ciągłym wzrostem cen uprawnień do emisji CO₂ oraz istotnemu wzrostowi ceny paliwa.

Spółka zależna jako kluczowy uczestnik systemu energetycznego śląsko-dąbrowskiej aglomeracji, kładzie nacisk na zapewnienie ciągłości dostaw ciepła dla mieszkańców, w związku z czym pozostające do dyspozycji środki pieniężne w pierwszym rzędzie zostały przeznaczone na zabezpieczenie płatności za węgiel oraz pozostałe materiały do produkcji oraz bezwzględnie konieczne prace remontowe w czasie przestoju letniego. Podjęto również działania w kontekście ograniczenia emisji w roku 2022 i kolejnych latach poprzez wprowadzenie współspalania biomasy oraz bardziej efektywne wykorzystanie istniejącej instalacji w stosunku do ekonomiki produkcji w kogeneracji. Problem rosnących cen praw do emisji jest problemem dotyczącym wiele podmiotów z branży energetycznej i oczekiwane jest kompleksowe podejście do rozwiązania tematu, gdyż branży może grozić widmo upadłości mniejszych i średnich podmiotów wytwórczych.

Należy jeszcze nadmienić, że w przypadku zagrożenia kontynuacji działalności Spółki Prezes URE ma narzędzia, aby nałożyć na spółkę zależną administracyjny obowiązek kontynuacji produkcji pokrywając jednocześnie koszty uzasadnione produkcji energii generowanej przez EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., co wydaje się tym bardziej konieczne, iż w krótkim czasie pokrycie zapotrzebowania na ciepło dla mieszkańców regionu bez ciepła wytworzonego przez EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. nie wydaje się być możliwe.

Dodatkowo Zarząd EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. podejmuje szereg czynności zmierzających do zminimalizowania konsekwencji nałożonej kary i konieczności objęcia certyfikatów EUA za 2020, 2021 i 2022 rok. Rozważane są także scenariusze dostępne na gruncie przepisów prawa, które stwarzają

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

przezeń do kontynuacji działalności nawet w przypadku zmaterializowania się dostrzeganych zagrożeń.

Powyższe pozwala przyjąć, iż pomimo wystąpienia ujemnego kapitału własnego, niepewności i zagrożeń, które zostały wzięte pod uwagę, zasadne jest stosowanie założenia o kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, tym bardziej w perspektywie kolejnych dwunastu miesięcy (o czym szczegółowo była mowa powyżej).

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd uznaje, że ryzyko niepowodzenia jest niskie i tym samym uważa, iż ujęty w sprawozdaniu odpis aktualizujący udziały w spółce zależnej jest wystarczający.

Zadania inwestycyjne

Poniesione nakłady w okresie od 1 stycznia roku do 30 września 2023 roku wynoszą 4.260,55 tys. zł i obejmują nakłady na środki własne i leasingowane (bez nakładów na CO₂):

- na nowo powstałe środki trwałe oraz modernizację już istniejących związane z produkcją podstawową – 3.641,10 tys. zł
- komputery i oprogramowanie – 206,76 tys. zł
- wyposażenie techniczne i biurowe – 150,67 tys. zł
- modernizacja sieci teletechnicznej i środki teletechniczne – 262,02 tys. zł

Planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 6 miesięcy od dnia bilansowego: 2.520,68 tys. zł, w tym: środowisko (bez nakładów na prawa do emisji CO₂) – 1.571,42 tys. zł.

15. Wartości niematerialne

Wartość brutto wartości niematerialnych	Patenty, licencje, oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Ogółem
Wartość brutto na 01.01.2022	990	-	990
Nabycie	3	-	3
Otrzymanie (nieodpłatny przydział)	-	-	-
Likwidacja	(24)	-	(24)
Wartość brutto na 31.12.2022	969	-	969
Wartość brutto na 01.01.2023	136	-	136
Likwidacja	(47)	-	(47)
Wartość brutto na 30.09.2023 niebadane	1 058	-	1 058

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości	Patenty, licencje, oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Ogółem
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2022	464	-	464
Amortyzacja	177	-	177
Likwidacja	(24)	-	(24)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2022	617	-	617
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2023	617	-	617
Amortyzacja	166	-	166
Likwidacja	(47)	-	(47)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 30.09.2023 niebadane	736	-	736
Wartość netto			
01.01.2022	526	-	526
31.12.2022	352	-	352
01.01.2023	352	-	352

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

30.09.2023 niebadane

322

-

322

Amortyzacja wartości niematerialnych wykazywana jest łącznie z amortyzacją rzeczowych aktywów trwałych w pozycji „Amortyzacja” w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania

W Grupie Kapitałowej nie występują wartości materialne o nieokreślonym okresie użytkowania.

Zabezpieczenia

Grupa Kapitałowa nie posiadała w okresie sprawozdawczym zabezpieczeń na wartościach niematerialnych.

16. Należności z tytułu pożyczek

Należności z tytułu pożyczki wykazane na dzień 30 września 2023 r. w kwocie brutto 1 869 tys. zł dotyczą pożyczki udzielonej Jednostce stowarzyszonej w kwocie 989 tys. zł, objętej całkowitym odpisem aktualizującym (31 grudnia 2022 roku 941 tys. zł) oraz pożyczek udzielonych jednostkom niepowiązanym w kwocie 880 tys. zł na podstawie umów z 6 kwietnia 2023 r. oraz 29 kwietnia 2023 r. (31 grudnia 2022 roku 0zł), z terminem spłaty w 2023 r.

17. Należności handlowe oraz pozostałe

Należności handlowe oraz pozostałe	30.09.2023 niebadane	31.12.2022
Należności handlowe od jednostek powiązanych	-	-
Należności handlowe od jednostek niepowiązanych	4 145	35 653
Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	5 281	20 122
Pozostałe należności	11 559	1 202
	20 985	56 977
- długoterminowe	9 401	-
- krótkoterminowe	11 584	56 977

Należności handlowe oraz pozostałe netto	30.09.2023 niebadane	31.12.2022
Należności handlowe oraz pozostałe brutto	20 991	56 993
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych	(5)	(16)
	20 985	56 977

Należności handlowe od jednostek niepowiązanych na 30 września 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku dotyczyły przede wszystkim należności handlowych z tytułu sprzedaży energii elektrycznej oraz ciepła.

Pozostałe należności w kwocie 9.401k PLN dotyczą uiszczonej zaliczki na remont turbozespołu, po zakończeniu remontu, cały koszt będzie rozliczany w czasie.

Ekspozycja Grupy Kapitałowej na ryzyko kredytowe i ryzyko walutowe oraz odpisy aktualizujące wartość należności handlowych i pozostałych przedstawione są rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym 2022 w nocie 34.2.

18. Zapasy

Na 30 września 2023 roku odpis aktualizujący wartość zapasów do możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto 928 tys. zł (na 31 grudnia 2022 roku wynosił on 1 590 tys. zł).

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Na dzień 30 września 2023 r. ani 31 grudnia 2022 roku, Grupa nie posiadała zapasów, które stanowiły zabezpieczenie zobowiązań finansowych.

Zapasy	30.09.2023 niebadane	31.12.2022
Towary (w tym świadectwa pochodzenia energii)	680	450
Materiały	19 678	27 552
Zaliczki na poczet dostaw	9 158	9 838
	29 516	37 840

19. Prawa do emisji CO₂

Wartość brutto wartości niematerialnych	Prawo do emisji CO₂	Ogółem
Wartość brutto na 01.01.2022	94 803	94 803
Nabycie	10 271	10 271
Otrzymanie (nieodpłatny przydział)	6 239	6 239
Wartość brutto na 31.12.2022	111 313	111 313
Wartość brutto na 01.01.2023	111 313	111 313
Nabycie	6 871	6 871
Wartość brutto na 30.09.2023 niebadane	118 184	118 184

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości	Prawo do emisji CO₂	Ogółem
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2022	87 664	87 664
Amortyzacja	23 649	23 649
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2022	111 313	111 313
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2023	111 313	111 313
Amortyzacja	2 191	2 191
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 30.09.2023 niebadane	113 504	113 504
Wartość netto		
01.01.2022	7 139	7 139
31.12.2022	-	-
01.01.2023	-	-
30.09.2023 niebadane	4 680	4 680

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

20. Środki pieniężne i inne aktywa finansowe

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.09.2023 niebadane	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	2	2
Środki pieniężne na rachunkach bieżących	3 020	334
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	3 022	336
<hr/>		
Inne aktywa finansowe	-	-
<hr/>		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	3 022	336
<hr/>		
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	228	-

21. Kapitał własny

Kapitał podstawowy	30.09.2023 Niebadane	31.12.2022
Ilość akcji na początek okresu	3 149 200	3 149 200
Ilość akcji na koniec okresu (w pełni opłacone)	3 149 200	3 149 200

Kapitał własny na	30.09.2023 niebadane	Liczba akcji (w sztukach)	Wartość nominalna 1 akcji (w złotych)	Wartość bilansowa (w tys. złotych)
Seria akcji A		3 149 200	5	15 746
Liczba akcji razem		3 149 200		
Kapitał zakładowy wartość nominalna				15 746
Kapitał zakładowy z tytułu przeszacowania hiperinflacji				21 982
Razem kapitał zakładowy				37 728
Kapitał zapasowy				67 613
Kapitał rezerwowy				44 843
Niepodzielony wynik finansowy				(632 797)
Razem zyski zatrzymane				(520 341)
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń				(504)
Razem kapitał własny				(483 117)

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Kapitał własny na	31.12.2022	Liczba akcji	Wartość	Wartość
		(w sztukach)	nominalna 1 akcji	bilansowa
			(w złotych)	(w tys. złotych)
Seria akcji A		3 149 200		
			5	15 746
Liczba akcji razem		3 149 200		
Kapitał zakładowy wartość nominalna				15 746
Kapitał zakładowy z tytułu przeszacowania hiperinflacji				21 982
Razem kapitał zakładowy				37 728
Kapitał zapasowy				67 613
Kapitał rezerwowy				44 843
Niepodzielony wynik finansowy				(570 278)
Razem zyski zatrzymane				(457 822)
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń				(504)
Razem kapitał własny				(420 598)

Wartość kapitału zakładowego Jednostki dominującej na 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2022 roku oraz na 30 września 2023 r. wynosiła 37.728 tys. zł Grupa Kapitałowa prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako kapitał podstawowy wartość nominalną wyemitowanych i objętych akcji oraz wartość przeszacowania związanego z zastosowaniem MSR 29 w kwocie 21.982 tys. zł.

Wszystkie akcje Jednostki dominującej stanowi seria A, w której nie występuje żadne uprzywilejowanie w stosunku do głosu i dywidendy.

Jednostka dominująca oraz jednostki zależne nie posiadają zakupionych akcji Jednostki dominującej. MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w gospodarkach hiperinflacyjnych wymaga, by jednostki, które prowadziły działalność gospodarczą w okresie hiperinflacji, przeliczyły składniki kapitału własnego z zastosowaniem ogólnego wskaźnika inflacji.

Posiadacze akcji zwykłych są uprawnieni do otrzymywania uchwalonych dywidend oraz mają prawo do jednego głosu na akcję podczas Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Wszystkie akcje uprawniają w jednakowym stopniu do majątku Jednostki dominującej w przypadku podziału majątku.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

22. Wskazanie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego.

Wskazanie akcjonariuszy Spółki EC BĘDZIN S.A. posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby akcji Spółki na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego (za I półrocze 2023 roku) oraz na dzień przekazania raportu za III kwartał 2023 roku wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, % udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających, % udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego według zawiadomień otrzymanych przez Spółkę od znaczących akcjonariuszy, posiadających powyżej 5% akcji Spółki:

W dniu 20 września 2023 r. do Spółki dominującej wpłynęły dwa zawiadomienia o pośredniej zmianie udziału w liczbie głosów w Spółce:

- od Pana Sławomira Wołyńca [dalej: Zawiadamiający], że w związku z tym, iż Zawiadamiający posiada 75% praw głosu na walnym zgromadzeniu spółki V-Project S.A., która stała się podmiotem dominującym wobec Grupy Altum sp. z o.o. [akcjonariusz Emitenta], Zawiadamiający pośrednio nabył akcje w kapitale zakładowym Emitenta uprawniające do 46,01% ogólnej liczby głosów w Emitencji [w rezultacie czego przekroczył próg 33⅓% ogólnej liczby głosów w Emitencji] – RB 103/2023;
- od V-Project S.A. że spółka stała się podmiotem dominującym wobec spółki Grupa Altum sp. z o.o. [akcjonariusz Emitenta] i tym samym pośrednio nabyła akcje w kapitale zakładowym Emitenta uprawniające do 46,01% ogólnej liczby głosów w Emitencji [w rezultacie czego przekroczył próg 33⅓% ogólnej liczby głosów w Emitencji] – RB 102/2023.

Wykaz posiadaczy znacznych pakietów akcji Emitenta na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego za I półrocze 2023 roku					
Nazwa podmiotu	Liczba akcji [szt.]	Liczba głosów z akcji	[%] udział akcji w kapitale zakładowym	[%] udział akcji w ogólnej liczbie głosów na ZWZ	Wartość nominalna akcji
Grupa ALTUM sp. z o.o.	1 449 000	1 449 000	46,01%	46,01%	7 245 000
Waldemar Witkowski	547 409	547 409	17,38%	17,38%	2 737 045
Krzysztof Kwiatkowski	446 462	446 462	14,18%	14,18%	2 232 310
AUTODIRECT S.A. / G. Kwiatkowski	258 037	258 037	8,19%	8,19%	1 290 185
Skarb Państwa	157 466	157 466	5,00%	5,00%	787 330
Pozostali	290 826	290 826	9,23%	9,23%	1 454 130
Razem	3 149 200	3 149 200	100,00%	100,00%	15 746 000
Wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego za I półrocze 2023 roku do dnia przekazania raportu za III kwartał 2023 roku:					
<ul style="list-style-type: none"> • Brak zmian 					
Wykaz posiadaczy znacznych pakietów akcji Emitenta na dzień publikacji raportu za III kwartał 2023 roku					
Nazwa podmiotu	Liczba akcji [szt.]	Liczba głosów z akcji	[%] udział akcji w kapitale zakładowym	[%] udział akcji w ogólnej liczbie głosów na ZWZ	Wartość nominalna akcji
Grupa ALTUM sp. z o.o.	1 449 000	1 449 000	46,01%	46,01%	7 245 000
Waldemar Witkowski	547 409	547 409	17,38%	17,38%	2 737 045
Krzysztof Kwiatkowski	446 462	446 462	14,18%	14,18%	2 232 310
AUTODIRECT S.A. / G. Kwiatkowski	258 037	258 037	8,19%	8,19%	1 290 185
Towarzystwo Finansowe „Silesia” sp. z o.o. dawniej Skarb Państwa	157 466	157 466	5,00%	5,00%	787 330
Pozostali	290 826	290 826	9,23%	9,23%	1 454 130
Razem	3 149 200	3 149 200	100,00%	100,00%	15 746 000

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

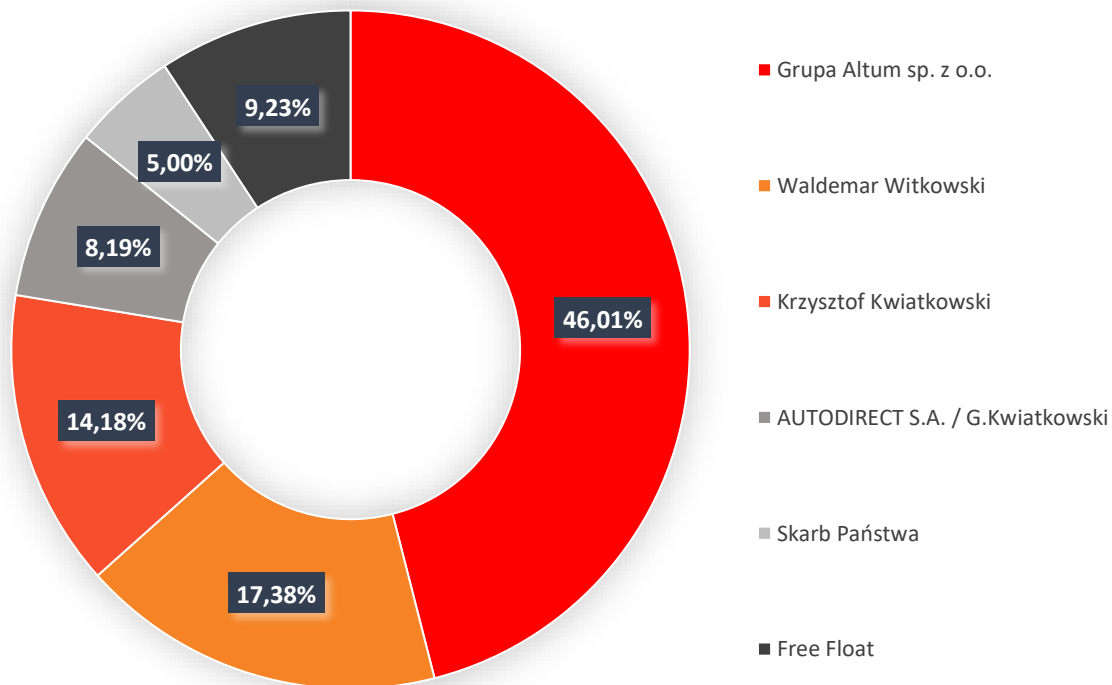
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Jak Emitent informował raportem bieżącym nr 115/2023 zawiadomienia z dnia 16 listopada 2023 roku, dotychczasowy akcjonariusz spółki, tj. Skarbu Państwa reprezentowany przez Towarzystwo Finansowe „Silesia” sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (dalej również TFS), wniósł wszystkie posiadane przez Skarb Państwa akcje Spółki, tj. 157.466 akcji w kapitale zakładowym Spółki, stanowiących 5% udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów w Spółce, do TFS w ramach wkładu niepieniężnego związanego z podwyższeniem kapitału zakładowego TFS, w związku z objęciem przez Skarb Państwa nowych udziałów w kapitale zakładowym TFS na podstawie umowy z dnia 6 października 2023 r. i wniesieniu przez Skarb Państwa, na podstawie tej samej umowy, pakietów udziałów i akcji spółek prawa handlowego na pokrycie nowych udziałów TFS, w tym akcji spółki EC BĘDZIN S.A. W związku z powyższym udział Skarbu Państwa w ogólnej liczbie głosów w Spółce zmniejszył się do 0%.

Od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego za I półrocze 2023 roku nie nastąpiły żadne zmiany w strukturze akcjonariatu Spółki poza zmianą opisaną powyżej.

Struktura akcjonariatu EC BĘDZIN S.A. na dzień 30 września 2023 roku według zawiadomień otrzymanych przez Spółkę od znaczących akcjonariuszy, posiadających powyżej 5% akcji Spółki:

AKCJONARIAT



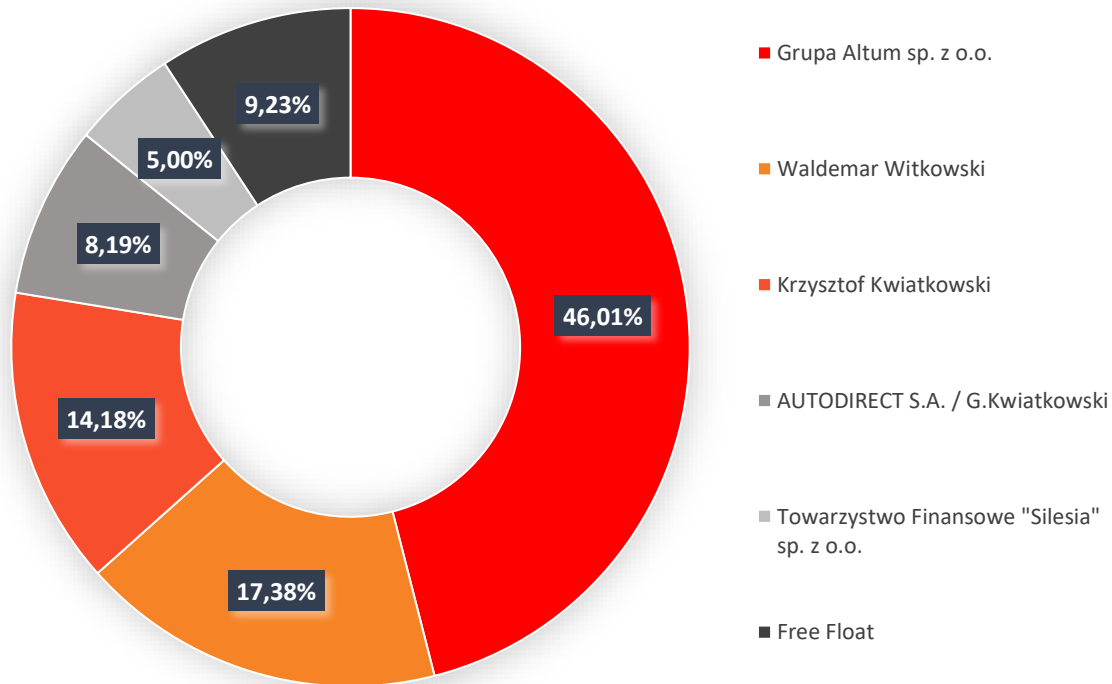
Źródło: opracowanie własne

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Struktura akcjonariatu EC Będzin S.A. na dzień 28 listopada 2023 roku według zawiadomień otrzymanych przez Spółkę od znaczących akcjonariuszy, posiadających powyżej 5% akcji Spółki:

AKCJONARIAT



Źródło: opracowanie własne

Kapitał zapasowy

Jednostka dominująca na podstawie § 396 Kodeksu Spółek Handlowych jest zobowiązana utrzymywać zyski zatrzymane (tzw. kapitał zapasowy) do wysokości 1/3 kapitału zakładowego z przeznaczeniem wyłącznie na pokrycie ewentualnych strat finansowych. Musi przeznaczyć na ten cel minimalnie 8% zysku bieżącego do czasu zgromadzenia wymaganej równowartości 1/3 kapitału zakładowego. Na 30 września 2023 roku kapitał ten wynosił 61 663 tys. zł (31 grudnia 2022 roku: 61 663 tys. zł).

Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe stanowią głównie kwoty przekazane decyzją Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki dominującej w ramach podziału wyniku finansowego. W szczególności na kapitał rezerwowy Grupy Kapitałowej składają się kapitały rezerwowe Jednostki dominującej i jednostki zależnej EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o.

Zyski zatrzymane

Pozycja obejmuje również niepodzielone zyski i straty z lat poprzednich a także korekty wynikające z ustalenia kosztu zakładanego rzeczowych aktywów trwałych (według wartości godziwej) na moment przejścia na MSSF.

Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń

Kapitał stanowią głównie zyski / straty aktuarialne rozpoznane w innych całkowitych dochodach z tytułu aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze (program określonych świadczeń).

W dniu 28 czerwca 2023 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie EC BĘDZIN S.A., które m.in. zatwierdziło jednostkowe Sprawozdanie EC BĘDZIN S.A. za 2022 rok oraz Skonsolidowane Sprawozdanie Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN S.A. za 2022 rok.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

W dniu 28 czerwca 2023 roku Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie zaopiniowania Sprawozdania Rady Nadzorczej EC BĘDZIN S.A. o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej EC Będzin S.A. za 2022 rok.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie EC BĘDZIN S.A. podjęło także uchwałę w sprawie kontynuacji działalności EC Będzin S.A. oraz uchwałę o pokryciu straty netto za 2022 rok w wysokości 6.853 tys. zł z przyszłych zysków Spółki.

23. Zysk na 1 akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres, przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej, przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jak również w roku poprzednim nie wystąpiły czynniki rozwadniające, w związku z tym zysk podstawowy na akcję jest równy zyskowi rozwodnionemu na akcję.

	30.09.2023 niebadane	31.12.2022
Liczba akcji na początek okresu	3 149 200	3 149 200
Liczba akcji na koniec okresu	3 149 200	3 149 200
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji	3 149 200	3 149 200

	30.09.2023 Niebadane	31.12.2022
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki dominującej (tys. zł)	(62 519)	(205 765)
Liczba akcji	3 149 200	3 149 200
Podstawowy zysk na akcje (zł/akcje)	(19,85)	(65,34)

24. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz innych zobowiązań finansowych

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy Kapitałowej z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Informacje odnośnie ekspozycji Grupy Kapitałowej na ryzyko kursowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności przedstawia nota 34.2 w rocznym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy za 2022 rok.

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych	30.09.2023 Niebadane	31.12.2022
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	2 004	-
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	6 899
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 576	1 539
	3 580	8 438
	30.09.2023 niebadane	31.12.2022
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	-	9 254
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	130
Subwencja z PFR	-	238
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	178	1 107
	178	10 729

Na dzień 30 września 2023 roku Jednostka dominująca nie posiada żadnych zobowiązań z tytułu wyemitowania dłużnych papierów wartościowych (np. obligacji).

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

25. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

W pkt 33 niniejszego sprawozdania opisano szerzej zobowiązania warunkowe wynikające m.in. z przystąpienia przez EC BĘDZIN S.A. do długu spółki ETF-L Energo-Utech S.A. z tytułu zawarcia umów faktoringowych z PKO Faktoring S.A., udzielenia przez Emitenta poręczenia weksla in blanco oraz wystawienia weksla in blanco na zabezpieczenie zobowiązań ETF-L Energo-Utech S.A.

26. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Zmiany wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	01.01.2022 - 31.12.2022
Zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń na początek okresu	3 405	2 940
Koszty bieżącego zatrudnienia		119
Koszty odsetek		96
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu programu określonych świadczeń rozpoznane w innych całkowitych dochodach		453
Wypłacone świadczenia	(185)	(203)
Zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu	3 220	3 405

Zmiany wartości bieżącej zobowiązania z tytułu innych świadczeń pracowniczych	01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	01.01.2022 - 31.12.2022
Zobowiązanie z tytułu innych świadczeń pracowniczych na początek okresu	3 289	3 825
Koszty bieżącego zatrudnienia	1 543	1 636
Koszty odsetek	-	76
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu innych świadczeń pracowniczych rozpoznane w zysku lub stracie bieżącego okresu	-	(480)
Wypłacone świadczenia	(1 625)	(1 733)
Rozwiązanie	(12)	(35)
Zobowiązanie z tytułu innych świadczeń pracowniczych na koniec okresu	3 195	3 289

Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń obejmują: rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne, rezerwy na odpis ZFŚS. Podstawą prawną do w/w rezerw jest regulamin wynagradzania i Kodeks Pracy oraz zasady MSR 19.

Założenia aktuarialne

Główne założenia aktuarialne przyjęte na dzień sprawozdawczy (wyrażone jako wartości średnioważone) pozostały na poziomie prezentowanym w rocznym sprawozdaniu finansowym:

	Rok zakończony 30 września 2023 niebadane	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Stopa dyskontowa na dzień sprawozdawczy	6,7%	6,7%
Przyszły wzrost wynagrodzeń	9,8%	9,8%

Założenia dotyczące przyszłej śmiertelności są oparte na publikowanych statystykach oraz tabelach śmiertelności.

Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Pozostałe zobowiązania	Razem
Stan na 01.01.2023	1 552	3 285	1 857	6 694
Utworzenie	-	-	1 543	1 543

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Wykorzystanie	(147)	(185)	(1 479)	(1 811)
Rozwiązanie	-	-	(4)	(4)
Stan na 30.09.2023 niebadane	1 405	3 100	1 917	6 422
- rezerwy długoterminowe	1 405	2 742	107	4 254
- rezerwy krótkoterminowe	-	359	1 802	2 161

Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Pozostałe zobowiązania	Razem
Stan na 01.01.2022	2 338	2 818	1 609	6 765
Utworzenie	169	208	1 550	1 927
Wykorzystanie	(475)	(203)	(1 258)	(1 936)
Rozwiązanie	-	-	(35)	(515)
Przeszacowanie rezerw ujęte w innych całkowitych dochodach	-	462	(9)	453
Stan na 31.12.2022	1 552	3 285	1 857	6 694
- rezerwy długoterminowe	1 405	2 742	107	4 254
- rezerwy krótkoterminowe	147	543	1 750	2 440

W pozycji pozostałe zobowiązania prezentowane są między innymi: rezerwy na odprawy pośmiertne, rezerwy na odpis ZFŚS, rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz rezerwy na nagrody roczne dla pracowników i Zarządu Jednostki dominującej i jednostek zależnych.

Okresy wypłaty	Odprawy emerytalne	Odprawy rentowe	Nagrody jubileuszowe	Odprawy pośmiertne	Suma
2023	515 351	27 956	146 869	11 930	702 106
2024	0	29 088	169 604	12 017	210 709
2025	387 740	25 469	207 887	10 815	631 911
2026	248 148	24 441	176 755	10 308	459 652
2027	184 152	23 816	172 824	9 932	390 724
Pozostała część	1 631 809	187 131	678 136	64 433	2 561 509
Razem	2 967 200	317 901	1 552 075	119 435	4 956 611

Analiza wrażliwości kluczowych zmiennych:

Tytuł rezerwy	Stopa dyskonta finansowego		Planowane wzrosty podstawy	
	-0,5 p.p.	+0,5 p.p.	-0,5 p.p.	+0,5 p.p.
Odprawy emerytalne	3 065 218	2 874 513	2 863 624	3 093 891
Odprawy rentowe	329 919	306 573	301 137	337 209
Nagrody jubileuszowe	1 592 369	1 513 541	1 508 905	1 604 839
Odprawy pośmiertne	123 315	115 750	115 580	124 081
Rezerwy łącznie	5 110 821	4 810 377	4 789 246	5 160 020

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

27. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W III kwartale 2023 roku Jednostka dominująca nie dokonywała żadnych operacji związanych z emisjami, wykupem i spłatą dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

W Jednostce dominującej nie funkcjonują programy akcji pracowniczych.

28. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	30.09.2023 Niebadane	31.12.2022
Zobowiązania handlowe wobec jednostek niepowiązanych	6 059	38 604
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 425	1 240
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	694	558
Przychody przyszłych okresów	-	-
Inne zobowiązania	5 995	149
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania razem	15 173	40 551
- część długoterminowa	-	3
- część krótkoterminowa	15 173	40 548

29. Rezerwy

Rezerwy	Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Wartość na 01.01.2023	565 561	3 250	568 811
Utworzenie	62 222	-	62 222
Wykorzystanie	(2 190)	(311)	(2 501)
Rozwiązanie	292	-	292
Wartość na 30.09.2023 niebadane	625 885	2 939	628 824
- część krótkoterminowa	625 885	2 939	628 824

Rezerwy	Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Wartość na 01.01.2022	368 428	214	368 642
Utworzenie	241 819	3 250	245 069
Wykorzystanie	(43 902)	(141)	(44 043)
Rozwiązanie	(784)	(73)	(857)
Wartość na 31.12.2022	565 561	3 250	568 811
-część krótkoterminowa	565 561	3 250	568 811

Rezerwa na prawa emisji CO₂

Rezerwa utworzona jest na zobowiązania wynikające z emisji zanieczyszczeń do powietrza, które są wyceniane jako iloczyn ilości praw niezbędnych do umorzenia w związku z dokonaną emisją oraz jednostkowego kosztu praw do emisji posiadanych przez EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. oraz należnych na dzień bilansowy. Jednostkowy koszt uprawnień dla pokrycia szacowanej emisji jest obliczany według metody FIFO. Spółka BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. jest zobowiązana do umorzenia odpowiedniej ilości praw do emisji do końca kwietnia kolejnego roku.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Pozostałe rezerwy

Pozycja dotyczy rezerw na zobowiązania w zakresie związanym z podstawową działalnością Grupy. Na dzień bilansowy na pozycję składają się rezerwy emitenta na ewentualne zobowiązania wynikające z udzielonych spółce stowarzyszonej poręczeń i gwarancji. (kwestia została opisana w pkt. 34.) oraz rezerwy na zobowiązanie z tytułu kosztów przypadających na lata 2020-2023 z tytułu praw do emisji CO₂.

30. Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	30.09.2023 niebadane	31.12.2022
Pożyczki	880	
Pozostałe należności	15 704	36 663
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 022	336
	19 606	36 999

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

jako:

Pożyczki	880	36 663
Należności handlowe oraz pozostałe	15 704	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 022	336
	19 606	36 999

Zobowiązania finansowe	30.09.2023 niebadane	31.12.2022
Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	16 506	57 920
	16 506	57 920

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

jako:

Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	3 580	8 438
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	178	10 729
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	12 748	38 753
	16 506	57 920

Część zobowiązań finansowych finansuje rzeczowe aktywa trwałe spółek operacyjnych Grupy Kapitałowej.

31. Informacje o istotnych transakcjach i zobowiązaniach z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Do końca III kwartału 2023 roku nie zostały zawarte transakcje oraz nie zostały zaciągnięte zobowiązania w celu nabycia aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

32. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej

Działalność Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN S.A. jako producenta ciepła i energii elektrycznej charakteryzuje się specyficzną sezonowością. W poszczególnych okresach sprawozdawczych występują różnice w ilości wyprodukowanej energii elektrycznej i ciepła, co związane jest z uzależnieniem wielkości produkcji od pór roku oraz zmian warunków atmosferycznych. W szczególności dotyczy to produkcji i sprzedaży ciepła, która w okresie jesienno-zimowym jest na zdecydowanie wyższym poziomie.

33. Zobowiązania warunkowe oraz postępowania toczące się przed sądem lub organem administracji publicznej

W okresie sprawozdawczym Spółka lub jednostki od niej zależne nie udzielały i nie otrzymywały nowych poręczenia ani gwarancji.

W okresie sprawozdawczym Spółka lub jednostki od niej zależne nie udzielały i nie otrzymywały żadnych gwarancji wewnątrz Grupy Kapitałowej.

BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. otrzymała jedynie gwarancje związane z należytym wykonaniem zawartych umów na prace remontowe od wykonawców tych prac.

Dodatkowo, Spółka posiada następujące zobowiązania warunkowe:

1. W dniu 22 lipca 2016 r. Spółka przystąpiła do długu spółki zależnej Energetycznego Towarzystwa Finansowo-Leasingowego ENERGO-UTECH S.A. wynikającego z zawartych w dniu 22 lipca 2016 r. trzech Umów faktoringowych w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych o numerach: 879/07/2016, Nr 880/07/2016 oraz 881/07/2016, na podstawie których PKO BP Faktoring S.A. z siedzibą w Warszawie udzielił Dłużnikowi łącznego limitu finansowania w kwocie 20 000 000 zł (słownie: dwadzieścia milionów złotych) w okresie do dnia 21 lipca 2021 roku. Zgodnie z zawartą umową odpowiedzialność Przystępującego do długu oraz Dłużnika jest odpowiedzialnością solidarną, a Faktor może żądać całości lub części świadczenia od obu zobowiązanych łącznie lub od każdego z osobna. Saldo kredytu wymagalnego na dzień 30 września 2023 roku wyniosło 1.596 tys. zł. PKO Faktoring wykonał zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych. Wysokość pozostałego do spłaty zobowiązania jest kwestionowana przez Spółkę stowarzyszoną. Postępowanie mediacyjne w toku.
2. 19 czerwca 2019 Spółka wystawiła weksel in blanco z deklaracją wekslową, jako zabezpieczenie spłaty kredytu inwestycyjnego w kwocie 6.612 tys. zł, udzielonego spółce zależnej Energetycznemu Towarzystwu Finansowo-Leasingowemu ENERGO- UTECH S.A. przez mBank S.A. Saldo kredytu na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosło 4.629 tys. zł. Kredyt został zabezpieczony na jej aktywach, których szacowana wartość na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 3.303 tys. zł. To oznacza, że potencjalna ekspozycja Spółki z tytułu udzielonej gwarancji spłat po uwzględnieniu stanu zobowiązań na dzień bilansowy wynosi 1.326 tys. zł. Kredyt nie jest regulowany na bieżąco.

W dniu 28 kwietnia 2023 roku Emitent zawarł z Poznańskim Bankiem Spółdzielczym porozumienie w przedmiocie zwolnienia Spółki z udzielonego poręczenia wekslowego (wcześniej tj. w dniu 15 czerwca 2022 roku bank wezwał Emitenta do zapłaty kwoty 1.107 tys. zł z tytułu poręczenia wekslowego udzielonego przez Emitenta za weksel własny in blanco wystawiony przez Energetyczne Towarzystwo Finansowo Leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu - RB 45/2022). Zwolnienie z poręczenia wekslowego nastąpiło automatycznie w dniu 14 czerwca 2023 roku w efekcie spełnienia warunku w tym zakresie zastrzeżonego w ww. porozumieniu tj. z chwilą wpisu Banku do rejestru akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A. jako posiadacza akcji nabytych na podstawie zawartej z bankiem w dniu 28 kwietnia 2023 roku umowy zbycia akcji.

Postępowania toczące się przed sądem

Zdarzenie dotyczące spółki stowarzyszonej ETF-L Energo-Utech S.A.

Zdarzenia dotyczące spółki stowarzyszonej Energetyczne Towarzystwo Finansowo – Leasingowe ENERGO-UTECH S.A. (dalej jako „Spółka stowarzyszona” lub „Energo-Utech S.A.”) mogące mieć wpływ na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej:

- 20 października 2021 r. Sąd Rejonowy Poznań - Stare Miasto w Poznaniu Wydział XI ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wydał postanowienie (sygn. akt XI GRp 6/20) o odmowie zatwierdzenia układu przyjętego 23.07.2021 r. na zgromadzeniu wierzycieli Energo-Utech S.A.,
- 8 grudnia 2021 r. Emitent uzyskał informację o złożeniu przez Spółkę stowarzyszoną zażalenia na ww. postanowienie z 20.10.2021 r. o odmowie zatwierdzenia układu (sygn. akt XI GRp 6/20) wnosząc o zmianę zaskarżonego postanowienia poprzez zatwierdzenie układu zawartego z wierzycielami,

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

- 29 marca 2022 r. Emitent powziął informację o wydaniu przez sąd drugiej instancji postanowienia z 28.03.2022 r. (sygn. akt X Gz 26/22) w przedmiocie (i) uchylecia zaskarżonego postanowienia sądu pierwszej instancji o odmowie zatwierdzenia układu oraz (ii) umorzenia postępowania,
- 12 kwietnia 2022 r. Spółka stowarzyszona przekazała Emitentowi informację o złożeniu w Sądzie Rejonowym Poznań – Stare Miasto w Poznaniu wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego Energo-Utech S.A. w trybie wraz z wnioskiem o rozpoznanie w pierwszej kolejności wniosku restrukturyzacyjnego (w przypadku zbiegu wniosków restrukturyzacyjnych i upadłościowych); Spółka stowarzyszona złożyła również wniosek o ogłoszenie upadłości wraz z wnioskiem o wstrzymanie jego rozpoznania do czasu rozpatrzenia wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego; rozpoznanie wniosku o ogłoszenie upadłości Energo-Utech S.A. zostało wstrzymane postanowieniem sądu z 7.11.2022 r. do czasu rozpatrzenia wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego,
- 26 czerwca 2022 r. w Krajowym Rejestrze Zadłużonych zarejestrowano pod sygn. akt: PO1P/GR/32/2022 wniosek Spółki stowarzyszonej o otwarcie postępowania sanacyjnego,
- postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań-Stare Miasto w Poznaniu XI Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych z dnia 13.04.2023 r. orzeczono o odrzuceniu wniosku o otwarcie sanacji w trybie uproszczonym (sygn. akt: PO1P/GR/32/2022) z uwagi na jego niedopuszczalność; obwieszczenie w tym przedmiocie wraz z wzmianką o prawomocności ww. postanowienia opublikowane zostało w Krajowym Rejestrze Zadłużonych 30.06.2023 r. (nr obwieszczenia: 20230630/00111),
- 28 kwietnia 2023 r. w Krajowym Rejestrze Zadłużonych opublikowane zostało obwieszczenie nr 20230428/00127, w przedmiocie wpisania do repertorium wniosku Spółki stowarzyszonej złożonego 27.04.2023 r. o otwarcie postępowania sanacyjnego, postępowaniu nadana została sygnatura PO1P/GR/33/2023; postępowanie z ww. wniosku spółki stowarzyszonej zakończone zostało postanowieniem z dnia 12.09.2023 r. w przedmiocie umorzenia postępowania,
- 2 sierpnia 2023 r. Emitent uzyskał informację o toczącym się postępowaniu o zatwierdzenie układu spółki stowarzyszonej i zgłoszeniu w Krajowym Rejestrze Zadłużonych 1.06.2023 r. ustalenia dnia układowego (postępowanie zarejestrowane pod sygn. PO1P/GRz-nu/153/2023); głosowanie nad układem zakończyło się 24.08.2023 r., a termin na złożenie przez spółkę stowarzyszoną wniosku o zatwierdzenie układu minął 1.09.2023 r.; postępowanie toczy się pod sygn. PO1P/GRz/141/2023.

Postępowania toczące się przed sądem dotyczące EC BĘDZIN S.A. stan na 30 września 2023 roku:

17 lutego 2022 r. wpłynął do Spółki pozew z dnia 16 listopada 2021 r. PKO Faktoring S.A., który wniósł o zasądzenie od ETF-L Energo-Utech S.A. oraz EC BĘDZIN S.A. solidarnie do zapłaty 1.596.310,32 zł wraz z ustawowymi odsetkami z tytułu umowy faktoringowej w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych, w związku z niewywiązaniem się przez ETF-L Energo-Utech S.A. z obowiązku spłaty zadłużenia. PKO Faktoring S.A. wezwał Emitenta jako dłużnika solidarnego do spłaty ww. kwoty zadłużenia. Niniejsze zawiadomienie zostało skierowane do Emitenta na podstawie Umowy o przystąpieniu do długu zawartej pomiędzy PKO Faktoring S.A., ETF-L Energo-Utech S.A. (obecnie spółka stowarzyszona) a Emitentem, jako przystępującym do długu spółki stowarzyszonej. W dniu 9 marca 2022 r. skierowana została odpowiedź na pozew. Postanowieniem z dnia 14 kwietnia 2022 r. Sąd skierował strony do mediacji. W dniu 17 listopada 2023 r. wpłynęło do Spółki pismo procesowe powódki PKO Faktoring S.A., w którym strona wniosła do Sądu o przedłużeniu terminu mediacji do końca stycznia 2024 r.

Postępowania sądowe dotyczące EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. (jednostka zależna) stan na 30 września 2023 roku:

Spór z PGG S.A.

W dniu 27 lipca 2021 roku do Spółki wpłynęło oświadczenie o odstąpieniu od umowy ze strony Polskiej Grupy Górniczej S.A. (PGG) w części niezrealizowanej, zawierające informację, iż odstąpienie ma miejsce z przyczyn leżących po stronie EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. W ocenie zarządu spółki EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. w/w umowa została prawidłowo oraz w sposób wiążący wypowiedziana przez EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. na skutek czego umowa uległa rozwiązaniu z końcem 2020 roku bez obowiązków odszkodowawczych dla żadnej ze Stron (§ 18 ust. 3 *in fine*).

W dniu 27 maja 2022 roku do Spółki wpłynął nakaz zapłaty z 16 maja 2022 roku wydany przez Sąd Okręgowy w Katowicach, XIV Wydział Gospodarczy, zgodnie z którym Sąd nakazał EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. aby zapłaciła ma rzecz PGG S.A. kwotę 6.509 tys. zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi od 5 października 2021 roku oraz kwotę 207 tys. zł, w tym 7 tys. zł tytułem kosztów zastępstwa procesowego z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia uprawomocnienia się nakazu zapłaty tytułem kosztów procesu.

Od powyższego nakazu zapłaty w dniu 10 czerwca 2022 roku do Sądu Okręgowego w Katowicach został złożony sprzeciw. Obecnie prowadzone są mediacje, jeśli zakończą się zawarciem ugody, to przewidywany termin zakończenia sporu jest możliwy na koniec 2023 roku, jeśli zaś nie dojdzie do zawarcia ugody to przewidywany termin zakończenia sporu (bez uwzględnienia ewentualnej skargi kasacyjnej do Sądu Najwyższego) to koniec 2025 roku.

Postępowania administracyjne dotyczące nałożenia kary pieniężnej na EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. (jednostka zależna) stan na 30 września 2023 roku:

1. W dniu 23 września 2021 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. została poinformowana przez Śląski Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska o wszczęciu z urzędu przez organ postępowania administracyjnego w przedmiocie nałożenia administracyjnej kary pieniężnej w związku z niedokonaniem rozliczenia wielkości emisji w ustawowym terminie za rok 2020.

Po dniu bilansowym:

W dniu 7 listopada 2023 r. WIOŚ wydał kolejne postanowienie wydłużające termin załatwienia sprawy do 8 grudnia 2023 roku.

2. EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. otrzymała w dniu 8 marca 2023 roku zawiadomienie z Ministerstwa Klimatu i Środowiska, o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu równowartości 9.661 uprawnień do emisji CO₂ (EUA) wydanych w 2022 roku prowadzącemu instalację na rachunek w rejestrze Unii.

Na mocy decyzji z dnia 12 kwietnia 2023 roku wydanej przez Ministra Klimatu i Środowiska wydanej w sprawie pod 47ygn.. DSA-WZE.026.5.2023.PP orzeczono o kwocie podlegającej zwrotowi w wysokości 4.283.988,00 zł. Tytułem zwrotu równowartości nadmiernie pobranych uprawnień do emisji w liczbie 9.661. W dniu 26 kwietnia 2023 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. przekazała informację o złożeniu do właściwego organu wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Jednocześnie spółka ta w dniu 26 kwietnia 2023 roku złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach przeciwko właściwemu organowi administracji publicznej pozew o zapłatę kwoty 4.283.988,00 zł na jej rzecz. Pozew został złożony w ślad za decyzją organu w sprawie zwrotu równowartości nadmiernie pobranych uprawnień do emisji CO₂ (EUA) w liczbie 9.661.

Po dniu bilansowym:

W dniu 27 października 2023 r. EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. złożyła w Sądzie Okręgowym w Katowicach oświadczenie o cofnięcie pozwu o zapłatę kwoty 4.283.988,00 zł na rzecz tej spółki. Cofnięcie pozwu wynikało z faktu, że w świetle opinii nowych doradców prawnych EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., szanse na korzystne dla tej spółki rozstrzygnięcie sporu są nikłe i w związku z tym kontynuowanie postępowania stało się niecelowe. Jednocześnie Emitent wskazuje, że zgodnie z informacjami otrzymanymi od EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, w sprawie zwrotu równowartości 9.661 uprawnień do emisji CO₂ (EUA) wydanych w 2022 roku prowadzącemu instalację na rachunek w rejestrze Unii, o którym informował raportem bieżącym nr 49/2023, nie został dotąd rozstrzygnięty – RB 110/2023.

W dniu 9 listopada 2023 roku wpłynęło do Spółki zależnej postanowienie Sądu Okręgowego w Katowicach, I Wydział Cywilny, z dnia 6 listopada 2023 roku, 47ygn.. Akt I C 1107/23, o umorzeniu postępowania dotyczącego pozwu przeciwko Województwu Śląskiemu o zapłatę na rzecz tej spółki kwoty 4.283.988,00 zł. Omawiane umorzenie postępowania nastąpiło wskutek cofnięcia pozwu przez EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., o czym Spółka informowała w RB nr 110/2023. Jednocześnie EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. wskazuje, że ww. postanowienie nie jest jeszcze prawomocne.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

34. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych;

Nie dotyczy.

35. Zabezpieczenia na majątku

Nie dotyczy.

36. Informacja dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Jednostka dominująca nie wypłacała ani nie deklarowała wypłaty dywidendy oraz nie otrzymała dywidendy (z tytułu podziału zysku od jednostek zależnych i stowarzyszonych).

37. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmioty powiązane to podmioty powiązane kapitałowo ze spółkami stanowiącymi grupę kapitałową oraz osobowo poprzez właścicieli, współwłaścicieli oraz Członków Zarządu i Rady Nadzorczej.

Transakcje z kadrą kierowniczą

W ciągu okresu sprawozdawczego kończącego się 30 września 2023 roku osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym nie udzielono zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji lub innych umów zobowiązujących do świadczeń.

Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi

Na dzień 30.09.2023 r. niebadane	Należności	Zobowiązania
V-Project S.A.	0	0
Grupa Altum sp. z o.o.	0	2002
Power Engineering S.A.	880	0
	880	2002

Za okres 01.01.2023- 30.09.2023 r. niebadane	Sprzedaż produktów	Pozostałe przychody	Zakupy
V-Project S.A.	0	8	83 584
Grupa Altum sp. z o.o.	0	0	0
Power Engineering S.A.	0	0	0
	0	8	83 584

Na dzień 31.12.2022 r.	Należności	Zobowiązania
V-Project S.A.	0	1 204
Grupa Altum sp. z o.o.	0	0
Power Engineering S.A.	0	0
	0	1 204

Za okres 01.01.2022- 31.12.2022 r.	Sprzedaż produktów	Pozostałe przychody	Zakupy
V-Project S.A.	0	0	22 603
Grupa Altum sp. z o.o.	0	0	0
Power Engineering S.A.	0	0	0
	0	0	0

Za okres 01.01.2022- 30.09.2022 r. niebadane	Sprzedaż produktów	Pozostałe przychody	Zakupy
V-Project S.A.	0	0	22 603
Grupa Altum sp. z o.o.	0	0	0
Power Engineering S.A.	0	0	0
	0	0	22 603

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Należności oraz sprzedaż wobec podmiotów Power Engineering S.A. i V-Project S.A. dotyczą działalności prowadzonej przez spółkę zależną – EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. Natomiast zobowiązania i koszty wobec Grupa Altum Sp. z o.o. dotyczą działalności prowadzonej przez Emitenta.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi były realizowane na warunkach rynkowych.

38. Pozostałe zdarzenia po końcu okresu sprawozdawczego.

- **Otrzymanie oferty dotyczącej nabycia przez Grupę Altum sp. z o.o. 60% udziałów w EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o.**

W dniu 12 października 2023 roku Zarząd EC BĘDZIN S.A. otrzymał ofertę złożoną przez spółkę Grupa Altum Sp. z o.o. (akcjonariusza Emitenta posiadającego 46,01% ogólnej liczby głosów w Emitencie) dotyczącą nabycia przez spółkę Grupa Altum Sp. z o.o. od Emitenta 60% udziałów w spółce zależnej Emitenta EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o., za cenę sprzedaży w wysokości 19 mln PLN. Na datę sporządzenia sprawozdania Emitent posiada 100% udziałów i głosów w spółce EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. Zgodnie z ofertą pozostawała ona w mocy do 31 października 2023 r. – RB 109/2023.

- **Wydłużenie terminu obowiązywania oferty nabycia przez Grupę Altum sp. z o.o. 60% udziałów w EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o.**

W dniu 31 października 2023 roku Zarząd Spółki EC BĘDZIN S.A. otrzymał oświadczenie złożone przez spółkę Grupa Altum Sp. z o.o. dotyczące wydłużenia do dnia 29 grudnia 2023 roku terminu obowiązywania oferty na zakup od Emitenta 60% udziałów w Spółce EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. – RB 111/2023.

W dniu 8 listopada 2023 roku Zarząd EC BĘDZIN S.A. podjął uchwałę w sprawie kierunkowej decyzji o przystąpieniu do rozmów ws. potencjalnej transakcji sprzedaży 60% udziałów w EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. W ramach ww. uchwały Zarząd Spółki ocenił, że ewentualne przeprowadzenie transakcji, w zależności od finalnych warunków transakcji, mogłoby być w interesie Spółki, co zostało szerzej opisane w raporcie bieżącym 112/2023.

W dniu 20 listopada 2023 roku Emitent przekazał raportem bieżącym nr 119/2023, że zawarł list intencyjny z Grupą Altum sp. z o.o. w którym strony potwierdziły, że zamierzają w dobrej wierze prowadzić negocjacje w zakresie transakcji obejmującej sprzedaż przez Spółkę na rzecz Grupy Altum 60% udziałów w kapitale zakładowym spółki EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. W ramach listu Intencyjnego strony potwierdziły, że ich intencją, z zastrzeżeniem ustalenia akceptowalnych dla obydwu stron finalnych warunków transakcji (które powinny w szczególności odpowiadać warunkom rynkowym), jest jej przeprowadzenie. Zgodnie z listem Intencyjnym, niezwłocznie po jego zawarciu spółka Grupa Altum Sp. z o.o. wystąpi do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów ze zgłoszeniem zamiaru koncentracji dotyczącej Transakcji, a mając na uwadze termin związania ofertą złożoną przez spółkę Grupa Altum Sp. z o.o., zgodnie z przewidywaniami stron zamknięcie transakcji może nastąpić w terminie do dnia 31 grudnia 2023 r.

39. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej (w przeliczeniu na pełne etaty) kształtowało się następująco:

	30.09.2023 Niebadane	31.12.2022
Stanowiska robotnicze	92	92
Stanowiska nierobotnicze	69	53
	161	145

40. Inne informacje

Od stycznia 2023 roku EC BĘDZIN S.A. rozpoczęła działalność związaną z handlem paliwami (węgiel energetyczny). Istniejący potencjał umożliwił rozpoczęcie powyższej działalności operacyjnej związanej z obrotem paliwami i działalność ta pozwoliła na skorzystanie z dotychczas niewykorzystywanych w pełni aktywów i kompetencji w celu osiągnięcia korzyści biznesowych. Operacyjnie Emitent wykorzystał możliwości obrotu na tzw. Rynku spotowym i nie korzystał z umów długoterminowych na obrót paliwami, przez co Emitent zachował wysoką elastyczność decyzyjną. Decyzja odnośnie do rozpoczęcia działalności polegającej na obrocie paliwami miała charakter oportunistyczny związany ze specyficznym otoczeniem rynkowym w jakim Grupa znalazła się w perspektywie ostatnich kwartałów. Emitent osiągnął korzyści biznesowe poprzez optymalizację ceny oraz stabilność jakości dostaw. Rozpoczęte procesy zostały zaprojektowane poprawnie dlatego z pełną odpowiedzialnością możemy stwierdzić, że zminimalizowaliśmy ryzyko opóźnień ich realizacji a stan ich zaawansowania jest zgodny z przyjętymi założeniami.

Odbiorcą tego surowca od Emitenta jest wyłącznie spółka zależna EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o., która generuje ciągle zapotrzebowanie na stabilny, rynkowy i wysokiej jakości surowiec, który za pośrednictwem Emitenta jest dostarczany.

Na dzień publikacji raportu Emitent z rozpoczętej w styczniu działalności opierającej się na handlu węglem wygenerował zysk netto w wysokości 4,6 mln PLN. Emitent zamierza kontynuować działalność operacyjną w zakresie obrotu paliwami i nie istnieje realne zagrożenie, aby miała zostać zakończona w ciągu następnych 12 miesięcy. W tym kontekście należy przypomnieć, że Emitent zawarł z EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. porozumienie transakcyjne dotyczące sprzedaży i dostawy węgla w łącznym wolumenie 250.000 Mg (+/-10%) do końca 2024r. Szacowana kwota marży netto (tj. różnica pomiędzy ceną zakupu przez Emitenta a cena sprzedaży do EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o.) wynosi ok. 28 mln zł.

Zgodnie z przyjętymi przez obecny zarząd Emitenta założeniami co do struktury Grupy Kapitałowej, wzorem innych podmiotów funkcjonujących na rynku (itp. Grupa PGE, Grupa Veolia, Grupa Tauron, itp.) Jednostka dominująca począwszy od 2024 roku ma stać się jedynym dostawcą surowca dla EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. Podkreślić przy tym należy, że wszelkie transakcje między Emitentem a EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. odbywały się i będą się odbywać na warunkach rynkowych oraz podlegają badaniu w zakresie cen transferowych.

Niezależnie od opisanej powyżej działalności należy wskazać, że w grudniu 2022 roku został uwolniony rynek sprzedaży energii elektrycznej i możliwa jest bezpośrednia sprzedaż energii elektrycznej do odbiorców końcowych. W związku z powyższym Emitent rozpoczął przygotowania do rozpoczęcia działalności polegającej na pośrednictwie w bezpośredniej sprzedaży energii elektrycznej wytwarzanej przez EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. do odbiorcy końcowego (na podstawie umowy agencyjnej), w oparciu o koncesję posiadaną przez EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. Proces ten został jednak zawieszony, z uwagi na dokonane przez ustawodawcę zmiany w prawie powszechnie obowiązującym, a regulującym zasady sprzedaży energii elektrycznej w roku 2023, w tym cenę maksymalną i zasady rozliczeń, które to zmiany doprowadziły do utraty rentowności planowanych działań. Obecnie Emitent oczekuje na akty normatywne regulujące zasady sprzedaży bezpośredniej energii elektrycznej na rok 2024 i następne. Niezwłocznie po ich uchwaleniu, Zarząd Emitenta podejmie decyzję co do dalszego rozwoju tego projektu

Ceny energii elektrycznej

Wpływ na cenę energii elektrycznej ma wiele elementów, w tym między innymi czynniki rynkowe i regulacyjne. Głównymi czynnikami mającymi wpływ na ceny energii na poziomie krajowym są:

- zapotrzebowanie na energię elektryczną,
- koszty paliw produkcyjnych,
- koszt zakupu uprawnień do emisji CO₂,
- ilość energii wytwarzanej w OZE,
- inwestycje w modernizację jednostek wytwórczych kontekście wymogów w zakresie ochrony środowiska,
- inwestycje w nowe moce wytwórcze i zastępowanie starych, zużytych jednostek wytwórczych,
- inwestycje w system przesyłowy.

Wzrost ubóstwa energetycznego

Obserwujemy pogłębiający się wzrost ubóstwa energetycznego, oraz zjawisko dalszego zamrażania cen energii i/lub ich urzędowe kształtowanie. Skutkiem tego jest dysonans, w którym Grupa z jednej strony (w obszarze zakupowym, produkcyjnym, finansowym, podatkowym) funkcjonuje w warunkach rynkowych – zadana efektywność rynkowa, z drugiej strony w obszarze sprzedażowym ma egzogeniczne zadane warunki pozarynkowe – zadana efektywność społeczna.

Sytuacja w sektorze górnictwa węgla kamiennego

W wyniku agresji Rosji na Ukrainę, nastąpiło wprowadzenie embarga na rosyjski węgiel przez całą Unię Europejską (problem ten dotknął szczególnie Polskę, gdyż wyprzedziła działania UE o 4 miesiące, nie mając rezerw i zdywersyfikowanych dostaw w celu uzupełnienia rezerw w zapasach węgla). Nastąpiło zerwanie dotychczasowych łańcuchów dostaw, a także zmiany dostawców, wzrosły również koszty frachtu, a także zastoje w portach, a polski rynek nie miał doświadczenia w ogólnosiwiatowym obrocie węgla. Nastąpiły ryzyka utraty stabilności i bezpieczeństwa energetycznego kraju. Ceny surowca, frachtu energii gwałtownie rosły. Pojawiła się inflacja, a także PKB gospodarek zaczęło hamować.

Po okresie ówczesnej deregulacji rynku, podmioty handlujące węglem zmuszone były przystosować się do zmienionych warunków rynkowych. W wyniku tego rynek się zdywersyfikował, rozbudował w zakresie podaży i kanałów dystrybucji. Oferta handlowa na polskim rynku węgla wzbogacona obecnie jest o węgle z Australii, Kolumbii, RPA, USA, Indonezji, Tanzanii, Kirgistanu. Także węgiel kazachski uzupełnił brakujące wolumeny ilościowe i jakościowe rynku rosyjskiego.

W kolejnych miesiącach rynek całkowicie się ustabilizował, zdywersyfikował, ceny po okresowych wzrostach ustabilizowały się. Obecne głównym zadaniem dla Grupy w aspekcie sytuacji w sektorze górnictwa węgla kamiennego jest dopasowanie specyfiki jakościowej do posiadanych układów produkcyjnych w celu zapewniania jak najlepszej sprawności układu, efektywności procesu spalania oraz minimalizacji odpadu.

40.1. Wpływ wojny w Ukrainie

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania Grupa Kapitałowa i spółki z Grupy nie identyfikują wpływu wojny w Ukrainie na ich działalność. Działalność EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. jako przedstawiciela sektora elektroenergetycznego na wypadek zaostrzenia się konfliktu będzie szczególnie niezbędna dla gospodarki i bezpieczeństwa energetycznego kraju.

41. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących oraz nietypowe zdarzenia wpływające na wyniki

Poza zdarzeniami opisanymi w niniejszym raporcie w bieżącym okresie w Spółce nie miały miejsca istotne dokonania lub niepowodzenia.

42. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Czynniki, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w przyszłych okresach sprawozdawczych

EC Będzin S.A. jest beneficjentem przychodów z tytułu posiadanych udziałów i akcji spółek zależnych, a ich wysokość jest uzależniona od wyników finansowych realizowanych przez te spółki. W I półroczu 2023 roku brak było przepływu z tego tytułu. Spółka osiągała przepływy z tytułu sprzedaży usług dla spółek zależnych oraz otrzymanych pożyczek.

Na perspektywę sytuacji finansowej Spółki korzystny wpływ może mieć transakcja zbycia 60% udziałów w spółce zależnej EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. Nie przesądzając o finalnych warunkach ewentualnej transakcji, już tylko proponowana przez oferenta cena za przedmiotowe udziały, tj. 19 mln złotych, pozwalałaby na dokonanie spłaty niemal wszystkich zobowiązań Emitenta (w tym krótko i średnioterminowych), co przy jednoczesnej realizacji podpisanej z EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. umowy na dostawy węgla, w istotnym stopniu poprawiłoby standing finansowy Emitenta.

Analiza zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju przedsiębiorstwa

- stanowiska i decyzje instytucji i urzędów administracji państwowej i europejskiej w odniesieniu do Spółki i jednostek zależnych (m.in. Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska, Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Urzędu Regulacji Energetyki, Komisji Europejskiej),
- zintensyfikowanie działań związanych transformacją energetyczną i implementacja technologii zero-bądź niskoemisyjnych w ramach Grupy Kapitałowej,
- pojawiające się postulaty Rządu wzywające do zawieszenia systemu ETS, a także zmian w ich rozliczaniu,
- intensyfikacja polityki UE w zakresie dekarbonizacji,
- ryzyko spadku PKB, a wraz za tym wejście w okres stagflacji w gospodarce,
- sytuacja w sektorze ciepłowniczym i elektroenergetycznym (decyzje Prezesa URE w zakresie zatwierdzania taryf, cena uprawnień do emisji CO₂, zapotrzebowanie na ciepło i energię elektryczną, konkurencja na rynku ciepła i energii),
- czynniki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- podstawowe wskaźniki makroekonomiczne,
- czynniki o charakterze politycznym,
- otoczenie prawne i regulacyjne,
- likwidacja niskiej emisji na obszarze możliwym do ucieplownienia poprzez system ciepłowniczy zasilany ze źródła EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o.,
- Europejski system EU ETS,
- darmowe przydziały uprawnień do emisji CO₂,
- ceny energii elektrycznej,
- zapotrzebowanie na energię elektryczną,
- polityka energetyczna Polski do 2040 roku,
- długofalowy rozwój rynku energii,
- rynek mocy,
- zapewnienie terminowości realizowanych remontów,
- zapewnienie odpowiedniej jakości węgla energetycznego dla optymalizacji i poprawie efektywności procesu spalania,
- sytuacja w krajowym sektorze górnictwa węgla kamiennego,
- konsekwencji dla branży energetycznej w Polsce konfliktu zbrojnego w Ukrainie.

Kluczowymi wyzwaniami wpływającymi na realizację rozwoju Grupy Kapitałowej są wyzwania wynikające z transformacji energetycznej i proces przejścia od technologii emisyjnych do technologii nisko i bezemisyjnych przy zachowaniu bezpieczeństwa energetycznego oraz stabilności dostaw ciepła i energii elektrycznej.

W związku ze zmianami struktury właścicielskiej, zmianami struktury organizacyjnej oraz zmianami personalnymi Zarząd Spółki dominującej dokona w najbliższym okresie weryfikacji istniejących w Grupie strategii i planów w celu ich aktualizacji. W ślad za tym przygotowana zostanie nowa strategia rozwoju Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN S.A.

43. Stanowisko Zarządu dotyczące możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

EC BĘDZIN S.A. nie publikowała prognoz wyników na bieżący rok obrotowy, w związku z czym nie przedstawia stanowiska Zarządu co do możliwości ich zrealizowania.

44. Stan posiadania i zmiany w strukturze własności akcji Spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące

Zestawienie stanu posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień przekazania raportu za III kwartał 2023 roku, wraz ze wskazaniem

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego za I półrocze 2023 roku, odrębnie dla każdej z tych osób:

Osoby zarządzające i nadzorujące	Stan na dzień publikacji raportu za III kwartał 2023 roku		Stan na dzień publikacji raportu za I półrocze 2023 roku	
	Akcje [szt.]	Akcje [%]	Akcje [szt.]	Akcje [%]
Marcin Chodkowski – Prezes Zarządu (powołanie do Zarządu Spółki w dniu 25 maja 2023 r. / objęcie funkcji Prezesa Zarządu Spółki z początkiem dnia 26 lipca 2023 r.)	1 200	0,03%	1 200	0,03%
Barbara Piontek – Wiceprezes Zarządu ds. rozwoju (powołanie do Zarządu Spółki w dniu 25 maja 2023 r.)	0	0%	0	0%
Sławomir Wołyniec – Wiceprezes Zarządu (powołanie do Zarządu Spółki w dniu 4 października 2023 r. Wcześniej zasiadał w Radzie Nadzorczej Emitenta)*	0	0%	0	0%
Waldemar Witkowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej	547 409	17,38%	547 409	17,38%
Jan Ziemecki – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	0	0%	0	0%
Przemysław Bałdyga – Członek Rady Nadzorczej**	0	0%	0	0%
Piotr Kuśnierz – Członek Rady Nadzorczej	0	0%	0	0%
Sławomir Grzesiak – Członek Rady Nadzorczej	0	0%	0	0%

**) Pan Sławomir Wołyniec – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej EC Będzin S.A. nie posiada akcji Spółki jednak pełni funkcję Prezesa Zarządu w spółce Grupa Altum S.A. (osoba blisko związana), która posiada 1 449 000 akcji EC Będzin S.A. stanowiących 46,01% kapitału zakładowego Spółki.*

****) Pan Przemysław Bałdyga – Członek Rady Nadzorczej EC Będzin S.A. nie posiada akcji Spółki jednak pełni funkcję Wiceprezesa Zarządu w spółce Grupa Altum S.A. (osoba blisko związana), która posiada 1 449 000 akcji EC Będzin S.A. stanowiących 46,01% kapitału zakładowego Spółki.*

45. Informacje o udzielonych poręczeniach, pożyczkach i gwarancjach

Wszystkie zobowiązania z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek oraz z tytułu umów faktoringowych są zawarte w walucie krajowej.

Pożyczka dla EC Nowy Będzin sp. z o.o.

W dniu 27 stycznia 2023 roku została zawarta umowa pożyczki na podstawie której Emitent przełał spółce zależnej **EC Nowy Będzin sp. z o.o.** kwotę 120 tys. zł z terminem zwrotu do 31 grudnia 2024 roku. Oprocentowanie zostało ustalone na poziomie 8% w skali roku.

Pożyczki od EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o.

W latach 2019-2020 Spółka Zależna EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. udzieliła pożyczek podmiotowi stowarzyszonemu - Energetycznemu Towarzystwu Finansowo-Leasingowemu „Energo-Utech” S.A.

Na mocy porozumienia z 10 lutego 2020 roku pomiędzy EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o., Energetycznym Towarzystwem Finansowo-Leasingowym „Energo-Utech” S.A. i EC BĘDZIN S.A., Emitent przejął pożyczkę w kwocie 5.000 tys. zł wraz z naliczonymi odsetkami za Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe „Energo-Utech” S.A. Pozostała kwota po odliczeniu kompensat z zobowiązaniem Spółki stanowiła dalej należność od Energetycznego Towarzystwa Finansowo-

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

Leasingowego „Energo-Utech” S.A. z tytułu pożyczek. Z EC BĘDZIN S.A. podpisane zostały stosowne aneksy (ostatni z 27 maja 2022 roku) o wydłużeniu terminu spłaty należności do 30 czerwca 2023 roku.

W dniu 6 kwietnia 2021 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. udzieliła Emitentowi pożyczkę w kwocie 350 tys. zł z terminem spłaty do 31 grudnia 2023 roku (zgodnie z zawartym w maju 2022 roku aneksem do umowy pożyczki).

Dnia 15 lutego 2022 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. udzieliła Emitentowi pożyczkę w kwocie 4.500 tys. zł, płatną w 6 ratach, z terminem spłaty do 31 grudnia 2023 roku. Z tytułu niniejszej umowy pożyczki przelała na rzecz Emitenta kwotę 4.250 tys. zł.

W dniu 6 kwietnia 2023 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. udzieliła Emitentowi na podstawie umowy z dnia 6 października 2022 roku pożyczki w kwocie 1.500 tys. zł z pierwotnym terminem spłaty do 31 grudnia 2023 roku, który został wydłużony do dnia 31 grudnia 2024 roku.

Dnia 14 czerwca 2023 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. udzieliła Emitentowi pożyczki w kwocie 10.000 tys. zł z terminem spłaty do 15 października 2028 roku z przeznaczeniem na spłatę obligacji Emitenta.

Dnia 30 czerwca 2023 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. udzieliła Emitentowi pożyczki w kwocie 5.700 tys. zł, z terminem spłaty do 31 grudnia 2028 roku z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań Emitenta posiadanych względem podmiotu trzeciego.

Na 30 września 2023 roku należność od Energetycznego Towarzystwa Finansowo-Leasingowego „Energo-Utech” S.A. z tytułu dotychczas udzielonych przez EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. pożyczek wynosiła 726 tys. zł plus odsetki wycenione na 263 tys. zł.

Umowa przelewu wierzytelności

Dnia 6 kwietnia 2023 roku Spółka Zależna EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. podpisała z V-Project S.A. umowę przelewu wierzytelności, na mocy której nabyła należność z tytułu pożyczek do Emitenta w łącznej kwocie 9.020 tys. zł. (kwota główna). Przedmiotowa wierzytelność została nabyta przez V-project S.A. za cenę stanowiącą 100% kwoty należności głównej, zaś płatność ceny miała nastąpić w dwóch ratach: do 30 czerwca 2023 roku w kwocie 4.770 tys. zł oraz do 31 grudnia 2023 roku w kwocie 4.250 tys. zł.

W dniu 29 czerwca 2023 EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. otrzymało kwotę 4.770 tys. zł. tytułem spłaty pierwszej raty.

Tytułem spłaty drugiej raty EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. otrzymała od V-Project S.A. w dniu 25 sierpnia 2023 roku kwotę 1.000 tys. zł, następnie w dniu 19 września 2023 roku kwotę 700 tys. zł. oraz 25 września 2023 roku 2.550 tys. zł.

Zawarcie porozumienia z V-Project S.A.

W związku z opisaną powyżej umową przelewu wierzytelności w odniesieniu do jednej z wierzytelności objętych tą umową, tj. porozumienia z 10 lutego 2020 roku zawartego pomiędzy EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., ETF-L Energo Utech S.A. i Emitentem (z późniejszymi aneksami) na kwotę 5.006.337,73 zł („Pożyczka 1”), pomiędzy Emitentem a V-Project S.A. został zawarty aneks nr 4 do porozumienia z 10 lutego 2020 roku pomiędzy EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o., Energetycznym Towarzystwem Finansowo-Leasingowym „Energo-Utech” S.A. i EC BĘDZIN S.A., na mocy którego Strony ustaliły termin spłaty kapitału na dzień 7 lipca 2023 r., zaś termin spłaty oprocentowania na dzień 31 grudnia 2023 r. zaznaczając przy tym, że wobec terminowej spłaty przez Emitenta na rzecz V-Project S.A. całości Kapitału, Strony zgodnie postanawiają obniżyć wysokość należnego V-Project S.A. oprocentowania, zaś finalna obniżona wysokość oprocentowania zostanie ustalona przez Strony w wyniku negocjacji, które Strony zobowiązują się zakończyć do dnia 30 września 2023 r. Kwota kapitału z Pożyczki 1 została zapłacona przez Spółkę w dniu 7 lipca 2023 roku.

Następnie, dnia 14 sierpnia 2023 roku Emitent zawarł z V-Project S.A. z siedzibą w Warszawie porozumienie w sprawie rozliczenia wierzytelności, które V-Project nabyła uprzednio od spółki zależnej EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. a które wynikają z:

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

1. porozumienia z 10 lutego 2020 roku pomiędzy Spółką Zależną, ETF-L Energo Utech S.A. i Emitentem (z późniejszymi aneksami) na kwotę 5.006.337,73 zł („Pożyczka 1”);
2. umowy pożyczki zawartej 15 lutego 2022 roku na kwotę główną 4.250.000,00 zł („Pożyczka 2”).

Na podstawie Porozumienia Strony postanowiły, że Emitent spłaci kwotę główną Pożyczki 2 przed terminem wymagalności, który przypadał pierwotnie na 31 grudnia 2023 r., tj. do dnia 16 sierpnia 2023 r. Ponadto, w związku z (już dokonaną) terminową spłatą kapitału Pożyczki 1 oraz spłatą Pożyczki 2 zgodnie z Porozumieniem, Strony postanowiły, że V-Project S.A. odstąpi od dochodzenia od Emitenta narosłego oprocentowania z tytułu Pożyczki 1 oraz Pożyczki 2 w łącznej wysokości 1.642.272,28 zł (z czego 1.128.694,83 zł to odsetki kapitałowe od Pożyczki 1 do 30 czerwca 2023 r., a 513.577,45 zł to odsetki kapitałowe od Pożyczki 2 według stanu na dzień zawarcia Porozumienia). Strony Porozumienia potwierdziły również, że w momencie spłaty kwoty głównej Pożyczki 2 wszelkie zobowiązania Emitenta wobec V-Project S.A. z tytułu Pożyczki 1 oraz Pożyczki 2 wygasną.

W związku z zawartym przelewem wierzytelności i porozumieniem należność główna do V-Project S.A. została uregulowana w dwóch transzach 7 lipca i 14 sierpnia br., z kolei odsetki w związku z przedterminową spłatą zostały nie naliczone. Na dzień sprawozdania saldo wobec V-Project S.A. z tego tytułu wynosi 0 zł.

Pożyczka dla Power Engineering S.A.

26 kwietnia 2023 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. (jako pożyczkodawca) podpisała z Power Engineering S.A. umowę pożyczki na kwotę 850 tys. zł z terminem spłaty na 31 grudnia 2023 roku.

Pożyczka od spółki Grupa Altum Sp. z o.o.

W dniu 26 września 2023 r. Emitent, jako pożyczkobiorca, zawarł umowę pożyczki ze spółką Grupa Altum sp. z o.o., będącą akcjonariuszem Emitenta posiadającym akcje reprezentujące 46,01% kapitału zakładowego Emitenta oraz uprawniające do 46,01% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta, jako pożyczkodawcą, na podstawie której Grupa Altum Sp. z o.o. udzieliła Emitentowi pożyczki w kwocie 2 mln PLN z przeznaczeniem na prowadzenie bieżącej działalności Emitenta, w tym działalności operacyjnej związanej z obrotem surowcami energetycznymi. Pożyczka została udzielona na czas określony, do dnia 15 lipca 2024 r. Oprocentowane pożyczki wynosi 13% w skali roku.

Po dniu bilansowym:

Podpisanie przez EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. umowy przelewu (sprzedaży) wierzytelności z tytułu umów pożyczek przysługujących jej wobec Emitenta.

W dniu 11 października 2023 roku EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. podpisała umowę, na podstawie której dokonała sprzedaży i przelewu na rzecz V-Project S.A. (podmiotu spoza grupy kapitałowej Emitenta, posiadającego pośrednio, przez spółkę Grupa Altum sp. z o.o., 46,01% akcji i głosów w Emitencie) wierzytelności (w tym z tytułu odsetek) przysługujących jej wobec Emitenta na podstawie następujących umów pożyczek: (1) umowy pożyczki z 6 października 2022 r. (z późn. zm.), na kwotę 1,5 mln PLN, przewidującej odsetki wg stopy WIBOR 3M + 2,4 p.p. w skali roku, z terminem spłaty do 31 grudnia 2024 r. – za cenę sprzedaży w wysokości 1.720.352,05 PLN, płatną do dnia 31 grudnia 2024 r.; (2) umowy pożyczki z 14 czerwca 2023 r., na kwotę 10 mln PLN, przewidującej odsetki wg stopy WIBOR 3M + 2% w skali roku, z terminem spłaty do 15 października 2028 r., zgodnie z harmonogramem spłaty – za cenę sprzedaży w wysokości 12.520.967,62 PLN, płatną w równych kwartalnych ratach, od 15 stycznia 2024 r. do 15 października 2028 r.; (3) umowy pożyczki z 30 czerwca 2023 r., na kwotę 5,7 mln PLN, przewidującej odsetki wg stopy WIBOR 3M + 2% w skali roku, z terminem spłaty do 31 grudnia 2028 r., zgodnie z harmonogramem spłaty – za cenę sprzedaży w wysokości 7.103.596,14 PLN, płatną w równych kwartalnych ratach (z zastrzeżeniem, że ostatnia rata płatna będzie po upływie 2,5 miesiąca od zapłaty poprzedzającej), od 15 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2028 r. Każda z ww. cen sprzedaży została obliczona jako suma: (i) kwoty kapitału danej pożyczki, (ii) odsetek narosłych od danej pożyczki w okresie od dnia udzielenia pożyczki do dnia zawarcia opisywanej umowy oraz (iii) przeliczenia odsetek za przyszłe okresy, aż do terminu spłaty danej pożyczki, przy czym przeliczenie to zostało dokonane przy założeniu stałej stopy WIBOR 3M w wysokości 5,70% - RB 108/2023.

46. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki dominującej 28 listopada 2023 roku.

47. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe EC BĘDZIN S.A.

Sprawozdanie finansowe Spółki EC BĘDZIN S.A. oraz porównywalne dane finansowe zostały przedstawione w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach.

Wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach złotych. Ewentualne różnice pomiędzy kwotami ogółem a sumą ich składników wynikają z zaokrągleń.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe dla rachunku zysków i strat za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku oraz dane porównywalne za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku. Rachunek przepływów środków pieniężnych zawiera dane za okres 9 miesięcy 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy 2022 roku. W przypadku bilansu sporządzonego na dzień 30 września 2023 roku, zawiera on dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 września 2022 roku. Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera dane za okres 9 miesięcy 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy 2022 roku.

Spółka sporządziła sprawozdanie przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.

Nie wystąpiły w badanym okresie zmiany wielkości szacunkowych.

47.1. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia:

- Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U.2021 poz. 217 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U.2018 poz.757).

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły żadne istotne zmiany wielkości szacunkowych.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

47.2. Wybrane dane finansowe EC Będzin S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EURO	
	3 kwartał(y) narastająco 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30 niebadane	3 kwartał(y) narastająco 2022 okres od 2022-01-01 do 2022-09-30 niebadane	3 kwartał(y) narastająco 2023 okres od 2023-01- 01 do 2023- 09-30 niebadane	3 kwartał(y) narastająco 2022 okres od 2022-01- 01 do 2022- 09-30 niebadane
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	41 871	366	9 148	78
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 514	-759	986	-162
III. Zysk (strata) brutto	5 567	-6 159	1 216	-1 314
IV. Zysk (strata) netto	4 623	-6 159	1 010	-1 314
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 602	-1 049	1 879	-224
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-787	-88	-172	-19
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6 910	1 562	-1 510	333
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	905	425	198	91
JEDNOSTKOWE POZYCJE BILANSOWE*	2023-09-30 niebadane	2022-12-31	2023-09-30 niebadane	2022-12-31
IX. Aktywa razem	36 531	34 347	7 881	7 324
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 520	30 958	6 152	6 601
XI. Zobowiązania długoterminowe	17 886	6 899	3 858	1 471
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	7 695	21 026	1 660	4 483
XIII. Kapitał własny	8 011	3 389	1 728	723
XIV. Kapitał zakładowy	15 746	15 746	3 397	3 357
XV. Liczba akcji (w szt.)	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,47	-2,18	0,32	-0,46
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,47	-2,18	0,32	-0,46
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) (na koniec	2,54	1,08	0,55	0,23
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) (na	2,54	1,08	0,55	0,23
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)				

Wybrane dane finansowe zostały przeliczone na euro według następujących zasad:

1. Poszczególne pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 30 września 2023 roku - według średniego kursu obowiązującego na dzień 30 września 2023 roku - 4,6356 złotych/euro;
2. Poszczególne pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 roku - według średniego kursu obowiązującego na dzień 31 grudnia 2022 roku - 4,6899 złotych/euro;
3. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres dziewięciu miesięcy 2023 roku – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia do 30 września 2023 roku - 4,5773 złotych/euro;
4. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych porównywalnych danych finansowych za okres dziewięciu miesięcy 2022 roku - według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia do 30 września 2022 roku - 4,6880 złotych/euro.

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

47.3. Bilans

Tytuł	Na dzień 30.09.2023 niebadane	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.09.2022 niebadane
Aktywa				
I. Aktywa trwałe	35 096	34 371	34 044	34 044
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	-	-	-	-
2. Rzeczowe aktywa trwałe	259	203	-	-
3. Należności długoterminowe	-	-	-	-
3.1 Od jednostek powiązanych	-	-	-	-
3.2 Od pozostałych jednostek	-	-	-	-
4. Inwestycje długoterminowe	34 837	34 168	34 044	34 044
4.1 Nieruchomości	-	-	-	-
4.2 Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
4.3 Długoterminowe aktywa finansowe	34 837	34 168	34 044	34 044
a) w jednostkach powiązanych	34 837	34 168	34 044	34 044
- udziały lub akcje	90 451	89 784	99 992	99 992
- aktualizacja aktywów finansowych	-55 740	-55 740	-65 948	-65 948
b) w pozostałych jednostkach	126	124	-	-
4.4 Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
5.1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
5.2 Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
II. Aktywa obrotowe	1 435	658	303	793
1. Zapasy	-	-	-	-
2. Należności krótkoterminowe	321	388	69	179
2.1 Od jednostek powiązanych	-	-	-	-
2.2 Od pozostałych jednostek	-	-	4	-
2.3 Należności publiczno-prawne	321	388	65	179
3. Inwestycje krótkoterminowe	959	63	54	463
3.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	959	63	54	463
a) w jednostkach powiązanych	-	-	54	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	959	63	54	463
3.2 Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	155	207	180	151
Aktywa razem	36 531	35 029	34 347	34 837

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Tytuł	Na dzień 30.09.2023 niebadane	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.09.2022 niebadane
Pasywa				
I. Kapitał własny	8 011	8 136	3 389	4 083
1. Kapitał zakładowy	15 746	15 746	15 746	15 746
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-	-	-
4. Kapitał zapasowy	61 663	61 663	61 663	61 663
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	15 261	15 261	15 261	15 261
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-89 282	-89 282	-82 428	-82 428
8. Zysk (strata) netto	4 623	4 748	-6 853	-6 159
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 520	26 893	30 958	30 754
1. Rezerwy na zobowiązania	2 951	3 018	3 018	2 951
1.1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
1.2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2	2	2	2
a) długoterminowa	-	-	-	-
b) krótkoterminowa	2	2	2	2
1.3 Pozostałe rezerwy	2 922	3 016	3 016	2 949
a) długoterminowe	-	-	-	-
b) krótkoterminowe	2 922	3 016	3 016	2 849
2. Zobowiązania długoterminowe	17 886	9 593	6 899	9 849
2.1 Wobec jednostek powiązanych	15 740	9 454	-	9 849
2.2 Wobec pozostałych jednostek	2 146	-	6 899	-
a) kredyty i pożyczki	2 003	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	6 899	-
c) inne zobowiązania finansowe	143	139	-	-
d) inne	-	-	-	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	7 695	14 267	21 026	17 744
3.1 Wobec jednostek powiązanych	2 247	2 509	10 638	-
a) z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
b) inne	2 247	2 509	-	-
3.2 Wobec pozostałych jednostek	5 445	11 755	10 385	17 741
a) kredyty i pożyczki	-	10 614	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	9 254	16 567
c) inne zobowiązania finansowe	31	42	1 107	1 107
d) z tytułu dostaw i usług	213	136	18	67
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	5 000	-	-	-
f) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	134	944	-	-
g) z tytułu wynagrodzeń	60	16	5	-
h) inne	7	3	1	-
3.3 Fundusze specjalne	3	3	3	3
4. Rozliczenia międzyokresowe	15	15	15	210
4.1 Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
4.2 Inne rozliczenia międzyokresowe	15	15	15	210
a) długoterminowe	-	-	-	-
b) krótkoterminowe	15	15	15	210
Pasywa razem	36 531	35 029	34 319	34 837
Wartość księgowa	8 011	8 136	3 389	4 083
Liczba akcji	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	3	3	1,08	1,30
Rozwodniona liczba akcji	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	3	3	1,08	1,30

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

47.4. Rachunek zysków i strat

Lp.	Tytuł	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023 niebadane	3 kwartał 2023 od 01.07.2023 do 30.09.2023 niebadane	3 kwartały 2022 od 01.01.2022 do 30.09.2022 niebadane	3 kwartał 2022 od 01.07.2022 do 30.09.2022 niebadane
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	41 871	1	366	33
-	od jednostek powiązanych	41 871	1	356	33
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 871	1	366	33
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	-	-
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B	Koszty działalności operacyjnej	37 451	1 434	1 186	318
I	Amortyzacja	12	12	-	-
II	Zużycie materiałów i energii	60	59	14	11
III	Usługi obce	1 247	604	618	127
IV	Podatki i opłaty, w tym:	36	5	18	9
-	- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V	Wynagrodzenia	1 157	664	452	142
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	92	42	23	11
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	62	47	61	18
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	34 785	1	-	-
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 420	-1 433	-820	-285
D	Pozostałe przychody operacyjne	98	93	73	-
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II	Dotacje	-	-	-	-
III	Inne przychody operacyjne	98	93	73	-
E	Pozostałe koszty operacyjne	4	-	12	1
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III	Inne koszty operacyjne	4	-	12	1
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	4 514	-1 340	-759	-286
G	Przychody finansowe	13 338	1 600	21	-
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
-	od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II	Odsetki, w tym:	-	-	-	-
-	od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V	Inne	13 338	1 600	21	-
H	Koszty finansowe	12 285	385	5 421	550
I	Odsetki, w tym:	2 077	384	1 391	550
-	dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV	Inne	10 208	1	4 030	-
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 567	-125	-6 159	-836
J	Podatek dochodowy	944	-	-	-
I	część bieżąca	944	-	-	-
II	część odroczone	-	-	-	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 623	4 623	-6 159	-836
	Zysk (strata) netto (zanalizowany)	3 929	3 929	-6 220	-6 220
	Średnia ważona liczba akcji zwykłych	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,47	1,47	-1,96	-1,96

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

47.5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Tytuł	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023 niebadane	3 kwartał 2023 od 01.07.2023 do 30.09.2023 niebadane	rok 2022 od 01.01.2022 do 31.12.2022 niebadane	3 kwartały 2022 od 01.01.2022 do 30.09.2022 niebadane
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	3 389	3 389	10 243	10 243
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
b) korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	3 389	3 389	10 243	10 243
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	15 746	15 746	15 746	15 746
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	15 746	15 746	15 746	15 746
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	-	-	-	-
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	-	-	-	-
3. Akcje (udziały) własne na początek okresu	-	-	-	-
3.1. Zmiany akcji (udziałów) własnych	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
3.2. Akcje (udziały) własne na koniec okresu	-	-	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	61 663	61 663	61 663	61 663
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	61 663	61 663	61 663	61 663
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	15 261	15 261	15 261	15 261
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	15 261	15 261	15 261	15 261
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-82 428	-82 428	-80 939	-80 939
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-82 428	-82 428	-80 939	-80 939
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
b) korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-82 428	-82 428	-80 939	-80 939
a) zwiększenia (z tytułu)	-6 853	-2 105	-1 488	1 488
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-6 853	-2 105	-1 488	1 488
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-89 282	-84 533	-82 428	-82 428
		-84 533		
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-89 282	-	-82 428	-82 428
8. Wynik netto	4 623	-125	-6 853	-6 159
a) zysk netto	4 623	-	-	-
b) strata netto	-	-125	-6 853	-6 159
c) odpisy z zysku	-	-	-	-
	8 011	8 011		
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)			3 389	4 083
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 011	8 011	3 389	4 083

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

47.6. Rachunek przepływów pieniężnych

Tytuł	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023 niebadane	3 kwartał 2023 od 01.07.2023 do 30.09.2023 niebadane	3 kwartały 2022 od 01.01.2022 do 30.09.2022 niebadane	3 kwartał 2022 od 01.07.2022 do 30.09.2022 niebadane
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej				
- metoda pośrednia				
I. Zysk (strata) netto	4 623	-125	-6 159	-836
II. Korekty razem	3 979	3 078	5 110	466
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
2. Amortyzacja	12	12	-	-
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 053	-1 114	1 391	550
5. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-46	0	-	-
6. Zmiana stanu rezerw	-94	-94	2 876	-
7. Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
8. Zmiana stanu należności	-252	67	59	-24
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	5 390	4 315	968	28
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	25	52	-298	16
11. Inne korekty	-3	-160	114	-104
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	8 602	2 953	-1 049	-370
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	-	-	2	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-	2	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-	2	-
- zbycie aktywów finansowych,	-	-	2	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	-	-	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
- zbycie aktywów finansowych,	-	-	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	-	-	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	787	667	90	85
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	787	667	90	85
a) w jednostkach powiązanych	787	667	90	85
- nabycie aktywów finansowych	667	667	90	85
- udzielone pożyczki długoterminowe	120	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-787	-667	-88	-85
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	19 200	7 700	3 498	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki	19200	7700	3 498	-

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

*Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku
(sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)*

3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	26 110	9 090	1 936	-
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	9020	9020	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	15740	-	400	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	963	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	39	13	188	-
8. Odsetki	1 311	57	385	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-6 910	-1 390	1 562	-
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	905	896	425	-455
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	905	896	425	-455
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	54	63	38	918
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	959	959	463	463
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3	3	3	3

Będzin, dnia 28 listopada 2023 roku

Marcin Chodkowski

Prezes Zarządu

Barbara Piontek

Wiceprezes Zarządu

Sławomir Wołyniec

Wiceprezes Zarządu