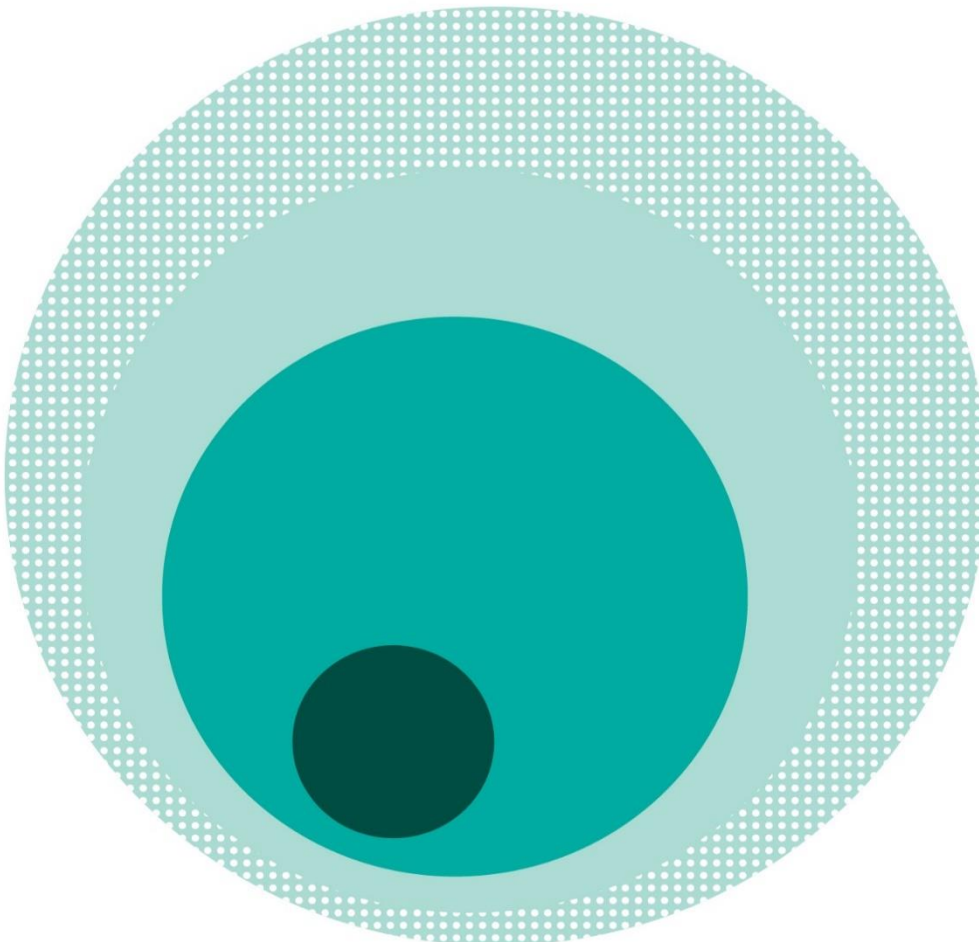


GRUPA KAPITAŁOWA EC BĘDZIN

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.01.2024 R. DO 30.06.2024 R.

30.09.2024 R.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej EC BĘDZIN S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN (dalej „Grupa Kapitałowa”), której Jednostką dominującą jest EC BĘDZIN S.A. (dalej „Jednostka dominująca”) z siedzibą w Będzinie, ul. Siemońska 3, na które składają się: śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2024 r., śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające (dalej „śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej

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

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

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

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. (z późn. zm.).

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. (z późn. zm.). Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Paragraf objaśniający

Zwracamy uwagę na punkt 9.4 „Kontynuacja działalności Grupy Kapitałowej Emitenta”, gdzie Zarząd Jednostki dominującej opisał okoliczności, które w ocenie Zarządu Jednostki dominującej pozwalają na przyjęcie założenia o kontynuowaniu przez Grupę Kapitałową działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zdaniem Zarządu Jednostki dominującej, przy ocenie zasadności przyjęcia takiego założenia istotne znaczenie miały wydarzenia, które nastąpiły już po dniu bilansowym:

- w dniu 6 sierpnia 2024 r. została zawarta umowa sprzedaży pozostałych 49% udziałów w kapitale zakładowym spółki EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. na rzecz spółki Grupa Altum Sp. z o.o. za kwotę 13.000 tys. zł. Zgodnie bowiem z informacją zawartą w punkcie 7 „Dane Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej - opis Grupy Kapitałowej” wcześniej, tj. w dniu 30 stycznia 2024r., została zawarta umowa sprzedaży 51% udziałów w kapitale zakładowym spółki EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. na rzecz spółki Grupa Altum Sp. z o.o. za kwotę 16.167 tys. zł. W związku z powyższym z tą chwilą Jednostka dominująca utraciła kontrolę nad EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., która w rezultacie przeprowadzenia transakcji przestała być spółką zależną, stając się zarazem spółką stowarzyszoną. Natomiast w rezultacie przeprowadzenia

sierpniowej transakcji EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. utraciła również status spółki stowarzyszonej i nie posiada już jakiegokolwiek więzi korporacyjnej z Jednostką dominującą;

- w dniu 30 sierpnia 2024 r. Jednostka dominująca rozwiązała ze spółką EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. umowę ramową na dostawy węgla oraz zawarte do niej porozumienia transakcyjne;
- w dniu 30 sierpnia 2024 r. Jednostka dominująca zawarła ze spółką V-Project S.A. umowę ramową na dostawy węgla wraz ze stosownym porozumieniem transakcyjnym, dotyczącą sprzedaży i dostaw węgla, na podstawie której V-Project S.A. nabywa od Jednostki dominującej węgiel w celach bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Zgodnie z porozumieniem transakcyjnym dostawy węgla mają być realizowane w okresie od 1 września 2024 r. do 31 grudnia 2028 r.

Zwracamy również uwagę na punkt 11 „Wynik na transakcji zbycia udziałów w spółce zależnej”, w którym zostały przedstawione skutki zdarzenia jednorazowego na wyniki finansowe I półrocza 2024 r. jako zysk w wysokości 582 890 tys. zł z tytułu księgowego rozpoznania utraty kontroli nad EC BĘDZIN Wytwarzania Sp. z o.o. w wyniku wspomnianej powyżej sprzedaży przez Jednostkę dominującą w dniu 30 stycznia 2024 r. 51% udziałów w kapitale zakładowym spółki EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. na rzecz Spółki Grupa Altum Sp. z o.o.

Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia odnośnie kwestii opisanych powyżej.

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

przeprowadzająca przegląd w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Nr 3886

Warszawa, 30.09.2024 r.