



**Skonsolidowany raport okresowy
Grupy Kapitałowej Bumech S.A.
za okres od 01 stycznia 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku**

Spis treści

A. WSTĘP.....	4
B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI.....	7
C. INFORMACJA DODATKOWA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
D. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
NOTA 1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie takiego odpisu	21
NOTA 2. Struktura należności	21
NOTA 3. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	22
NOTA 4. Zapasy	23
NOTA 5. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy	23
NOTA 6. Struktura długu i krótkoterminowych zobowiązań	25
NOTA 7. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	27
NOTA 8. Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych	28
NOTA 9. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy po koszcie zamortyzowanym	29
NOTA 10. Niespłatenie kredytu lub pożyczki lub naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego	29
NOTA 11. Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości	29
NOTA 12. Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego	31
NOTA 13. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu (metody jej ustalania)	31
NOTA 14. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość	32
NOTA 15. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	32
NOTA 16. Wyplacone lub zadeklarowane dywidendy (łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję) w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje	32
NOTA 17. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za okres śródroczny	32
NOTA 18. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego	33
NOTA 19. Przychody i wyniki przypadające na poszczególne segmenty działalności lub segmenty geograficzne	33
NOTA 20. Wpływ konfliktu zbrojnego na Ukrainie na działalność Grupy	36
E. POZOSTAŁE INFORMACJE DODATKOWE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	37
NOTA 21. Opis zmian organizacji Grupy Kapitałowej, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji	37
NOTA 22. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących	37
NOTA 23. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe	37
NOTA 24. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych	38

NOTA 25. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu okresowego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego38

NOTA 26. Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień przekazania raportu, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z osób.....38

NOTA 27. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności Emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu posępowania, wartości sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowisko Emitenta.....39

Postępowania pomiędzy Przedsiębiorstwem Górniczym „SILESIA” sp. z o.o. a EP Resources PL S.A.39

Pozostałe postępowania dotyczące umów sprzedaży węgla.....41

Postępowania dotyczące szkód górniczych42

Inne istotne postępowania42

NOTA 28. Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca.....43

NOTA 29. Wskazanie czynników, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę Kapitałową wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału43

NOTA 30. Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej finansowej i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę Kapitałową 47

F. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIEDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ49

G. INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ...54

NOTA 31. Przyjęte zasady rachunkowości oraz zmiany MSSF.....54

NOTA 32. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych).....54

NOTA 33. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność54

NOTA 34. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie.54

NOTA 35. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu54

NOTA 36. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.....54

NOTA 37. Przychody ze sprzedaży54

NOTA 38. Segmenty operacyjne55

NOTA 39. Rzeczowe aktywa trwałe.....56

NOTA 40. Zapasy.....57

NOTA 41. Należności handlowe.....57

NOTA 42. Zobowiązania58

NOTA 43. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne.....59

A. WSTĘP

Informacje ogólne o raporcie okresowym

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Bumech S.A. (dalej: Grupa, GK) za okres od 01.01.2024 do 30.09.2024 roku (dalej: Sprawozdanie, Raport) sporządzone zostało zgodnie z zasadami rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Dane w Sprawozdaniu wykazane zostały w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą dokładnością. Walutą funkcjonalną, jak i sprawozdawczą jest złoty polski (dalej: PLN lub TPLN).

Ileokroć w Sprawozdaniu jest mowa o spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Bumech S.A. lub należących do Grupy albo też o Grupie, sformułowania te nie odnoszą się do Kobud S.A. w upadłości (dalej: Kobud), chyba że treść lub kontekst wskazuje na coś innego. W przypadku Kobudu to Syndyk objął majątek upadłego, zarządza nim i zabezpiecza go. W związku z powyższym Bumech S.A. w okresie sprawozdawczym nie dokonuje konsolidacji tej spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej wszystkich spółek z Grupy Kapitałowej Bumech S.A. Zarząd Emitenta aktualnie nie identyfikuje znaczącej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności Grupy w okresie najbliższych 12 miesięcy, zwraca jednak uwagę na pewne okoliczności i czynniki:

Najważniejszym aktywem należącym do Bumech są udziały w Przedsiębiorstwie Górniczym „Silesia” Sp. z o.o. (dalej: PG Silesia), wobec czego kondycja finansowa PG Silesii przekłada się na wyniki osiągane przez Grupę. Ponadto, PG Silesia jest największym zleceniodawcą pozostałych spółek zależnych od Emitenta. Wyniki finansowe PG Silesii są z kolei w głównej mierze uzależnione od kształtowania się ceny węgla na rynkach światowych oraz lokalnych i ich przełożenia na poziomy cenowe możliwe do uzyskania u krajowych odbiorców. Ustabilizowanie się cen surowca na niskim poziomie, przy jednoczesnym zmniejszeniu popytu rynkowego, wysokich kosztach wydobycia i nadmiernym imporcie surowca – znacząco obniżyło możliwość do osiągnięcia marżę.

W celu zabezpieczenia kontynuacji działalności Grupy, PG Silesia w okresie sprawozdawczym wdrożyła szereg działań, skutkujących dostosowaniem struktury kosztów i wielkości produkcji do zmniejszonego zapotrzebowania rynku krajowego na węgiel. Wobec braku realnego wpływu na cenę sprzedaży węgla, PG Silesia realizowała inwestycje i szereg działań redukujących koszty, takie jak: dostosowanie zatrudnienia do aktualnej produkcji; ograniczenie zużycia energii elektrycznej; ograniczenie zakupu materiałów i surowców; zwiększenie produkcji energii elektrycznej na własny użytek (kogeneracja z gazu kopalnianego i fotowoltaika). Dzięki podjętym w 2024 roku działaniom, obniżeniu uległ łączny miesięczny koszt wytworzenia węgla handlowego. Z uwagi jednak na utrzymującą się niską cenę sprzedaży węgla po trzech kwartałach 2024 r. marża nadal była ujemna.

W trzecim kwartale 2024 roku nastąpiło przejściowe zmniejszenie wydobycia, realizowanego w PG Silesia. We wrześniu 2024 zrealizowano 38% planu wydobycia, co wynikało z większej niż zakładano skali trudności geologiczno-górnictwowych na eksploatowanej ścianie wydobywczej. Równocześnie dalej odnotowywano czasowy nadmiar taniego węgla na rynku w wyniku wyprzedaży niekontrolowanego, finansowanego przez państwowe podmioty, importu węgla do Polski w latach 2022-2023. Zwiększeniu uległy koszty materiałowe wydobycia węgla, związane z wybuchem wojny na Ukrainie oraz sankcji, które w jej wyniku zostały nałożone, w następstwie czego obserwowano znaczące skoki cen towarów, surowców, skutkujące zdecydowanym wzrostem kosztów produkcji. Przedmiotowe problemy w sposób zasadniczy dotknęły PG Silesia, która nie może liczyć na dofinansowanie ze środków publicznych, jak górnicze podmioty państwowe. Mając to na uwadze, PG Silesia, działając na podstawie art. 7 ust. 1 oraz art. 284 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne w dniu 24 października 2024 r. złożyła wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego. PG Silesia posiada aktywne portfolio klientów, a liczba zamówień przewyższa obecny poziom wydobycia. Pomimo znaczących strat w trzech kwartałach 2024 roku, PG Silesia, ze względu na rozpoczynający się sezon grzewczy oraz uruchomioną nową ścianę węgla, jest przekonana, że dokonane korekty w kosztach oraz przygotowane plany i działania pozwolą na osiągnięcie wyników finansowych umożliwiających pokrywanie kosztów bieżących i spłatę zobowiązań. W ocenie Zarządu PG Silesia, postępowanie restrukturyzacyjne spółki pozwoli na odbudowanie stabilnej pozycji ekonomiczno-finansowej w perspektywie długoterminowej.

W celu optymalizacji procesów biznesowych i usprawnienia efektywności operacyjnej w ramach Grupy, Zarząd Emitenta powołał w 2024 roku Centrum Usług Wspólnych (dalej: CUW). Celem utworzenia CUW jest zintegrowanie procesów biznesowych oraz centralizacja obsługi wsparcia dla wszystkich jednostek Grupy Kapitałowej w celu osiągnięcia efektywności operacyjnej, optymalizacji kosztów oraz poprawy jakości świadczonych usług. CUW, jako jednostka organizacyjna, jest odpowiedzialna za świadczenie usług wsparcia w kluczowych obszarach, dla wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy.

Niebagatelne znaczenie dla przyszłej sytuacji finansowej Grupy ma kondycja finansowa jej największych kontrahentów. Po kilku latach funkcjonowania w bezpiecznym finansowo otoczeniu, Emitent obserwuje pogarszającą się kondycję finansową znaczących odbiorców węgla. Dotyczy to zarówno energetyki zawodowej, która coraz trudniej radzi sobie z

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

realizacją zakładanych marż, jak i dużych zakładów przemysłowych – w szczególności chemicznych i nawozowych. W okresie sprawozdawczym działania sanacyjne weszła największy przewoźnik w branży – PKP Cargo – co skutkuje wprowadzeniem przez ten podmiot nowych zasad rozliczeń i generuje dodatkowe ryzyko terminowości przewozów. PG Silesia na bieżąco monitoruje sytuację płatniczą kontrahentów, nie można jednak wykluczyć, że wszczęcie działań na przepisach ustawy Prawo Restrukturyzacyjne któregoś z większych odbiorców węgla będzie skutkowało reperkusjami finansowymi dla PG Silesia.

Zakładając kontynuację działalności przez Grupę, w perspektywie najbliższego roku, Zarząd Emitenta uważnie monitoruje i nie bagatelizuje także ryzyk towarzyszących funkcjonowaniu wszystkich podmiotów gospodarczych w Polsce, jak również specyficznych – związanych z segmentem „węglowym”. Te, które w jego ocenie mogą mieć wpływ na perspektywy rozwoju i wyniki Grupy w kolejnych okresach sprawozdawczych, zostały przedstawione w nocie 29.

Spółki podlegające konsolidacji

W okresie sprawozdawczym konsolidacji metodą pełną podlegały następujące podmioty:

- Bumech Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach,
- Przedsiębiorstwo Górnicze „Silesia” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czechowicach – Dziedzicach (dalej: PGS, PG Silesia),
- Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnicze „Silesia” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach (dalej: PSG),
- Modern Solutions for Environment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czechowicach – Dziedzicach (dalej: MSE),
- Bumech – Technika Górnicza Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach (dalej: BTG),
- Bumech Produkcja i Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach (dalej: BPS).

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych na dzień 30.09.2024 r.

Nazwa spółki	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Odpisy aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Bumech – Technika Górnicza Sp. z o.o.	3 649	3 649	0	100%	100%	Pełna
Przedsiębiorstwo Górnicze "SILESIA" Sp. z o.o.	35 254	0	35 254	100%	100%	Pełna
Modern Solutions for Environment Sp. z o.o.	8 409	0	8 409	100%	100%	Pełna
Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnicze Sp. z o.o.	5	0	5	100%	100%	Pełna
Bumech Produkcja i Serwis Sp. z o.o.	5	0	5	100%	100%	Pełna
KOBUD S.A. w upadłości	15 070	15 070	0	87%	87%	nie konsolidowana

Niniejsze spółki nie zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres kończący się 30.09.2024 roku:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	Podstawa prawna nieobjęcia Spółki konsolidacją
KOBUD S.A. w upadłości	86,96%	Utrata kontroli – upadłość

W dniu 13.04.2018 roku Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku IX Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie, w którym m.in. ogłosił upadłość Kobud. Z tym dniem Syndyk objął majątek upadłego, zarządza nim i zabezpiecza go. W związku z powyższym Bumech w okresie sprawozdawczym nie dokonuje konsolidacji tej spółki zależnej.

Informacje dotyczące składu Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Na dzień 30.09.2024 roku oraz na dzień publikacji niniejszego Raportu skład Zarządu Emitenta był następujący:

- Wiceprezes Zarządu ds. Ekonomiczno-Finansowych – Andrzej Bukowczyk,
- Wiceprezes Zarządu – Michał Kończak.

Na dzień 30.09.2024 roku oraz na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania Rada Nadzorcza pracowała w składzie:

- Józef Aleszczyk – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Marcin Biakowski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Kamila Kliszka – Sekretarz Rady Nadzorczej

- Anna Sutkowska – Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Dera – Członek Rady Nadzorczej
- Jerzy Walczak – Członek Rady Nadzorczej

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

KURS EUR/PLN	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
- dla danych sprawozdania z sytuacji finansowej	4,2791	4,6356	4,3480
- dla danych rachunku zysków i strat	4,3022	4,5773	4,5284

Do przeliczenia danych sprawozdania z sytuacji finansowej użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.
Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

B. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI

Wybrane dane finansowe skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	01.01.2024 – 30.09.2024		01.01.2023 – 30.09.2023	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	371 244	86 292	546 433	119 379
Koszt własny sprzedaży	404 748	94 079	509 356	111 279
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-104 217	-24 224	-12 969	-2 833
Zysk (strata) brutto	-96 709	-22 479	-6 641	-1 451
Zysk (strata) netto	-76 637	-17 813	-1 194	-261
Liczba udziałów/akcji w sztukach	14 481 608	14 481 608	14 481 608	14 481 608
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/EUR)	-5,29	-1,23	-0,08	-0,02
Stan na 30.09.2024				
Stan na 31.12.2023				
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
Aktywa trwałe	814 905	190 438	756 175	173 913
Aktywa obrotowe	283 352	66 218	425 488	97 858
Kapitał własny	658 746	153 945	736 023	169 279
Zobowiązania długoterminowe w tym:	82 471	19 273	76 149	17 514
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	357 040	83 438	369 491	84 980
Wartość księgową na akcję (zł/EUR)	45,49	10,63	50,82	11,69
01.01.2024 – 30.09.2024				
01.01.2023 – 30.09.2023				
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 048	-708	78 956	17 249
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-40 099	-9 321	-121 298	-26 500
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 585	-1 995	-14 131	-3 087

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Stan na 30.09.2024 niebadany	Stan na 31.12.2023 zbadany	Stan na 30.09.2023 niebadany
Aktywa trwałe	814 905	756 175	759 114
Rzeczowe aktywa trwałe	518 570	514 269	520 674
Wartości niematerialne	2 531	2 287	1 941
Nieruchomości inwestycyjne	3 079	3 079	2 643
Wartość firmy	3 545	3 545	3 545
Pozostałe aktywa finansowe	35 600	379	393
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	247 816	228 828	226 683
Rozliczenia międzyokresowe	3 764	3 788	3 235
Aktywa obrotowe	283 352	425 488	446 836
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	283 352	425 488	446 836
Zapasy	158 727	193 086	199 463
Należności handlowe	21 387	26 707	40 680
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		919	8 770
Pozostałe należności	18 262	62 303	75 063
Pozostałe aktywa finansowe	5 048	56	55
Rozliczenia międzyokresowe	76 290	87 047	84 879
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 638	55 370	37 926
AKTYWA RAZEM	1 098 257	1 181 663	1 205 950

PASYWA	Stan na 30.09.2024 niebadany	Stan na 31.12.2023 badany	Stan na 30.09.2023 niebadany
Kapitał własny	658 746	736 023	760 361
Kapitał własny jednostki dominującej	658 746	736 023	760 361
Kapitał zakładowy	57 926	57 926	57 926
Akcje własne	-640		
Pozostałe kapitały	250 721	248 189	248 189
Zyski zatrzymane, w tym:	350 739	429 908	454 246
– <i>niepodzielony wynik finansowy</i>	427 376	455 792	455 440
– <i>wynik finansowy bieżącego okresu</i>	-76 637	-25 884	-1 194
Zobowiązanie długoterminowe	82 471	76 149	172 950
Kredyty i pożyczki	3 212	366	86 321
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 415	4 005	3 965
Pozostałe zobowiązania finansowe			8 506
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 844	12 438	12 957
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	4 800	3 643	868
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 490	3 187	2 855
Pozostałe rezerwy	56 710	52 510	57 478
Zobowiązania krótkoterminowe	357 040	369 491	272 639
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań przeznaczonych do sprzedaży	357 040	369 491	272 639
Kredyty i pożyczki	80 030	88 345	258
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 092	1 291	2 013
Pozostałe zobowiązania finansowe	4 432	12 673	37 083
Zobowiązania handlowe	113 567	120 822	96 827
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	26		83
Pozostałe zobowiązania	45 476	62 076	33 410
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	20 256	10 820	10 491
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	18 737	165	5 166
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 131	5 838	3 813
Pozostałe rezerwy	69 293	67 461	83 495
ZOBOWIĄZANIA RAZEM	439 511	445 640	445 589
PASYWA RAZEM	1 098 257	1 181 663	1 205 950

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z wyników i pozostałych całkowitych dochodów

ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	za okres 01.07.2024 – 30.09.2024 niebadany	za okres 01.01.2024 – 30.09.2024 niebadany	za okres 01.07.2023 – 30.09.2023 niebadany	za okres 01.01.2023 – 30.09.2023 niebadany
Przychody ze sprzedaży	86 678	371 244	242 490	546 433
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	86 149	370 292	201 242	501 823
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	529	952	41 248	44 610
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	97 587	404 748	201 039	509 356
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	96 540	403 397	170 817	473 776
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 047	1 351	30 222	35 580
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	-10 909	-33 504	41 451	37 077
Pozostałe przychody operacyjne	-54	5 346	7 685	22 838
Koszty sprzedaży	10 070	37 308	5 353	27 119
Koszty ogólnego zarządu	7 980	23 386	7 885	26 391
Pozostałe koszty operacyjne	9 770	15 365	15 316	18 449
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)				-925
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-38 783	-104 217	20 582	-12 969
Przychody finansowe	6 030	16 578	7 982	19 020
Koszty finansowe	-977	9 070	456	12 692
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-31 776	-96 709	28 108	-6 641
Podatek dochodowy	-10 927	-20 072	2 077	-5 447
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-20 849	-76 637	26 031	-1 194
Zysk (strata) netto	-20 849	-76 637	26 031	-1 194
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	-1,44	-5,29	1,80	-0,08
Podstawowy za okres obrotowy	-1,44	-5,29	1,80	-0,08
Rozwodniony za okres obrotowy	-1,44	-5,29	1,80	-0,08
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	-1,44	-5,29	1,80	-0,08
Podstawowy za okres obrotowy	-1,44	-5,29	1,80	-0,08
Rozwodniony za okres obrotowy	-1,44	-5,29	1,80	-0,08

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Różnice kursowe z przeliczenia	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny ogółem
dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2024								
Kapitał własny na dzień 01.01.2024 r.	57 926	0	0	0	248 189	429 908	736 023	736 023
Zysk / Strata netto						-76 637	-76 637	-76 637
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-76 637	-76 637	-76 637
Podział zysku netto					2 532	-2 532	0	0
Sprzedaż akcji własnych				-640			-640	-640
Suma zmian w kapitale własnym	0	0	0	-640	2 532	-2 532	-640	-640
Kapitał własny na dzień 30.09.2024 r.	57 926	0	0	-640	250 721	350 739	658 746	658 746
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2023 r.								
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	57 926	0	-1	-500	8 276	724 400	790 101	790 101
Zysk (strata) netto						-25 884	-25 884	-25 884
Inne całkowite dochody						127	127	127
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-25 757	-25 757	-25 757
Różnice kursowe z przeliczenia			1				1	1
Podział zysku netto					239 773	-268 735	-28 962	-28 962
Nabycie akcji własnych				500	140		640	640
Suma zmian w kapitale własnym	0	0	1	500	239 913	-268 735	-28 321	-28 321
Kapitał własny na dzień 31.12.2023 r.	57 926	0	0	0	248 189	429 908	736 023	736 023

dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2023								
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	57 926		-1	-500	8 276	713 833	779 534	779 534
Korekta lat ubiegłych aktywa na podatek odroczony						-23 268	-23 268	-23 268
Korekta wyniku z tyt. Korekty amortyzacji						33 835	33 835	33 835
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r. po korekcie	57 926		-1	-500	8 276	724 400	790 101	790 101
Zysk / Strata netto						-1 194	-1 194	-1 194
Inne całkowite dochody						-224	-224	-224
Suma dochodów całkowitych	0		0	0	0	-1 418	-1 418	-1 418
Różnice kursowe z przeliczenia			1				1	1
Podział zysku netto					239 773	-268 736	-28 963	-28 963
Nabycie akcji własnych				500	140		640	640
Suma zmian w kapitale własnym	0		1	500	239 913	-268 736	-28 322	-28 322
Kapitał własny na dzień 30.09.2023 r.	57 926	0	0	0	248 189	454 246	760 361	760 361

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	za okres 01.01.2024 – 30.09.2024 niebadany	za okres 01.01.2023 – 30.09.2023 niebadany
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-96 709	-6 641
Korekty razem:	92 834	85 597
Amortyzacja	37 221	42 072
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-2 027	-831
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	17 261	8 778
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 482	-16 238
Zmiana stanu rezerw	3 628	-1 533
Zmiana stanu zapasów	24 703	-30 069
Zmiana stanu należności	-6 716	22 538
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10 652	35 867
Zmiana stanu pozostałych aktywów	11 594	25 013
Gotówka z działalności operacyjnej	-3 875	78 956
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	827	-7 874
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 048	71 082
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	2 673	3 348
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 346	1 229
Zbycie aktywów finansowych		60
Inne wpływy inwestycyjne	327	2 059
Wydatki	42 772	124 646
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	42 772	116 965
Wydatki na aktywa finansowe		3 990
Inne wydatki inwestycyjne		3 691
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-40 099	-121 298
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	1 198	0
Inne wpływy finansowe	1 198	
Wydatki	9 783	14 131
Spląty kredytów i pożyczek	6 215	11 516
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	2 709	2 048
Odsetki	859	567
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 585	-14 131
D. Przepływy pieniężne netto razem	-51 732	-64 347
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-51 732	-64 347
F. Środki pieniężne na początek okresu	55 370	102 273
G. Środki pieniężne na koniec okresu	3 638	37 926
H. Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	2 537	6 327

C. INFORMACJA DODATKOWA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym, albo – jeśli zasady te lub metody zostały zmienione – opis charakteru i skutków tej zmiany.

Zastosowane zasady rachunkowości i podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki:

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSR”) 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa („MSR 34”) oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania śródrocznego sprawozdania finansowego przy zastosowaniu tych samych zasad dla okresu bieżącego i porównywalnego. Szczegółowe zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę zostały opisane w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdanie za III kwartały 2024 roku zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych w raporcie dla analogicznego okresu roku poprzedniego z zastosowaniem tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod wyceny.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za III kwartały 2024 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023 za wyjątkiem nowych standardów i zmienionych standardów, które mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2024 roku.

Zmiany do standardów zastosowane po raz pierwszy w roku 2024.

Grupa zastosowała po raz pierwszy poniższe zmiany do standardów:

- Zmiany do MSR 1, MSSF 16.

Powyższe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki.

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez (RMSR), z wyjątkiem niższych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców – zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 r.
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności – zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2025 r.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania

w UE:

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczonej przez RMSR na czas nieokreślony).

Wyżej wymienione standardy oraz zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

Emitent nie zdecydował się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej. Według szacunków Emitenta, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane na dzień sprawozdawczy.

Pozostałe nowe standardy i interpretacje nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

D. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za 2023 r. obejmującym noty, za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku, sporządzonym według MSSF zatwierdzonych przez UE.

Grupa sporządza sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych poprzez sumowanie odpowiednich pozycji rachunków przepływów pieniężnych jednostki nadrzędnej oraz jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych tych sum.

Ostatnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta zostało sporządzone za rok 2023. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2024-30.06.2024 rok podlegało przeglądowi. Raport z przeglądu publikowany został wraz ze sprawozdaniem. Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało przeglądowi.

Ileokroć w Sprawozdaniu jest mowa o spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Bumech S.A. lub należących do Grupy albo też o Grupie, sformułowania te nie odnoszą się do Kobud S.A. w upadłości (dalej: Kobud), chyba że treść lub kontekst wskazuje na coś innego. W przypadku Kobudu to Syndyk objął majątek upadłego, zarządza nim i zabezpiecza go. W związku z powyższym Bumech S.A. od dnia 13 kwietnia 2018 roku (ogłoszenie upadłości) nie dokonuje konsolidacji tej Spółki.

Zasady konsolidacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Bumech obejmuje skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Bumech S.A. i jednostek zależnych, kontrolowanych przez Spółkę, tj. Bumech – Technika Górnicza Sp. z o.o., Przedsiębiorstwo Górnicze „SILESIA” Sp. z o.o., Modern Solutions for Environment Sp. z o.o., Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnicze „Silesia” Sp. z o.o., Bumech Produkcja i Serwis Sp. z o.o.

Jednostka Dominująca posiada kontrolę jeżeli:

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

W przypadku wystąpienia sytuacji, która wskazuje na zmianę jednego lub kilku z powyżej wymienionych czynników sprawowania kontroli, Jednostka Dominująca weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami.

W przypadku gdy Jednostka Dominująca posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu umożliwiają jej jednostronne kierowanie istotnymi działaniami tej jednostki oznacza to, że sprawuje ona nad nią władzę. W celu oceny czy Jednostka Dominująca ma wystarczającą władzę, powinna ona przeanalizować szczególności:

- wielkość pakietu praw głosu posiadanego przez Jednostka Dominującą w porównaniu do wielkości pakietów głosów posiadanych przez innych udziałowców,
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Jednostkę Dominującą, innych udziałowców lub inne strony,
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych,
- dodatkowe okoliczności, które mogą świadczyć że Jednostka Dominująca ma lub nie ma możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji.

a) Jednostki zależne

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów niekontrolujących. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów.

Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę. Przy ujęciu wartości godziwej przejętych aktywów trwałych w ramach rozliczenia połączenia Grupa koryguje najpierw wartość umorzenia i odpisów aktualizujących, a dopiero po ich odwróceniu koryguje początkową wartość brutto.

b) Udziały/akcje niekontrolujące oraz transakcje z udziałowcami/akcjonariuszami niekontrolującymi

Udziały niekontrolujące obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Udziały niekontrolujące ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza Grupy. Zidentyfikowane udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych ujmuje się oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udziały niekontrolujące w aktywach netto obejmują:

- (i) wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz
- (ii) zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia połączenia.

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

c) Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje. Znaczący wpływ oznacza zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji. Wywieranie znaczącego wpływu nie oznacza sprawowania kontroli lub współkontroli nad tą spółką. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są rozliczane metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu nabycia.

Udział Grupy w wyniku finansowym jednostki stowarzyszonej od dnia nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat, zaś jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w pozostałych kapitałach. O łączne zmiany stanu od dnia nabycia koryguje się wartość bilansową inwestycji. W okresie sprawozdawczym Grupa nie posiadała jednostek stowarzyszonych.

d) Wspólne ustalenia umowne (wspólne przedsięwzięcie i wspólna działalność)

Wspólne ustalenia umowne to umowa, w ramach której dwie lub więcej stron sprawuje współkontrolę, które ma formę albo wspólnej działalności albo wspólnego przedsięwzięcia.

Wspólnik wspólnej działalności ujmuje: swoje aktywa (w tym udział w aktywach posiadanych wspólnie), swoje zobowiązania (w tym udział w zobowiązaniach zaciągniętych wspólnie), przychody ze sprzedaży swojej części produkcji wynikającej ze wspólnej działalności, swoją część przychodów ze sprzedaży produkcji dokonanej przez wspólną działalność oraz swoje koszty (w tym udział we wspólnie poniesionych kosztach).

Wspólne przedsięwzięcie to wspólne ustalenie umowne, w ramach którego strony sprawujące nad nim współkontrolę posiadają prawa do aktywów netto tego ustalenia umownego. Wspólne ustalenia umowne to ustalenie, nad którym dwie lub więcej stron sprawuje współkontrolę, co oznacza umownie określony podział kontroli nad ustaleniem umownym, który występuje tylko wtedy, gdy decyzja dotyczy istotnych działań wymagających jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę. Wspólne przedsięwzięcia rozliczane są metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu. W okresie sprawozdawczym Grupa nie posiadała wspólnych przedsięwzięć.

e) Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdania finansowe za okres od 01 stycznia 2024 do 30 września 2024 roku obejmuje następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Nazwa spółki, forma prawna	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Dane za okres objęte skonsolidowanym sprawozdaniem
Przedsiębiorstwo Górnicze "SILESIA" Sp. z o.o.	35 254		35 254	100%	100%	Pełna	01.01-30.09.2024
Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnicze „Silesia” Sp. z o.o.	5		5	100%	100%	Pełna	01.01-30.09.2024
Modern Solutions for Environment Sp. z o.o.	8 409		8 409	100%	100%	Pełna	01.01-30.09.2024
Bumech – Technika Górnicza Sp. z o.o.	3 649	3 649	0	100%	100%	Pełna	01.01-30.09.2024
Bumech Produkcja i Serwis Sp. z o.o.	5		5	100%	100%	Pełna	01.01-30.09.2024

f) Spółki nie objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze spółki nie zostały objęte skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres od 01 stycznia 2024 do 30 września 2024 roku:

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Kobud S.A. w upadłości	15 070	15 070	0	86,96	86,96	Nie konsolidowana – utrata kontroli – upadłość

Informacje dotyczące sezonowości działalności lub cykliczności działalności

W okresie sprawozdawczym w działalności Spółki i jej podmiotów zależnych nie zaobserwowano sezonowości oraz cykliczności.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność („waluta funkcjonalna” – PLN). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach złotych polskich (TPLN).

Transakcje i salda wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat. Dane w walucie EURO są prezentowane w tysiącach (TEUR), o ile nie podano inaczej.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 wymaga dokonania przez Zarząd określonych szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych.

Opis pozycji wpływających na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy netto oraz przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj

Zdarzenia nietypowe nie wystąpiły w okresie sprawozdawczym.

Korekty błędów oraz zmiany zasad rachunkowości

W związku ze zmianą strategii dotyczącej okresu funkcjonowania tj. wydłużenia czasu eksploatacji kopalni dokonano ponownej analizy stawek amortyzacyjnych wszystkich składników aktywów PG Silesia na dzień nabycia udziałów przez Emitenta. Pierwotnie przyjęto jednolitą stawkę amortyzacyjną całego majątku. W wyniku wewnętrznej weryfikacji przeanalizowano prawidłowość zastosowanych stawek amortyzacji i dokonano korekty umorzeń według rzeczywistych okresów ich użytkowania.

	za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 po korekcie	korekta wyniku w związku z korektą amortyzacji	za okres 01.01.2023 - 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	546 433	0	546 433
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	501 823		501 823
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	44 610		44 610
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	509 356	-31 707	541 063
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	473 776	-31 707	505 483
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	35 580		35 580
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	37 077	31 707	5 370
Różnica z tytułu przekazania aktywów niegotówkowych właścicielom			
Pozostałe przychody operacyjne	22 838		22 838
Koszty sprzedaży	27 119		27 119
Koszty ogólnego zarządu	26 391		26 391
Nakłady na prace badawcze i rozwojowe			
Pozostałe koszty operacyjne	18 449		18 449
Zysk (Strata) ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)	-925		-925

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
 SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-12 969	31 707	-44 676
Przychody finansowe	19 020		19 020
Koszty finansowe	12 692		12 692
Zysk (strata) ze sprzedaży jednostek zależnych			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-6 641	31 707	-38 348
Podatek dochodowy	-5 447	2 548	-7 995
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-1 194	29 159	-30 353
Zysk (strata) z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto	-1 194	29 159	-30 353
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	-0,08		-2,10
Podstawowy za okres obrotowy	-0,08		-2,10
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,08		-2,10
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	-0,08		-2,10
Podstawowy za okres obrotowy	-0,08		-2,10
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,08		-2,10
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)			

	za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 po korekcie	korekta wyniku w związku z korektą amortyzacji	za okres 01.01.2023 - 30.09.2023
Zysk (strata) netto	-1 194	29 159	-30 353
Wycena rzeczowych aktywów trwałych			
Wycena zobowiązań z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia			
Zyski/straty aktuarialne	-224		-224
Suma dochodów całkowitych	-1 418	29 159	-30 577

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

AKTYWA	stan na 30.09.2023 po korekcie	korekta wyniku w związku z korektą amortyzacji	korekta lat ubiegłych aktywa na podatek	stan na 30.09.2023
Aktywa trwałe	759 114	62 994	-23 268	719 388
Rzeczowe aktywa trwałe	520 674	66 965		453 709
Wartości niematerialne	1 941	1 050		891
Wartość firmy	3 545			3 545
Nieruchomości inwestycyjne	2 643			2 643
Pozostałe aktywa finansowe	393			393
Rozliczenia międzyokresowe	3 235			3 235
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	226 683	-5 021	-23 268	254 972
Aktywa obrotowe	446 836	0	0	446 836
Zapasy	199 463			199 463
Należności handlowe	40 680			40 680
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	8 770			8 770
Pozostałe należności	75 063			75 063
Pozostałe aktywa finansowe	55			55
Rozliczenia międzyokresowe	84 879			84 879
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37 926			37 926
AKTYWA RAZEM	1 205 950	62 994	-23 268	1 166 224

PASYWA	stan na 30.09.2023 po korekcie	korekta wyniku w związku z korektą amortyzacji	korekta lat ubiegłych aktywa na podatek	stan na 30.09.2023
Kapitał własny	760 361	62 994	-23 268	720 635
Kapitał zakładowy	57 926			57 926
Pozostałe kapitały	248 189			248 189
Zyski zatrzymane w tym:	454 246	62 994	-23 268	414 520
- Niepodzielony wynik finansowy	455 440	33 835	-23 268	444 873
- Wynik finansowy bieżącego okresu	-1 194	29 159		-30 353
Zobowiązanie długoterminowe	172 950	0	0	172 950
Kredyty i pożyczki	86 321			86 321
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 965			3 965
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 957			12 957
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	868			868
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 855			2 855
Pozostałe rezerwy	57 478			57 478
Zobowiązania krótkoterminowe	272 639	0	0	272 639
Kredyty i pożyczki	258			258
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 013			2 013
Pozostałe zobowiązania finansowe	37 083			37 083
Zobowiązania handlowe	96 827			96 827
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	83			83
Pozostałe zobowiązania	33 410			33 410
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	10 491			10 491
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	5 166			5 166
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 813			3 813

Pozostałe rezerwy	83 495			83 495
ZOBOWIĄZANIA RAZEM	445 589	0	0	445 589
PASYWA RAZEM	1 205 950	62 994	-23 268	1 166 224

	za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 po korekcie	korekta wyniku w związku z korektą amortyzacji	za okres 01.01.2023- 30.09.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-6 641	31 707	-38 348
Korekty razem:	85 597	-31 707	117 304
Amortyzacja	42 072	-31 707	73 779
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-831		-831
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8 778		8 778
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-16 238		-16 238
Zmiana stanu rezerw	-1 533		-1 533
Zmiana stanu zapasów	-30 069		-30 069
Zmiana stanu należności	22 538		22 538
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	35 867		35 867
Zmiana stanu rozliczeń okresowych	25 013		25 013
Gotówka z działalności operacyjnej	78 956	0	78 956
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-7 874		-7 874
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	71 082	0	71 082
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	3 348	0	3 348
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 229		1 229
Zbycie aktywów finansowych	60		60
Inne wpływy inwestycyjne	2 059		2 059
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0		0
Wydatki	124 646	0	124 646
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	116 965		116 965
Wydatki na aktywa finansowe	3 990		3 990
Inne wydatki inwestycyjne	3 691		3 691
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-121 298	0	-121 298
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy	0	0	0
Wydatki	14 131	0	14 131
Splaty kredytów i pożyczek	11 516		11 516
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	2 048		2 048
Odsetki	567		567
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-14 131	0	-14 131
D. Przepływy pieniężne netto razem	-64 347	0	-64 347
E. Przepływy pieniężne razem	-64 347	0	-64 347
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. Środki pieniężne na początek okresu	102 273	0	102 273
G. Środki pieniężne na koniec okresu	37 926	0	37 926
<i>H. Środki o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	6 327		6 327

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał własny ogółem
dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2023							
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	57 926	-500	8 276	-1	713 833	779 534	779 534
korekta lat ubiegłych aktywa na podatek					-23 268	-23 268	-23 268
Korekta wyniku z tyt. Korekty amortyzacji					33 835	33 835	33 835
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r. po korekcie	57 926	-500	8 276	-1	724 400	790 101	790 101
Zysk /Strata netto					-1 194	-1 194	-1 194
Inne całkowite dochody					-224	-224	-224
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	-1 418	-1 418	-1 418
Różnica kursowa				1		1	1
Podział zysku netto			239 773		-268 736	-28 963	-28 963
Sprzedaż akcji własnych		500	140			640	640
Suma zmian w kapitale własnym	0	500	239 913	1	-268 736	-28 322	-28 322
Kapitał własny na dzień 30.09.2023 r. po korekcie	57 926	0	248 189	0	454 246	760 361	760 361

NOTA 1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie takiego odpisu

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Odpis aktualizujący wartość zapasów	18 194	18 350	6 818

Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzone są głównie ze względu na ewentualne ryzyko utraty wartości oraz z powodu braku rotacji materiałów w okresach określonych w polityce rachunkowości.

NOTA 2. Struktura należności

Stan należności handlowych na 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Należności handlowe	21 387	26 707	40 680
– od pozostałych jednostek	21 387	26 707	40 680
Odpisy aktualizujące	32 315	21 813	20 444
Należności handlowe brutto	53 702	48 520	61 124

Struktura przeterminowania należności handlowych na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 –180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
30.09.2024	21 387	19 019	287	98	417	1 508	58
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	21 387	19 01	287	98	417	1 508	58
31.12.2023	26 707	20 740	5 837		88		42
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	26 707	20 740	5 837		88		42

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

Analiza wymagalności terminów aktywów na 30.09.2024 r.

Aktywa	Przeterminowane	Terminy wymagalności				Ogółem
		< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 360 dni	>361 dni	
Należności handlowe	2 368	8 698	10 321			21 387
Pozostałe należności	410	881	22	16 949		18 262
Pozostałe aktywa finansowe	726	360	720	3 242	35 600	40 648
Aktywa finansowe ogółem	3 504	9 939	11 063	20 191	35 600	80 297

NOTA 3. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2024 r. – 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Grunty i użytkowanie wieczyste	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	12 918	349 979	163 270	11 729	20 761	52 791	611 448
Zwiększenia, z tytułu:	0	17 584	5 276	1 910	573	47 767	73 110
– nabycia środków trwałych		17 584	5 066	1 910	573	47 173	72 306
– modernizacja			210				210
– inne (zaliczki na ST)						594	594
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	17 743	273	555	29 119	47 690
– zbycia			9 227	165			9 392
– likwidacji			8 516	108	555		9 179
– przemieszczenie						370	370
– oddane ST z STwB						24 808	24 808
– inne reklass materiały Capex i inne zaliczki ST i inne						3 941	3 941
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2024	12 918	367 563	150 803	13 366	20 779	71 439	636 868
Umorzenie na dzień 01.01.2024	1 740	50 963	19 275	2 856	9 563	0	84 397
Zwiększenia, z tytułu:	376	14 047	18 918	2 593	1 006	0	36 940
– amortyzacji	376	14 047	18 918	2 593	1 006		36 940
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	14 532	158	555	0	15 245
– likwidacji			6 869	108	555		7 532
– sprzedaży			7 663	50			7 713
Umorzenie na dzień 30.09.2024	2 116	65 010	23 661	5 291	10 014	0	106 092
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2024	0	794	3 432	20	7 660	876	12 782
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	16	405	0	155	0	576
– odwrócenie odpisów aktualizujących		16	405		155		576
Odpisy aktualizujące na dzień 30.09.2024	0	778	3 027	20	7 505	876	12 206
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024	10 802	301 775	124 115	8 055	3 260	70 563	518 570

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2024 r. – 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	5 109	952	637	1 923	8 621
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2024	5 109	952	637	1 923	8 621
Umorzenie na dzień 01.01.2024	5 109	253	404	568	6 334
Zwiększenia, z tytułu:	0	228	1	52	281
– amortyzacji		228	1	52	281
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	526	526
– inne				526	526
Umorzenie na dzień 30.09.2024	5 109	481	405	95	6 090
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2024	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.09.2024	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024	0	471	232	1 828	2 531

NOTA 4. Zapasy

Stan zapasów na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Materiały na potrzeby produkcji	11 534	17 475	15 648
Pozostałe materiały		300	
Półprodukty i produkcja w toku	5 395	3 527	2 793
Produkty gotowe w tym;	145 404	154 723	158 473
– urządzenia przeznaczone do sprzedaży (przeniesienie z ŚT)	5 744	3 078	3 078
Zaliczki na poczet dostaw			278
Towary	14 588	35 411	29 089
Zapasy brutto	176 921	211 436	206 281
Odpis aktualizujący wartość zapasów	18 194	18 350	6 818
Zapasy netto	158 727	193 086	199 463

NOTA 5. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Emitent stosuje zasadę ostrożności przy szacowaniu aktywa z tytułu podatku odroczonego, uwzględniając stratę podatkową możliwą do odliczenia w oparciu o przewidywane wyniki Emitenta.

Aktywo/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2024	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2024
Rezerwa na odpisy emerytalne, inne świadczenia pracownicze oraz inne rezerwy	17 287	8 299	4 229	21 357
Rezerwa na przychody przyszłych okresów	408	1 580	25	1 963
Pozostałe rezerwy	75 118	752	17 262	58 608
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	131 889	119 836	11 605	240 120
Różnica między wartością bilansową i podatkową aktywów trwałych	879 022	6 092	61	885 053

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	13 150	664	6 468	7 346
Rezerwa na rekultywację	34 302	4 036		38 338
Rezerwa na szkody górnicze	22 303		22 303	0
Odpisy aktualizujące aktywa trwałe i finansowe	133			133
Odpisy aktualizujące zapasy	3 493	178	334	3 337
Korekta kosztów z tyt. "złych długów"	24	20		44
Niezrealizowane różnice kursowe	6 915		6 106	809
Różnice konsolidacyjne				0
Odsetki od zobowiązań niezapłaconych	226	460	120	566
Odpisy aktualizujące należności	637		637	0
Odpisy aktualizujące zobowiązania (Dyskonto zobowiązania)	380			380
Zobowiązania z tyt. Umów cywilno-prawnych		113		113
Fundusz, odpisy FGŚS	14	89		103
Leasing		2 109		2 109
odsetki od pożyczek	19 059	24 716		43 775
przyśpieszona amortyzacja podatkowa		201	60	141
Suma ujemnych różnic przejściowych	1 204 360	169 145	69 210	1 304 295
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	228 828	32 138	13 150	247 816

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	01.01.2024	zwiększenia	zmniejszenia	30.09.2024
Dodatnia różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych leasing	9 362		640	8 722
Rozliczenia międzyokresowe czynne	16 240	684		16 924
Depozyt węgla	39			39
Zapasy (środki poleasingowe po zapasach)	6 044			6 044
Dyskonto ceny nabycia udziałów	1 714		1 357	357
Niezrealizowane różnice kursowe	5 551	1 194		6 745
Należności z tytułu nieotrzymanych odsetek	26 514	173	8 446	18 241
Suma dodatnich różnic przejściowych	65 464	2 051	10 443	57 072
stawka podatkowa	19%			19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	12 438			10 844

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	247 816	228 828	254 972
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	10 844	12 438	12 957
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	236 972	216 390	242 015

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego Grupa Kapitałowa Bumech S.A. rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Proces wyceny składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego opiera się na różnych szacunkach i założeniach, które obejmują:

- Prognozy przyszłych zysków: Zarządy spółek tworzą prognozy i analizy dotyczące przyszłych dochodów opodatkowanych na podstawie aktualnych i prognozowanych warunków rynkowych;
- Stopę podatkową: Ustalona stopa podatkowa stosowana do przyszłych zysków może ulec zmianie w wyniku zmian przepisów podatkowych.
- Okres odliczenia: Oszacowanie, w jakim okresie ujemne różnice przejściowe będą odliczane.

Ostateczna realizacja aktywów na podatek odroczone zależy od wystąpienia przyszłych zysków podatkowych, które mogą różnić się od szacunków m.in. z powodu:

- Zmian ekonomicznych: Zmiany w gospodarce mogą wpłynąć na zdolność Grupy do generowania przyszłych zysków,
- Zmian przepisów podatkowych: Nowe regulacje mogą wpłynąć na rozliczanie podatków i możliwość korzystania z ulg,

c) Zmian w strukturze organizacyjnej: Przejęcia, fuzje lub restrukturyzacje mogą zmienić przyszłe plany operacyjne i strategię podatkową.

Na dzień 30 września 2024 roku Emitent uznał, że rozpoznanie aktywów na podatek odroczony w kwocie 247 816 tys. zł jest uzasadnione, bazując na przewidywanych przyszłych zyskach podatkowych oraz obowiązujących przepisach podatkowych. Zarząd Bumech na bieżąco monitoruje sytuację finansową i regulacyjną, aby w razie potrzeby dostosować szacunki dotyczące tych aktywów. Stosunkowo wysoka wartość aktywów na podatek odroczony wynika z zysku z okazynego nabycia w 2021 roku Przedsiębiorstwa Górniczego „Silesia” Sp. z o.o. (dalej: PG Silesia) i Modern Solutions for Environment Sp. z o.o. oraz objęcia ich konsolidacją, co szczegółowo zostało opisane w skonsolidowany raporcie rocznym za 2021 rok. Na dzień 30 września 2024 roku Grupa rozpoznała aktywo na podatek odroczony, z tytułu poniesionych w poprzednich latach strat podatkowych (przede wszystkim w 2023 r.) w wysokości 131 889 tys. zł, w wysokości 25 058,9 tys. zł (19% wysokości strat). Zarząd Spółki po przeprowadzeniu starannej i wnikliwej analizy prognozowanych wyników finansowych PG Silesia na lata 2025 - 2029 uznał, że rozliczenie w/w strat będzie możliwe w latach 2025-2029.

Prognozy zostały sporządzone przy następujących założeniach:

- utrzymanie rocznego poziomu wydobycia węgla na poziomie powyżej 1,1 mln ton,
- współczynnik niepewności dotyczący planowanego wydobycia na poziomie 5%,
- zwiększenie udziału węgla grubych w strukturze produkcji do poziomu 45%,
- w latach 2024-2027 planowane są dodatkowe przychody z tytułu przetwarzania mułów węglowych na poziomie 600 tys. ton w całym okresie prognozy.

Na dzień 30 września 2024r. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 10 844 tys. zł była o 236 972 tys. zł niższa od rozpoznanego aktywa na podatek dochodowy w wysokości 247 816 tys. zł. Jeśli przyszłe zyski podatkowe będą niższe niż przewidywane lub jeśli wystąpią niekorzystne zmiany w przepisach podatkowych, może zaistnieć potrzeba skorygowania wartości rozpoznanego aktywa na podatek odroczony. Ewentualna korekta wpłynie na wyniki finansowe w przyszłych okresach. Ostateczna realizacja aktywów na podatek odroczony zależy od wystąpienia przyszłych zysków podatkowych, które mogą różnić się od szacunków m.in. z powodów: geologicznych (niższe niż zakładano wydobycie węgla), technicznych (awarie urządzeń), rynkowych (niższe niż zakładano ceny węgla), personalnych (presja na podwyżkę wynagrodzeń).

NOTA 6. Struktura długo i krótkoterminowych zobowiązań

Zobowiązania handlowe na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania handlowe	113 567	120 822	96 827
– wobec jednostek pozostałych	113 567	120 822	96 827

Struktura przeterminowania zobowiązań handlowych na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
30.09.2024	113 567	34 379	35 148	17 066	20 677	4 364	1 934
Wobec jednostek pozostałych	113 567	34 379	35 148	17 066	20 677	4 364	1 934
31.12.2023	120 822	79 653	36 290	1 347	2 481	474	304
Wobec jednostek pozostałych	120 822	79 653	36 290	1 347	2 481	474	304

Kredyty i pożyczki na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kredyty bankowe	409	624	688
Pożyczki	82 833	88 087	85 891
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	83 242	88 711	86 579
– długoterminowe	3 212	366	86 321
– krótkoterminowe	80 030	88 345	258

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	80 030	88 345	258
Kredyty i pożyczki długoterminowe	3 212	366	86 321

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

– płatne powyżej 1 roku do 3 lat	3 212	366	86 321
Kredyty i pożyczki razem	83 242	88 711	86 579

Kredyty i pożyczki struktura walutowa na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	30.09.2024		31.12.2023		30.09.2023	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN		409		6 701		688
EUR	19 490	82 833	18 861	82 010	18 651	85 891
Kredyty i pożyczki razem	x	83 242	x	88 711	x	86 579

Ryzyko utraty płynności

Celem zabezpieczenia się przed ryzykiem utraty płynności, spółki z Grupy Kapitałowej sporządzają plany finansowe oraz na bieżąco monitorują stan swojego kapitału obrotowego. Dzięki temu mogą zostać podjęte stosowne działania, aby szybciej sściągnąć należności od kontrahentów lub wydłużyć terminy spłaty zobowiązań.

Z uwagi na negatywne nastawienie sektora finansowego do spółek branży węglowej oraz zakończone w roku 2022 postępowanie restrukturyzacyjne Emitenta – Grupa ma ograniczoną możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania. Instytucje finansowe od kilku lat znacząco ograniczyły możliwości finansowania podmiotów sektora węglowego, tym samym dostęp do instrumentów, takich jak kredyty i pożyczki jest w praktyce niedostępny, a udzielanie leasingów jest ograniczone do finansowania środków transportu. W przypadku utraty płynności finansowanie może pochodzić jedynie od podmiotów w obrębie Grupy lub od akcjonariuszy.

Cele i zasady zarządzania ryzykiem płynności:

Celem zarządzania ryzykiem płynności jest zapewnienie, że spółki z Grupy posiadają wystarczające środki do pokrycia swoich bieżących zobowiązań w każdym momencie. Grupa stosuje zasady utrzymywania minimalnych rezerw gotówkowych oraz bieżącego monitorowania płynności.

Procesy i narzędzia zarządzania ryzykiem płynności:

- **Monitoring:** Grupa stosuje zaawansowane systemy ERP do bieżącego monitorowania przepływów pieniężnych, raportując dane co tydzień.
- **Prognozowanie:** Spółki prognozują przyszłe przepływy pieniężne, uwzględniając różne scenariusze rynkowe.
- **Zarządzanie rezerwami:** Pomimo braku nadwyżek finansowych, Grupa utrzymuje minimalne rezerwy gotówkowe

Informacje dotyczące ekspozycji na ryzyko płynności:

- **Zarządzanie kapitałem:** Grupa prowadzi politykę zarządzania kapitałem, której celem jest minimalizacja kosztów oraz zapewnienie płynności poprzez optymalizację operacji i redukcję zbędnych kosztów.
- Tabela zapadalności zobowiązań finansowych

Poniższa tabela przedstawia zapadalność zobowiązań finansowych na poziomie skonsolidowanym na dzień 30 września 2024 roku według umownych terminów spłaty:

Analiza wymagalności terminów zobowiązań na 30.09.2024 r.

Zobowiązania	Razem	Przeterminowane	Terminy wymagalności			
			< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 360 dni	361 dni – 5 lat
Zobowiązania handlowe	113 567	79 188	14 335	3 535	16 509	
Kredyty i pożyczki	83 242		21	43	79 966	3 212
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	20 256				20 256	
Inne zobowiązania finansowe	4 432		358		4 074	
Zobowiązania leasingowe	5 507		92	271	729	4 415
Pozostałe zobowiązania	45 476	4 254	38 885	1 927	410	
Zobowiązania ogółem	272 480	83 442	53 691	5 776	121 944	7 627

Środki zaradcze i działania w sytuacjach kryzysowych:

- **Plany awaryjne:** Grupa posiada plany awaryjne na wypadek niespodziewanych sytuacji, takich jak nagłe spadki przychodów, opóźnienia w otrzymywaniu płatności od kontrahentów czy trudności z refinansowaniem zobowiązań. Plany te obejmują intensyfikację działań sprzedażowych, renegocjację warunków płatności z dostawcami oraz redukcję kosztów operacyjnych.
- **Linie kredytowe:** Spółki z Grupy nie mają dostępu do linii kredytowych, dlatego w sytuacjach kryzysowych polegają na wewnętrznych rezerwach oraz przyspieszeniu realizacji wpływów poprzez dobre kontakty handlowe oraz wykorzystywanie faktoringu odwrotnego. Zarządzanie ryzykiem płynności w Grupie w 2024 roku skupiało się na utrzymaniu płynności poprzez monitorowanie przepływów pieniężnych, zarządzanie rezerwami oraz optymalizację kosztów operacyjnych. Grupa jest przygotowana na ewentualne sytuacje kryzysowe dzięki elastycznemu podejściu do zarządzania kosztami i zobowiązaniami

NOTA 7. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na 30.09.2024 r.

Pozycja	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	1 413	1 929	1 619
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	1 986	2 889	2 416
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	3 222	4 104	2 490
Rezerwa na wynagrodzenia		103	143
Razem, w tym:	6 621	9 025	6 668
– długoterminowe	2 490	3 187	2 855
– krótkoterminowe	4 131	5 838	3 813

Pozostałe rezerwy na 30.09.2024 r.

Pozycja	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rezerwa na badanie sprawozdania	175	152	148
Rezerwa na szkody górnicze	21 233	22 303	22 416
Rezerwa na rekultywację	42 520	38 320	42 777
Rezerwa na przyszłe zobowiązania pozostałe	856	2 434	18 320
Rezerwa na pozostałe zobowiązania sporne	59 398	56 762	57 029
Rezerwa na środowisko	245		228
Pozostałe rezerwy	1 576		55
Razem, w tym:	126 003	119 971	140 973
– długoterminowe	56 710	52 510	57 478
– krótkoterminowe	69 293	67 461	83 495

Odprawy emerytalne i rentowe

Zobowiązanie Grupy dotyczące odpraw emerytalnych obliczane jest poprzez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik osiągnie wiek emerytalny, na tej podstawie jest szacowana wysokość przyszłej odprawy emerytalnej. Odprawy te są dyskontowane do wartości bieżącej. Stopę dyskontową otrzymuje się na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na dzień bilansowy, o podobnym okresie zapadalności. Zobowiązanie z tytułu odpraw emerytalnych ujmowane jest proporcjonalnie do przewidywanego okresu świadczenia pracy przez danego pracownika.

Nagrody jubileuszowe

Grupa oferuje zatrudnionym pracownikom nagrody jubileuszowe, których wysokość zależy od długości stażu pracy pracownika uzyskanego w trakcie zatrudnienia oraz od wysokości wynagrodzenia pracownika w momencie nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.

Zobowiązanie Grupy wynikające z nagród jubileuszowych obliczane jest poprzez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik nabędzie prawo do poszczególnych nagród jubileuszowych oraz w oparciu o to następuje oszacowanie wysokości przyszłej nagrody jubileuszowej. Nagrody te są dyskontowane do wartości bieżącej. Stopę dyskontową otrzymuje się na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na dzień bilansowy.

Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Deputaty węglowe

Grupa zobowiązana jest do wypłacania corocznie pracownikom, ekwiwalentu pieniężnego za deputat węglowy. W przypadku odejścia pracownika na emeryturę lub rentę w trakcie roku wysokość ekwiwalentu oblicza się proporcjonalnie do czasu przepracowanego. Deputat wypłacany jest do 30 czerwca danego roku.

Inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Spółka tworzy rezerwę w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych, jeśli Spółka jest prawnie lub zwyczajowo zobowiązana do takich wypłat na podstawie usług świadczonych przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać rzetelnie oszacowane.

Rezerwa na rekultywację i likwidację zakładu górniczego rekultywacyjna

Zgodnie z ustawą Prawo geologiczne i górnicze (Pgg) każdy przedsiębiorca prowadzący działalność wydobywczą ma obowiązek, po zakończeniu eksploatacji, zlikwidować zakład górniczy. W myśl tej Ustawy, w ramach likwidacji zakładu górniczego przedsiębiorca jest zobowiązany:

- zabezpieczyć lub zlikwidować wyrobiska górnicze oraz urządzenia, instalacje i obiekty zakładu górniczego;
- przedsięwziąć niezbędne środki chroniące sąsiednie złoża kopalin;
- przedsięwziąć niezbędne środki chroniące wyrobiska sąsiednich zakładów górniczych;
- przedsięwziąć niezbędne środki w celu ochrony środowiska oraz rekultywacji gruntów po działalności górniczej.

Kwoty rezerw wykazuje się w bieżącej wartości nakładów, które wedle najlepszych szacunków będą niezbędne do wypełnienia obowiązku. Stosuje się wówczas stopę procentową przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku odnośnie do wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Początkowy szacunek rezerwy na likwidację zakładu górniczego powiększa wartość rzeczowych aktywów trwałych.

Grupa na każdy dzień bilansowy dokonuje wyceny rezerwy na przyszłe koszty związane z likwidacją zakładu górniczego. Zwiększenie rezerw związane z upływem czasu jest rozpoznawane jako koszty odsetkowe. Zmiany wysokości rezerw związane z aktualizacją szacunków ich dotyczących (stopa dyskontowa, stopa inflacji, spodziewana nominalna wartość nakładów na likwidację) ujmowane są jako korekta wartości aktywów trwałych objętych obowiązkiem likwidacji.

Rezerwa na szkody górnicze

Grupa na bieżąco tworzy rezerwę na przyszłe wydatki związane z usuwaniem szkód powstałych w wyniku działalności eksploatacyjnej kopalni. Wysokość rezerwy ustalana jest na podstawie wyceny zgłoszonych roszczeń. Istnieje również ryzyko wystąpienia dalszych roszczeń dotyczących tej kwestii. Spółka jest w stanie dokonać wiarygodnego oszacowania rezerwy dopiero po wpływie roszczeń do Grupy.

W ramach tej rezerwy ujmowane są przewidywane wydatki na usuwanie szkód górniczych, które zostają prawidłowo zgłaszane i należycie udokumentowane.

Inne rezerwy

Inne rezerwy dotyczą odszkodowań, kosztów badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz innych zobowiązań i nieponiesionych kosztów przypadających na okres sprawozdawczy.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, na które gwarancja została udzielona, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy jest ustalana na podstawie danych historycznych dotyczących udzielonych gwarancji oraz wszystkich możliwych wyników ważonych związanym z nimi prawdopodobieństwem wykonania.

Grupa tworzy i tworzyła rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów produktów sprzedanych w oparciu o wskaźnik historycznie poniesionych kosztów napraw gwarancyjnych oraz zwrotów odnotowanych w okresie ubiegłych 5 lat odniesiony do średniego poziomu sprzedaży w tym okresie. Tworzone przez Emitenta rezerwy gwarancyjne na podstawie analizy na przestrzeni tak długiego okresu są wystarczające i adekwatne do zrealizowanych napraw gwarancyjnych.

Umowy rodzące obciążenia

Rezerwa na umowy rodzące obciążenia ujmowana jest w przypadku, gdy spodziewane przez Spółkę korzyści ekonomiczne z umowy są niższe niż nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków umownych. Rezerwa jest wyceniana w wysokości wartości bieżącej niższej z kwot: oczekiwanych kosztów związanych z odstąpieniem od umowy lub oczekiwanych kosztów netto kontynuowania umowy. Przed ustaleniem rezerwy, Spółka ujmuje wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów związanych z daną umową.

NOTA 8. Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych

Sprawy sądowe zostały przedstawione w nocie 27 niniejszego Raportu.

NOTA 9. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy po koszcie zamortyzowanym

Nie wystąpiły w okresie sprawozdawczym.

NOTA 10. Niespłnienie kredytu lub pożyczki lub naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Nie dotyczy.

NOTA 11. Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości

W okresie sprawozdawczym Emitent ani jednostki od niego zależne nie zawierały transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Wykaz podmiotów powiązanych w okresie sprawozdawczym był następujący:

	Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj powiązania
1.	Przedsiębiorstwo Górnicze „Silesia” Sp. z o.o.	Emitent posiada 99,975% udziałów w kapitale zakładowym tej spółki; Wiceprezesem tej spółki (od 01.02.2024 roku) jest Pan Michał Kończak będący równocześnie (od 08.01.2024 roku) Wiceprezesem Zarządu Bumech
2.	Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnicze „Silesia” Sp. z o.o.	Emitent posiada 100% udziałów w tej spółce, która widnieje w Rejestrze Przedsiębiorców od 05.04.2023 r. w okresie sprawozdawczym Pan Andrzej Bukowczyk był Prezesem tego podmiotu w okresie 01.02.2024 – 30.06.2024 r.
3.	Modern Solutions for Environment Sp. z o.o.	Emitent posiada 100 % udziałów w tej spółce
4.	Bumech Produkcja i Serwis Sp. z o.o.	Emitent posiada 100% udziałów w tej spółce, która widnieje w Rejestrze Przedsiębiorców od 29.03.2023 r. i do chwili publikacji niniejszego Raportu nie prowadzi działalności gospodarczej. Prezesem tego podmiotu jest Wiceprezes Zarządu Emitenta – Pan Andrzej Bukowczyk
5.	Bumech – Technika Górnicza Sp. z o.o.	Emitent posiada 100 % udziałów w tej spółce
6.	"Industry & Trade Investment Fund" d.o.o., Podgorica	Pan Marcin Sutkowski jest jedynym udziałowcem tej spółki oraz jej Dyrektorem Wykonawczym
7.	Pan Marcin Sutkowski prowadzący również działalność gospodarczą pod firmą: Centrum Inicjatyw Społeczno – Ekonomicznych Marcin Tomasz Sutkowski (dalej także CISE)	To osoba wywierająca znaczący wpływ na Emitenta w związku z posiadaniem ponad 20 % akcji Bumech S.A.; Pan Marcin Sutkowski był Prezesem Zarządu Emitenta do końca dnia 26.03.2024 roku
8.	Avaron Sp. z o.o.	Wiceprezes Zarządu Emitenta – Pan Andrzej Bukowczyk jest udziałowcem tego podmiotu
9.	Capital City Sp. z o.o.	Podmiot nieprowadzący działalności gospodarczej wspólnie kontrolowany przez Wiceprezesa Zarządu – Pana Andrzeja Bukowczyka
10.	„SIGMA” Konsulting Gospodarczy	Działalność gospodarcza prowadzona przez Wiceprezesa Zarządu Emitenta – Pana Andrzeja Bukowczyka.
11.	Equum Group Sp. z o.o.	Podmiot wspólnie kontrolowany przez Wiceprezesa Zarządu – Pana Michała Kończaka (powiązanie od 08.01.2024 r.)
12.	Kobud S.A. w upadłości	Bumech posiada 86,96% akcji Kobud SA w upadłości

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych			Należności od podmiotów powiązanych		
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Jednostka dominująca Bumech S.A.	59 129	94 267	88 584	1 072 743	1 035 366	1 036 785
Jednostki zależne kapitałowo:						

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

BTG Sp. z o.o.		2 451	2 451		1 037	1 258
Przedsiębiorstwo Górnictwo "Silesia" Sp. z o.o.	39 878	31 110	12 715	3 593	11 132	12 557
Modern Solutions for Environment Sp. z o.o.	5 768	12 507	9 610	5 176	3 942	2 890
Przedsiębiorstwo Górnictwo-Szkoleniowe "Silesia" Sp. z o.o.		26 596	26 596			
Przedsiębiorstwo Szkoleniowo i Górnictwo "Silesia" sp. z o.o.	48 842	33 565	17 741	7 546	11 160	7 016
Bumech Produkcja i Serwis Sp. z o.o.	120	80				
Jednostki powiązane osobowo:						
Equum Group sp z.o.o.	280			37		
Avaron sp z.o.o.	235	209		33	25	
CISE	585	515		15 762	15 664	

Podmiot powiązany	Zakupy od podmiotów powiązanych			Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Jednostka dominująca Bumech S.A.	37 738	28 701	11 295	3 298	10 349	11 501
Jednostki zależne kapitałowo:						
BTG Sp. z o.o.	216	3 513	3 439	5 145	6 061	6 418
Przedsiębiorstwo Górnictwo "Silesia" Sp. z o.o.	112 444	161 367	137 582	1 072 740	1 038 217	1 034 280
Modern Solutions for Environment Sp. z o.o.	1 646	3 827	3 042	6 069	6 283	7 019
Przedsiębiorstwo Górnictwo-Szkoleniowe "Silesia" Sp. z o.o.		1 209	1 209			
Przedsiębiorstwo Szkoleniowo i Górnictwo "Silesia" sp. z o.o.	1 689	1 956	1 127	1 806	1 724	1 285
Bumech Produkcja i Serwis Sp. z o.o.	4	3	3		3	3

Powyższa tabela prezentuje wartości netto (po uwzględnieniu odpisów)

1. BUMECH S.A. – transakcje: sprzedaż towarów, najem, dzierżawa powierzchni i środków trwałych, sprzedaż usług w ramach współpracy;
2. PG „Silesia” Sp. z o.o. – transakcje: zakup towarów, najem, dzierżawa powierzchni i środków trwałych, sprzedaż usług w ramach współpracy;
3. MSE Sp. z o.o. – transakcje: sprzedaż towarów, dzierżawa powierzchni, sprzedaż usług w ramach współpracy;
4. BTG Sp. z o.o. – transakcje: najem, dzierżawa powierzchni i środków trwałych, sprzedaż usług w ramach współpracy;
5. BPS Sp. z o.o. – transakcje: najem, dzierżawa powierzchni, sprzedaż usług w ramach współpracy;
6. PG-S „Silesia” Sp. z o.o. – transakcje: najem, dzierżawa powierzchni i środków trwałych, sprzedaż usług w ramach współpracy;
7. PSiG „Silesia” – transakcje: najem, dzierżawa powierzchni i środków trwałych, sprzedaż usług w ramach współpracy;
8. Avaron Sp. z o.o. – transakcje: sprzedaż usług;
9. CISE – transakcje: sprzedaż usług;
10. EQUUM GROUP Sp. z o.o. – transakcje: sprzedaż usług.

Jednostka dominująca wykazuje przejęte – w trybie cesji wierzytelności – udzielone do PGS przez Sprzedających udziały – pożyczki o łącznej wartości nominalnej 1.047.129 TPLN w wartości zakupu w kwocie 2 PLN.

Natomiast w bilansie w/w pożyczki wyceniane są w wartości godziwej, w kwocie 275.472 TPLN.

W okresie sprawozdawczym pomiędzy podmiotami powiązanymi zawarto umowy pożyczek:

- pożyczki konsolidacyjnej między Emitentem (Pożyczkodawca), a Bumech – Technika Górnictwa Sp. z o.o. (Pożyczkobiorca) w dniu 30 kwietnia 2024 roku na kwotę 5 104 648,43 PL z terminem spłaty do 31 grudnia 2025 – pożyczka na dzień 30.06.2024 objęta 100% odpisem;
- pożyczki między Emitentem (Pożyczkodawca), a Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnictwo „Silesia” Sp. z o.o. (Pożyczkobiorca) w dniu 30 kwietnia 2024 roku na kwotę 919 401,00 PL z terminem spłaty do 31 grudnia 2025.
- pożyczki między Emitentem (Pożyczkodawcą), a Przedsiębiorstwo Górnictwo „Silesia” Sp. z o.o. (Pożyczkodawcą) w dniu 18 września 2024 roku na kwotę 3 200 000,00 PL z terminem spłaty do 18 marca 2025.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu

Nie wystąpiły

Inne transakcje z udziałem podmiotów powiązanych

Nie wystąpiły

NOTA 12. Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego

	01.01.2024-30.09.2024 (niebadane)	01.01.2023-30.09.2023 (niebadane)
Wynagrodzenia Członków Organów Zarządzających	467	915
Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	331	281
Razem	798	1 196

NOTA 13. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu (metody jej ustalania)

Poziom hierarchii wartości godziwej, do którego następuje klasyfikacja wyceny wartości godziwej, ustala się na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu, które są istotne dla całości pomiaru wartości godziwej. W tym celu istotność danych wejściowych do wyceny ocenia się poprzez odniesienie do całości wyceny wartości godziwej. Jeżeli przy wycenie wartości godziwej wykorzystuje się obserwowalne dane wejściowe, które wymagają istotnych korekt na podstawie danych nieobserwowalnych, wycena taka ma charakter wyceny zaliczanej do Poziomu 3. Ocena tego, czy określone dane wejściowe przyjęte do wyceny mają istotne znaczenie dla całości wyceny wartości.

Poziom 1 – ceny notowane (nieskorygowane) na aktywnym rynku dla identycznych aktywów oraz zobowiązań,
 Poziom 2 – pozostałe metody, dla których pośrednio bądź bezpośrednio są uwzględniane wszystkie czynniki mające istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą,
 Poziom 3 – metody oparte na czynnikach mających istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych.

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	Kategoria instrumentów finansowych
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	39 649	89 010	39 649	89 010	100%	Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu
Pozostałe aktywa finansowe w tym:	40 648	435	40 648	435		
- udzielone pożyczki*	40 648	435	40 648	435	100%	Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 638	55 370	3 638	55 370	100%	Wyceniane metodą wartości godziwej
Razem Aktywa	83 935	144 815	83 935	144 815		

*pozycja ta zawiera pożyczkę do SVEA z dn. 05.02.2024r. w kwocie 40 254 TPLN

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	83 242	88 711	83 242	88 711	
- krótkoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	80 030	88 345	80 030	88 345	Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu
- długoterminowe kredyty oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	3 212	366	3 212	366	Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu
Pozostałe zobowiązania w tym:	9 939	17 969	9 939	17 969	
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	5 507	5 296	5 507	5 296	Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu
- pozostałe zobowiązania finansowe	4 432	12 673	4 432	12 673	Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	159 043	182 898	159 043	182 898	
Razem Zobowiązania	252 224	289 578	252 224	289 578	

Aktywa wyceniane w wartości godziwej	2024-09-30		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Nieruchomości wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		3 079	
Aktywa wyceniane w wartości godziwej	2023-12-31		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Nieruchomości wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		3 079	

W okresie zakończonym 30.09.2024 r. nie miały miejsce żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej. Przy wycenie nieruchomości inwestycyjnych Spółka korzysta z usług zewnętrznych rzeczoznawców. Wycena dokonywana jest metoda porównywalną.

NOTA 14. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

Wpływ zdarzeń jednorazowych na wynik finansowy Grupy Kapitałowej w okresie sprawozdawczym jest nieistotny.

NOTA 15. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym Emitent ani jego spółki zależne nie emitowały, nie wykupywały i nie spłacały dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

NOTA 16. Wyplacone lub zadeklarowane dywidendy (łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję) w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje

W okresie sprawozdawczym Emitent ani jego podmioty zależne nie wypłacały i nie deklarowały wypłaty dywidendy. Z początkiem okresu sprawozdawczego Emitent nabył 20 000 akcji własnych o łącznej wartości nominalnej 80 000,00 PLN.

NOTA 17. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za okres śródroczny

W celu ochrony interesów pracowników, dostawców, klientów oraz właścicieli PG Silesia, dnia 18 października 2024 roku Zarząd PG Silesia podjął decyzję o rozpoczęciu przygotowań do złożenia wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego, gdyż pomimo podejmowania uprzednich działań w przedmiocie restrukturyzacji kosztowej i organizacyjnej, PG Silesia utraciła zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych.

Pogorszenie sytuacji PG Silesia wynika przede wszystkim z następujących okoliczności:

- destabilizacja na krajowym rynku węgla wywołana przez wybuch wojny na Ukrainie, skutkująca znaczącym wzrostem cen usług, materiałów i towarów od dostawców dla PG Silesia;
- ogromna zmienność cen węgla, początkowy kilkumiesięczny wzrost cen nie jest w stanie kompensować dwuletniej erozji cen;
- przejściowe zmniejszenie wydobycia – we wrześniu 2024 zrealizowano 38% planu wydobycia, co wynikało z większej niż zakładano skali trudności geologiczno-górnictwowych na eksploatowanej ścianie wydobywczej;
- komplikacje geologiczno-górnictwowe (w obecnie eksploatowanej ścianie występuje znaczna strefa uskokowa) i przejście frontem eksploatowanej ściany przez przedmiotowe zaburzenie, co znacznie obniżyło jakość urobku (zwiększenie zapopielenia, zmniejszenie kaloryczności oraz podwyższenie współczynnika spiekalności powodujące krótkookresową utratę parametrów jakościowych dla klientów), w wyniku czego w okresie 2 miesięcy (wrzesień i październik) nastąpiła konieczność obniżenia cen sprzedaży produktów PG Silesia;
- całkowite wykluczenie branży węglowej przez banki komercyjne z finansowania obrotowego;
- finansowany przez państwowe podmioty, niekontrolowany import węgla do Polski w latach 2022-2023, co spowodowało nadmierną podaż na rynku, skutkującą pogłębieniem erozji cen węgla na krajowym rynku.

Ponadto, nie bez znaczenia dla kondycji finansowej PG Silesia jest konieczność konkurowania z kopalniami, które otrzymują dofinansowanie od Państwa.

W ocenie Zarządu PG Silesia, postępowanie restrukturyzacyjne pozwoli spółce na odbudowanie stabilnej pozycji ekonomiczno-finansowej w perspektywie długoterminowej.

W konsekwencji powyższego PG Silesia - działając na podstawie art. 7 ust. 1 oraz art. 284 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne – w dniu 24 października 2024 r. złożyła wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego. W dniu 13 listopada 2024 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, X Wydział Gospodarczy, ustanowił dla spółki Przedsiębiorstwo Górnicze „Silesia” sp. z o.o. tymczasowego nadzorcę sądowego, którego funkcję będzie pełnił: Bartosz Klepacz (numer licencji 209).

W dniu 7 października 2024 roku, Zarząd Emitenta podjął decyzję w sprawie optymalizacji zadłużenia wewnętrznego w Grupie Kapitałowej Bumech S.A. W tej dacie zawarto umowę sprzedaży części wierzytelności przysługującej Emitentowi wobec PG Silesia profesjonalnemu podmiotowi spoza Grupy Kapitałowej. Strony transakcji ustaliły, że spłata sprzedanej wierzytelności wobec podmiotu trzeciego nastąpi po uregulowaniu zobowiązań, jakie posiada PG Silesia wobec Emitenta. Podmiot kupujący wierzytelność został uprzedzony o wszelkich ryzykach wynikających z transakcji. Uwzględniając transakcję, na dzień publikacji niniejszego Raportu, Bumech pozostaje znaczącym wierzycielem PG Silesia.

NOTA 18. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Wyszczególnienie	Beneficjent gwarancji/poręczenia	Tytułem	Waluta	30.09.2024	31.12.2023
Zobowiązanie	WUP	Dofinansowanie do wynagrodzeń w czasie COVID-19	TPLN	1 757	

NOTA 19. Przychody i wyniki przypadające na poszczególne segmenty działalności lub segmenty geograficzne

Zgodnie z wymaganiami MSSF 8 Grupa raportuje informacje finansowe i dokonuje opisowych ujawnień w stosunku do segmentów sprawozdawczych, które są segmentami operacyjnymi. Segmenty operacyjne stanowią komponenty jednostki, w stosunku do których istnieją oddzielne informacje finansowe, służące głównym organom odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji biznesowych, w tym ocenę działalności oraz alokacji zasobów.

Zgodnie z intencją MSSF 8 Grupa prezentuje informacje segmentowe w oparciu o strukturę raportowania używaną dla celów wewnętrznych. Takie podejście pozwala użytkownikom na przewidywanie działań zarządzających jednostką, które w znaczący sposób wpływają na wyniki działalności i przepływy pieniężne jednostki.

Zasady rachunkowości segmentów operacyjnych są takie same jak zasady polityki rachunkowości, według których Spółki Grupy sporządzają sprawozdania finansowe. Grupa ocenia wyniki działalności segmentów na podstawie zysku lub straty na działalności przed uwzględnieniem obciążeń podatkowych.

Realizowana jest też podstawowa zasada standardu, tj. „przedstawienie informacji w sposób umożliwiający użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę rodzaju i skutków finansowych działań gospodarczych, w które jednostka jest zaangażowana oraz środowiska gospodarczego, w którym prowadzi działalność”.

W tabeli zaprezentowano przychody i koszty oraz efekty działalności w podziale na istotne dla działalności Grupy segmenty. GK prowadzi i będzie kontynuować swoją działalność w ramach tych segmentów w kolejnych okresach.

Segmenty działalności dzielimy na:

I. KRAJ

1. Produkcja wyrobów gumowych – w ramach tego segmentu realizowana jest produkcja wyrobów gumowych i gumowo-metalowych produkowanych w zakładzie w Iwinach.
2. Wydobywanie i sprzedaż węgla – w ramach tego segmentu jest wydobywanie węgla kamiennego i metanu jako kopaliny towarzyszącej ze złoża Kopalni Węgla Kamiennego „Silesia” oraz sprzedaż węgla zakupionego w RPA realizowaną przez Emitenta.
3. Usługi górnicze – w ramach tego segmentu realizowane są roboty drążeniowe na kopalniach w ramach kontraktów górniczych, w tym sprzedaż i dzierżawa maszyn i urządzeń górniczych.
4. Pozostałe – w ramach tego segmentu realizowane są usługi inne niż wymienione wyżej.

II. ZAGRANICA

1. Grupa nie prowadzi działalności poza granicami Polski.

1. Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych

MSSF 15 Podział przychodów

Jednostka przedstawia ujęte przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych. Przy wyborze kategorii stosowanych na potrzeby podziału przychodów jednostka stosuje objaśnienia określone w paragrafach B87-B89.

Wyszczególnienie	01.01.2024 – 30.09.2024	01.01.2023 – 30.09.2023
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym	370 292	501 823
Sprzedaż węgla	362 661	464 063
Sprzedaż wyrobów gumowych	6 039	7 347
Sprzedaż energii cieplnej	1 592	3 381
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	952	44 610
SUMA przychodów ze sprzedaży	371 244	546 433
Pozostałe przychody operacyjne	5 346	22 838
Przychody finansowe	16 578	19 020
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	393 168	588 291
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	393 168	588 291

Jednostka ujawnia ponadto wystarczające informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie powiązania między ujawnieniem przychodów w podziale na kategorie (zgodnie z paragrafem 114) a informacjami o przychodach, które jednostka ujawnia dla każdego segmentu sprawozdawczego, jeżeli stosuje MSSF 8 Segmenty operacyjne.

MSSF 8 Informacje dotyczące produktów i usług

Jednostka prezentuje uzyskane od klientów zewnętrznych przychody z każdego produktu i usługi lub każdej grupy podobnych produktów i usług, chyba że niezbędne informacje na ten temat są niedostępne i koszt ich uzyskania byłby nadmierny, w którym to przypadku fakt ten ujawnia się. Kwoty wykazywanych przychodów uzyskuje się w oparciu o informacje finansowe wykorzystywane do sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki.

Segmenty operacyjne Grupy za okres 01.01 – 30.09.2024

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana						Działalność zaniechana	Korekty	Wylączenia konsolidacyjne	Ogółem
	Kraj				Zagranica					
	Wydobywanie i sprzedaż węgla	Usługi górnicze	Produkcja wyrobów gumowych	Pozostałe	Usługi górnicze	pozostałe				
Przychody segmentu	415 541	48 722	6 039	17 116	0	0	0	0	-116 174	371 244
Koszty segmentu	446 795	47 455	7 155	13 557	0	0	0	0	-110 214	404 748
Zysk/ (strata) segmentu	-31 254	1 267	-1 116	3 559	0	0	0	0	-5 960	-33 504

Segmenty operacyjne Grupy za okres 01.01 – 30.09.2023

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana						Działalność zaniechana	Korekty	Wylączenia konsolidacyjne	Ogółem
	Kraj				Zagranica					
	Wydobywanie i sprzedaż węgla	Usługi górnicze	Produkcja wyrobów gumowych	Pozostałe	Usługi górnicze	pozostałe				
Przychody segmentu	548 052	42 037	7 347	31 528	0	0	0	0	-82 531	546 433
Koszty segmentu	534 967	43 468	7 830	26 880	0	0	0	0	-72 082	541 063
Zysk/ (strata) segmentu	13 085	-1 431	-483	4 648	0	0	0	0	-10 449	5 370

2. Informacje o strukturze geograficznej

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Grupa prezentuje następujące informacje dotyczące obszarów geograficznych, chyba że informacje te są niedostępne, a koszt ich uzyskania jest nadmierny:

a) przychody od klientów zewnętrznych:

(i) przypisane do kraju, w którym jednostka ma swoją siedzibę; oraz

(ii) przypisane do wszystkich pozostałych krajów łącznie, w których jednostka uzyskuje swoje przychody.

Jeżeli przychody od zewnętrznych klientów przypisanych do danego pojedynczego kraju są istotne, przychody te ujawnia się odrębnie. Jednostka ujawnia podstawę przypisania przychodów od zewnętrznych klientów do poszczególnych krajów;

b) aktywa trwale inne niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych:

(i) zlokalizowane w kraju, w którym jednostka ma swoją siedzibę;

(ii) zlokalizowane we wszystkich pozostałych krajach łącznie, w których jednostka utrzymuje swoje aktywa. Jeżeli aktywa znajdujące się w danym pojedynczym kraju są istotne, aktywa te ujawnia się odrębnie.

Kwoty wykazane uzyskuje się na podstawie informacji finansowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki. Jeżeli niezbędne informacje są niedostępne, a koszt ich uzyskania byłby nadmierny, fakt ten ujawnia się. Jednostka może dostarczyć, oprócz informacji wymaganych przez niniejszy paragraf, sumy cząstkowe informacji dotyczących obszarów geograficznych w odniesieniu do grup krajów.

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna

	01.01.2024 - 30.09.2024		01.01.2023 - 30.09.2023	
	w tys. PLN	w %	w tys. PLN	w %
Kraj	319 551	86,08%	546 361	99,99%
Eksport, w tym:	51 693	13,92%	72	0,01%
Unia Europejska	5 225	1,41%	72	0,01%
Pozostałe	46 468	12,52%	0	0,00%
Razem	371 244	100,00%	546 433	100,00%

Grupa działa przede wszystkim na terenie Polski.

Informacje dotyczące głównych klientów

Grupa dostarcza informacje na temat zakresu, w jakim jest zależna od jej głównych klientów. Jeżeli przychody z tytułu transakcji z zewnętrznym pojedynczym klientem stanowią 10 lub więcej procent łącznych przychodów jednostki, jednostka ujawnia ten fakt, łączną kwotę przychodów uzyskanych od każdego tego rodzaju klienta oraz wskazuje segment lub segmenty wykazujące te przychody. Jednostka nie ma obowiązku ujawniania tożsamości głównego klienta, ani określania kwoty przychodów, które każdy z segmentów wykazuje w związku z tym klientem. Na potrzeby niniejszego MSSF grupę jednostek, o których jednostka sprawozdawcza wie, że znajdują się pod wspólną kontrolą, uznaje się za jednego klienta. Jednakże konieczne jest dokonanie oceny tego, czy rząd (w tym agencje rządowe oraz inne podobne organy lokalne, krajowe lub międzynarodowe) oraz jednostki znajdujące się pod kontrolą tego organu rządowego uznaje się za jednego klienta. Dokonując takiej oceny, jednostka sprawozdawcza uwzględnia zakres integracji gospodarczej między tymi jednostkami.

W gronie odbiorców Grupy, których udział w okresie styczeń–wrzesień 2024 roku w przychodach ogółem przekroczył 10% są:

- D.Trading International S.A. – **12,5%**
- Grupa Azoty S.A. – **25,7%**
- Qemetica Soda Polska Spółka – **16,1%**

Żaden z wyżej wymienionych odbiorców nie jest formalnie powiązany z żadną ze spółek z Grupy.

W gronie dostawców Grupy, nie ma podmiotów, których udział w okresie styczeń–wrzesień 2024 roku w dostawach ogółem przekroczył 10%.

Przychody ze sprzedaży – ze względu na rodzaje kontraktów

	01.01.2024 – 30.09.2024		01.01.2023 – 30.09.2023	
	Lider	Podwykonawca	Lider	Podwykonawca
Razem	371 244		546 433	

Przychody ze sprzedaży – ze względu na długość kontraktu

	01.01.2024 – 30.09.2024		01.01.2023 – 30.09.2023	
	Krótkoterminowe	Diugoterminowe	Krótkoterminowe	Diugoterminowe
Razem	371 244	0	546 433	

NOTA 20. Wpływ konfliktu zbrojnego na Ukrainie na działalność Grupy

W ocenie Zarządu Spółki, konflikt zbrojny na Ukrainie oraz sankcje gospodarcze nałożone na Rosję i Białoruś w 2022 roku i później znacząco wpłynęły na sytuację makroekonomiczną w Europie i na świecie. Konflikt ten wpływa na kształtowanie się cen i zapotrzebowania na surowce energetyczne, co bezpośrednio odbija się na wynikach finansowych Grupy Kapitałowej, w tym na działalności PG Silesia.

Wzrost kosztów operacyjnych:

Emitent i jego spółki zależne, w tym PG Silesia, doświadczyły znaczącego wzrostu kosztów operacyjnych, zwłaszcza w obszarze cen paliw, energii oraz materiałów, surowców i półproduktów wykorzystywanych w działalności produkcyjno-remontowej. Rosnące ceny energii, wynikające z zakłóceń w dostawach surowców energetycznych oraz sankcji nałożonych na Rosję, wpłynęły na zwiększenie kosztów produkcji oraz logistyki.

Zapotrzebowanie na materiały i surowce:

W Grupie Kapitałowej, szczególnie w PG Silesia, istnieje duże zapotrzebowanie na stal, wyroby metalowe oraz drewno, które są kluczowe dla bieżących operacji. Obecnie dostępność tych surowców jest stabilna, a ceny się unormowały, ale ryzyko ich braku w przyszłości, zwłaszcza w przypadku poprawy sytuacji gospodarczej na świecie, pozostaje. Emitent stale monitoruje sytuację, aby odpowiednio dostosować strategię zakupowe i produkcyjne.

Wpływ na rynek węgla energetycznego:

Konflikt zbrojny na Ukrainie i sankcje nałożone na Rosję przyczyniły się do wzrostu importu węgla energetycznego z innych rynków, co spowodowało spadek cen tego surowca w Polsce. Jednocześnie rosnące zapasy węgla na rynku krajowym stworzyły presję na ceny, co wpłynęło na strategię sprzedaży PG Silesia oraz na zarządzanie zapasami.

Długoterminowe ryzyka i niepewność:

Długoterminowy wpływ konfliktu zbrojnego na Ukrainie na działalność Grupy Kapitałowej, w tym PG Silesia, pozostaje trudny do oszacowania. Może on zależeć od wielu czynników, takich jak rozwój sytuacji geopolitycznej, decyzje polityczne dotyczące importu surowców energetycznych, a także zmiany w globalnych łańcuchach dostaw. Emitent monitoruje te zmienne i planuje odpowiednie działania, aby zminimalizować potencjalne negatywne skutki.

E. POZOSTAŁE INFORMACJE DODATKOWE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 21. Opis zmian organizacji Grupy Kapitałowej, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji

W okresie sprawozdawczym konsolidacji metodą pełną podlegały wszystkie podmioty wymienione w poniższej tabeli

Nazwa podmiotu	Nr rejestrowy	Udział w kapitale zakładowym	Udział w głosach
Bumech S.A.– podmiot dominujący	0000291379	---	---
Przedsiębiorstwo Górnictwo „Silesia” Sp. z o.o.	0000341002	99,98%	99,98%
Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnictwo Silesia Sp. z o.o.	0001029538	100%	100%
Modern Solutions for Environment Sp. z o.o.	0000306503	100%	100%
Bumech – Technika Górnictwa Sp. z o.o.	0000361157	100%	100%
Bumech Produkcja i Serwis Sp. z o.o.	0001028196	100%	100%

NOTA 22. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

W okresie sprawozdawczym popyt na węgiel energetyczny oraz ceny tego surowca w dalszym ciągu utrzymywały się na niskim poziomie. W związku z ustabilizowaniem sytuacji rynkowej początkiem 2024 roku PG Silesia wdrożyła szereg działań, skutkujących dostosowaniem struktury kosztów i wielkości oraz jakości produkcji do niskich cen sprzedaży i zmniejszonego krajowego zapotrzebowania na węgiel oraz uruchomiła działania w celu obniżania kosztów produkcji. Obniżanie kosztów realizowane było m.in. poprzez zmniejszanie zatrudnienia (jednak bez zwolnień grupowych), zmniejszenie zamówień u podwykonawców, redukcja zakupów energii elektrycznej (zarówno w wyniku rozpoczęcia produkcji energii we własnym zespole kogeneracyjnym, jak i optymalizując jej zużycie).

Dzięki podjętym działaniom w 2024 r. Grupa Kapitałowa utrzymuje całkowity koszt wytworzenia węgla handlowego na poziomie niższym niż średni, miesięczny poziom w całym 2023 r. Z uwagi jednak na utrzymującą się niską cenę sprzedaży węgla po pierwszych trzech kwartałach 2024 r. marża nadal była ujemna.

Ponadto w celu optymalizacji procesów biznesowych i usprawnienia efektywności operacyjnej w ramach GK, Zarząd Emitenta powołał początkiem 2024 roku Centrum Usług Wspólnych (dalej: CUW). Celem utworzenia CUW jest zintegrowanie procesów biznesowych oraz centralizacja obsługi wsparcia dla wszystkich jednostek Grupy Kapitałowej w celu osiągnięcia efektywności operacyjnej, optymalizacji kosztów oraz poprawy jakości świadczonych usług. CUW jest odpowiedzialne za świadczenie usług wsparcia w kluczowych obszarach, dla wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy.

Pierwsze trzy kwartały 2024 roku to także czas zawierania szeregu mniejszych umów na sprzedaż węgla, a także kontynuacji inwestycji: projekt kogeneracji, modernizacja zakładu przeróbki mechanicznej węgla oraz modernizacja i zakupy nowego sprzętu do kopalni.

Po roku przygotowań w kopalni Silesia rozpoczęto wydobywanie ścian 163 na pokładzie 315 ok. 840 metrów pod ziemią. Eksploatacja ścian 163 planowana jest na okres około 9 miesięcy, a wydobywanie dobowe ma sięgać od 4.300 do 5.000 ton na dobę. Ze względu na parametry fizyko-chemiczne węgla z tego rejonu, w tym niskie zapozielenie, niską spiekalność czy zawartość siarki oraz wysoką kaloryczność, jest on opałem zaliczanym do najwyższej klasy produktów na rynku paliw stałych.

NOTA 23. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe

Poza czynnikami przedstawionymi w pozostałej części niniejszego Raportu, w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne czynniki i zdarzenia, w szczególności o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2024 do 30 września 2024 roku.

NOTA 24. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok obrotowy 2024.

NOTA 25. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu okresowego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego

Na dzień publikacji niniejszego Raportu – zgodnie z zawiadomieniami otrzymanymi na podstawie art. 69 Ustawy o ofercie o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych – Bumech ma następujących akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udział w jej kapitale zakładowym:

Akcjonariusz	Ilość akcji/głosów	Udział w kapitale zakładowym (w %)	Udział w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu (w %)
Marcin Sutkowski	5 503 012	38,00	38,00
Porozumienie Akcjonariuszy Mniejszościowych	957 921	6,61	6,61
G Investments Sp. z o. o.	924 747	6,39	6,39

W okresie od przekazania poprzedniego Raportu okresowego, tj. raportu za pierwsze półrocze 2024 roku, do chwili obecnej nie miały miejsca żadne zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta.

NOTA 26. Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień przekazania raportu, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z osób

Na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania stan posiadania akcji Emitenta przez członków organów przedstawia się następująco:

Członek organu zarządzającego lub nadzorującego Bumech S.A.	Ilość akcji/głosów
Andrzej Bukowczyk – Wiceprezes Zarządu	0
Michał Kończak – Wiceprezes Zarządu	0
Józef Aleszczyk – Przewodniczący RN	0
Marcin Białkowski – Wiceprzewodniczący RN	0
Kamila Kliszka – Sekretarz RN	0
Anna Sutkowska – członek RN	0
Jerzy Walczak – członek RN	500
Tomasz Dera – członek RN	480 600

Według najlepszej wiedzy Emitenta, w okresie od przekazania poprzedniego Raportu okresowego, tj. raportu za pierwsze półrocze 2024 roku, do chwili obecnej nie nastąpiły żadne zmiany w stanie posiadania akcji Bumech S.A. przez osoby wchodzące w skład Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki.

NOTA 27. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wiarygodności Emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowisko Emitenta

Postępowania pomiędzy Przedsiębiorstwem Górniczym „SILESIA” sp. z o.o. a EP Resources PL S.A.

Wskazane poniżej sprawy toczą się w związku z tym, że w marcu 2022 r. Przedsiębiorstwo Górnicze „SILESIA” sp. z o.o. – w następstwie wystąpienia siły wyższej oraz nadzwyczajnej zmiany stosunków w rozumieniu art. 357¹ Kodeksu cywilnego – wezwała EP Resources PL S.A. do renegotjowania warunków pięciu łączących strony umów handlowych. Przejawem siły wyższej oraz nadzwyczajnej zmiany stosunków były: (i) bezprecedensowy wzrost kosztów produkcji, wynikający z ekonomicznych skutków rosyjskiej, zbrojnej napaści na Ukrainę, która wywołała drastyczny wzrost cen stali, a co za tym idzie materiałów produkowanych z tego surowca, wzrost cen drewna, wzrost cen oleju napędowego, wzrost ceny energii elektrycznej (ii) zaburzenia górniczo-geologiczne uniemożliwiające wydobycie węgla na zaplanowanym poziomie. W wyniku negocjacji wskazana spółka przystąpiła do zawarcia aneksów do trzech umów sprzedaży węgla i bez podania powodów nie przystąpiła do aneksowania pozostałych dwóch umów (tj. umowy z dnia 5 marca 2019 r. oraz umowy z dnia 30 września 2021 r.). PGS wobec kolejnych wezwań do renegotjowania pozostałych dwóch umów, w trosce o ochronę interesu PGS, złożyła powództwo o rozwiązanie umowy z dnia 30 września 2021 r., o czym Emitent poinformował w raporcie bieżącym 19/2022 z dnia 20 czerwca 2022 roku. W odpowiedzi na to wskazana spółka rozpoczęła liczne, bezzasadne w ocenie Emitenta i PGS, działania sądowe przeciwko PGS oraz przeciwko Emitentowi, składając m.in. wnioski o udzielenie zabezpieczeń oparte w dużej mierze na tych samych przesłankach, a także wytaczając powództwo i wniosek o zapłatę kar przeciwko PGS. W ocenie PGS i Emitenta, wskazane działania spółki mają na celu wywarcie nacisku na PGS w zakresie negocjacji związanych z dwoma nieaneksowanymi umowami handlowymi.

➤ Postępowania wszczęte przez Przedsiębiorstwo Górnicze „SILESIA” sp. z o.o.

Przedsiębiorstwo Górnicze „SILESIA” sp. z o.o. złożyło w dniu 15 czerwca 2022 roku w Sądzie Okręgowym w Katowicach pozew przeciwko EP Resources PL S.A. o rozwiązanie umownego stosunku zobowiązaniowego. Wartość przedmiotu sporu wynosi 153.430 tys. złotych i została obliczona zgodnie z zasadami przewidzianymi w ustawie z dnia 17 listopada 1965 r. Kodeks postępowania cywilnego (wartość brutto węgla przewidzianego do sprzedaży w umowie). Postępowanie dotyczy roszczeń wynikających z zawartej umowy sprzedaży węgla z dnia 30 września 2021 r. PGS stoi na stanowisku, że uzasadnione jest żądanie rozwiązania zawartej umowy sprzedaży węgla ze względu na nadzwyczajną zmianę stosunków, a także wystąpienie siły wyższej. Na dzień publikacji niniejszego Raportu postępowanie zostało zawieszona przez sąd I instancji.

W wyniku otrzymanych informacji oraz przeprowadzonych analiz prawnych Zarząd PGS uzyskał wiedzę o nieziszczeniu się warunku zawieszającego, pod którym została zawarta umowa sprzedaży węgla ze wskazaną spółką z dnia 30 września 2021 r., której dotyczy powyższe postępowanie. W związku z tym, PGS w dniu 25 stycznia 2023 r. złożył do Sądu Okręgowego w Katowicach wniosek o zabezpieczenie roszczenia o ustalenie nieistnienia stosunku prawnego pomiędzy PGS a wskazaną spółką wynikającego ze wskazanej umowy sprzedaży węgla. Wartość przedmiotu sporu wynosi 138.600 tys. złotych. Postanowieniem z dnia 7 lutego 2023 r. sąd udzielił PGS zabezpieczenia roszczenia.

W ślad za udzielonym zabezpieczeniem, PGS w dniu 23 marca 2023 r. złożyła w Sądzie Okręgowym w Katowicach powództwo o ustalenie nieistnienia stosunku prawnego wynikającego z umowy sprzedaży węgla z dnia 30 września 2021 r. przeciwko EP Resources PL S.A. Wartość przedmiotu sporu wynosi w tej sprawie 138.600 tys. zł. Wskazana spółka pismem z dnia 8 maja 2023 r. złożyła odpowiedź na pozew. Na skutek zażalenia spółki Sąd Okręgowy w Katowicach na mocy postanowienia z dnia 26 maja 2023 r. zmienił postanowienie z dnia 7 lutego 2023 r. o udzieleniu zabezpieczenia, oddalając wniosek PGS o zabezpieczenie oraz odrzucając zażalenie wskazanej spółki w zakresie w którym Sąd pierwszej instancji wyznaczył PGS termin do wytoczenia powództwa o ustalenie nieistnienia stosunku prawnego wynikającego z umowy sprzedaży węgla z dnia 30 września 2021 r.

Ponadto, niezależnie od wyżej wskazanych postępowań, na skutek działań wskazanej wyżej spółki, PGS w dniu 2 marca 2023 r. złożył do Sądu Okręgowego w Katowicach wniosek o zabezpieczenie roszczenia o ustalenie, że EP Resources PL S.A. oraz innej spółce, tj. EP Resources CZ a.s. będącej także stroną umowy z dnia 5 marca 2019 r. o dostawę paliwa nie przysługuje prawo żądania od PGS wydania i przeniesienia własności węgla na podstawie tej umowy, z uwagi na wystąpienie siły wyższej. Wartość przedmiotu sporu wynosi 20.301 tys. złotych. Sąd oddalił wniosek PGS postanowieniem z dnia 21 marca 2023 r. Na skutek zażalenia wniesionego przez PGS na postanowienie z dnia 21 marca 2023 r. Sąd Okręgowy w Katowicach postanowieniem z dnia 14 czerwca 2023 r. zmienił zaskarżone postanowienie, w ten sposób, że udzielił PGS zabezpieczenia roszczenia o ustalenie, że wskazanym spółkom nie przysługuje prawo żądania od PGS wydania i przeniesienia własności węgla na podstawie umowy z dnia 5 marca 2019 r. poprzez zakazanie wskazanym spółkom żądania od PGS wydania i przeniesienia własności węgla, na podstawie umowy na dostawę paliwa z dnia 5 marca 2019 r., a także zakazanie żądania od PGS zapłaty kar umownych oraz odszkodowania uzupełniającego z tytułu niewydawania węgla na podstawie tej umowy do czasu prawomocnego zakończenia procesu. W ślad za udzielonym zabezpieczeniem PGS w dniu 31 lipca 2023 r. złożyła wniosek o wszczęcie postępowania arbitrażowego przed Sądem arbitrażowym przy Międzynarodowej Izbie Handlowej w Paryżu. Wartość przedmiotu sporu wynosi 20.301 tys. zł. Pismem z dnia 20 października 2023 r. EP Resources PL S.A. oraz EP Resources CZ a.s. złożyły odpowiedź na wniosek o wszczęcie postępowania arbitrażowego, kwestionując roszczenie PGS, w szczególności fakt wystąpienia siły wyższej.

Postępowanie toczy się przed sądem arbitrażowym. Ponadto pismem z dnia 20 października 2023 r. EP Resources PL S.A. złożył w Sądzie Okręgowym w Katowicach wniosek o uchylenie postanowienia o udzieleniu zabezpieczenia z dnia 14 czerwca 2023 r., który został oddalony.

Na dzień publikacji niniejszego Raportu EP Resources PL S.A. jest zatem stroną postępowań, w których PGS domaga się:

- rozwiązania umownego stosunku prawnego wynikającego z umowy sprzedaży węgla z dnia 30 września 2021 r. w postępowaniu przed sądem powszechnym (wartość przedmiotu sporu w wysokości 153.430 tys. zł);
- ustalenia nieistnienia stosunku prawnego wynikającego z umowy sprzedaży węgla z dnia 30 września 2021 r. w postępowaniu przed sądem powszechnym (wartość przedmiotu sporu w wysokości 138.600 tys. zł);
- ustalenia nieistnienia zobowiązania PGS do wydania i przeniesienia własności węgla wynikającego z umowy sprzedaży węgla z dnia 5 marca 2019 r. w postępowaniu przed sądem polubownym (wartość przedmiotu sporu w wysokości 20.301 tys. zł).

Należy przy tym zwrócić uwagę na fakt, że roszczenia PGS w ramach tiretu pierwszego i drugiego powyżej mają charakter roszczenia o ustalenie, względnie rozwiązanie stosunku, zatem stanowią roszczenia alternatywne.

➤ **Postępowania wszczęte przez EP Resources PL S.A.**

W reakcji na wytoczenie przez PGS powództwa z dnia 15 czerwca 2023 r., EP Resources PL S.A. podjęła szereg następujących działań.

Spółka złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach szereg wniosków o zabezpieczenie potencjalnych roszczeń dotyczących umów sprzedaży węgla oraz umowy składu zawartych pomiędzy spółką oraz PGS.

W pierwszej kolejności spółka złożyła pismem z 19 lipca 2022 r. wniosek o zabezpieczenie roszczeń o wydanie węgla. Wartość przedmiotu sporu wynosiła 120.640 tys. zł (równowartość węgla do wydania). Wniosek został przez sąd prawomocnie oddalony postanowieniem z dnia 28 lipca 2022 r.

W dalszej kolejności spółka ponownie złożyła wniosek o zabezpieczenie roszczeń o wydanie węgla pismem z 2 sierpnia 2022 r. Wartości przedmiotu sporu również wynosiła 120.640 tys. zł (równowartość węgla do wydania). Tym razem sąd postanowieniem z dnia 9 sierpnia 2022 r. udzielił wskazanej spółce zabezpieczenia poprzez zobowiązanie PGS do wydania na jej rzecz węgla pod rygorem zapłaty kar.

PGS w dniu 7 września 2022 r. złożył zażalenie na postanowienie sądu, na skutek czego sąd wstrzymał wykonalność postanowienia w dniu 21 września 2022 r. Postanowieniem z dnia 13 listopada 2023 r. Sąd Apelacyjny w Katowicach na skutek zażalenia wniesionego przez PGS na postanowienie z dnia 9 sierpnia 2022 r. oddalił wniosek o zabezpieczenie.

W ramach niniejszego postępowania wskazana spółka złożyła wniosek o wyłączenie sędziego, który postanowieniem z dnia 14 grudnia 2022 r. został oddalony przez Sąd. Ponadto, spółka złożyła pismem z 7 października 2022 r. w Sądzie Rejonowym w Pszczynie wniosek o zasądzenie kar w łącznej wysokości 85.174 tys. zł za niewydanie przez PGS węgla na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 9 sierpnia 2022 r. o udzieleniu zabezpieczenia. W dniu 24 listopada 2022 r. PGS złożył odpowiedź na wniosek wskazanej spółki. Pismem z dnia 20 listopada 2023 r. PGS złożył w tej sprawie wniosek dowodowy o przeprowadzenie dowodu z dokumentu w postaci postanowienia Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 13 listopada 2023 r. o oddaleniu wniosku o zabezpieczenie, podtrzymując jednocześnie żądanie oddalenia w całości wniosku o zasądzenie od niej kar. Postanowieniem z dnia 29 grudnia 2023 r. Sąd Rejonowy w Pszczynie oddalił w całości wniosek o nakazanie PGS zapłaty kary pieniężnej. Postanowienie stało się prawomocne w dniu 27 stycznia 2024 r.

Wskazana spółka pismem z 4 sierpnia 2022 r. złożyła kolejny wniosek o zabezpieczenie roszczeń o wydanie węgla. Wartość przedmiotu sporu wynosiła 44.446 tys. zł (równowartość węgla do wydania). Wniosek dotyczył m.in. umów sprzedaży węgla, których dotyczyły poprzednie wnioski o zabezpieczenie, jednak dotyczył innego okresu. Sąd prawomocnie udzielił zabezpieczenia roszczeń spółki postanowieniem z dnia 21 października 2022 r. PGS w dniu 5 stycznia 2023 r. złożył wniosek o uchylenie postanowienia o zabezpieczeniu. W dniu 12 kwietnia 2023 r. PGS złożył wniosek o stwierdzenie upadku zabezpieczenia z uwagi na brak złożenia powództwa przez wskazaną spółkę. Na mocy postanowienia z dnia 23 maja 2023 r. Sąd Okręgowy w Katowicach stwierdził upadek tego zabezpieczenia. EP Resources PL S.A. pismem z dnia 3 lipca 2023 r. wniosło zażalenie na postanowienie Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 23 maja 2023 r. stwierdzające upadek udzielonego zabezpieczenia. PGS pismem z dnia 12 września 2023 r. wniosło odpowiedź na zażalenie wniesione przez EP Resources PL S.A. Postępowanie zażaleniowe zostało umorzone postanowieniem z dnia 16 maja 2024 r.

W związku ze złożonymi przez wskazaną spółkę wnioskami o zabezpieczenie roszczeń, pismem z 15 września 2022 r. spółka złożyła w Sądzie Okręgowym w Katowicach pozew o nakazanie PGS wydania 175 tys. ton węgla. Wartość przedmiotu sporu wynosiła 63.960 tys. złotych (równowartość węgla do wydania). PGS stał na stanowisku, że roszczenia są bezzasadne m.in. z uwagi na to, że nie został spełniony warunek z zastrzeżeniem którego zawarta została umowa, z której wskazana spółka dochodziła roszczeń od PGS. Postanowieniem z dnia 22 stycznia 2024 r. Sąd prawomocnie umorzył postępowanie na skutek cofnięcia pozwu przez EP Resources PL S.A.

Dodatkowo, na skutek wniosku wskazanej spółki z dnia 15 września 2022 r. wszczęte zostało przeciwko PGS postępowanie przed Sądem Arbitrażowym przy Międzynarodowej Izbie Gospodarczej w Paryżu, w którym spółka, po kilkukrotnym zmodyfikowaniu swoich roszczeń, dochodzi ostatecznie roszczeń w łącznej wysokości 305.936 tys. zł z tytułu odszkodowania za rzekome niewykonanie przez PGS umów sprzedaży węgla oraz wydania węgla ze składu, a także pokrycia kosztów zakupów zastępczych oraz zwrotu korzyści wynikających z czynu nieuczciwej konkurencji. PGS stoi na stanowisku, że roszczenia są bezzasadne z uwagi na wydanie w całości węgla ze składu, a także podnoszoną w innych postępowaniach nadzwyczajną zmianę stosunków, wystąpienie siły wyższej, a także brak spełnienia warunku z

zastrzeżeniem którego została zawarta jedna umowa sprzedaży węgla. Postępowanie toczy się przed sądem arbitrażowym.

Mając na uwadze uznanie argumentów PGS przez EP Resources PL S.A., wystąpienie siły wyższej oraz nadzwyczajną zmianę stosunków, według Emitenta roszczenia EP Resources PL S.A. wynikające z umowy z dnia 5 marca 2019 r. oraz umowy z dnia 30 września 2021 r. są bezzasadne. Jednocześnie Emitent uzyskał dwie niezależne opinie uznanych autorytetów i czołowych kancelarii, które stwierdziły jednoznacznie, iż umowa stanowiąca o 90% wartości sporu nie wywołuje skutków prawnych, wobec braku ziszczenia się warunku w rozumieniu art. 89 Kodeksu cywilnego. Warunkiem koniecznym do wywołania skutków prawnych umowy sprzedaży węgla było zawarcie do dnia 31 października 2021 roku aneksu nr 3 do umowy sprzedaży udziałów PGS i MSE zawartej pomiędzy Emitentem, BDL oraz EPH, co skutecznie nie nastąpiło, z uwagi na nieważność zawartego aneksu nr 3. Z kolei w umowie stanowiącej o 10% wartości sporu, wystąpiła siła wyższa i w tym zakresie PG Silesia uzyskała postanowienie z dnia 14 czerwca 2023 r. o zabezpieczeniu swoich roszczeń, w którym Sąd Okręgowy w Katowicach zakazał EP Resources PL S.A. żądania wydania węgla, zapłaty kar umownych lub odszkodowania.

Na dzień publikacji niniejszego Raportu PGS jest zatem stroną postępowania, w którym EP Resources PL S.A. domaga się zapłaty kwoty 305.936 tys. PLN w postępowaniu przed sądem polubownym. EP Resources PL S.A. wystąpił także o zabezpieczenie roszczeń dochodzonych przed sądem polubownym w ramach wniosku o zabezpieczenie złożonego do Sądu Okręgowego w Katowicach. Suma zabezpieczenia w tej sprawie wynosi 290 874 049,63 zł. Wniosek został nieprawomocnie oddalony przez Sąd Okręgowy w Katowicach postanowieniem z dnia 21.08.2024r. Ponadto przed Sądem Apelacyjny w Katowicach prowadzonego jest postępowanie o uznanie wyroku częściowego w sprawie jurysdykcji wydanego przez sąd polubowny w dniu 26.10.2023 r.

Jednocześnie Emitent wyjaśnia, że roszczenia EP Resources PL S.A. są oparte o nieprecyzyjną podstawę prawną i są powielane w oparciu o te same okoliczności w ramach różnych postępowań przed różnymi sądami. Wynika to z przyjętej przez tę spółkę strategii procesowej. Dlatego też sumowanie poszczególnych wartości przedmiotu sporów nie obrazuje faktycznego zagrożenia w zakresie potencjalnych zobowiązań PG Silesia, z uwagi na powielanie roszczeń w ramach odrębnych postępowań.

Pozostałe postępowania dotyczące umów sprzedaży węgla

➤ Postępowanie przed Sądem Arbitrażowym przy Międzynarodowej Izbie Gospodarczej w Paryżu wszczęte przez EP Resources PL S.A. przeciwko Bumech S.A.

W dniu 23 sierpnia 2023 roku Bumech S.A. otrzymał zawiadanie przed sąd polubowny - Sąd Arbitrażowy przy Międzynarodowej Izbie Gospodarczej w Paryżu złożone przez EP Resources PL S.A. Wartość przedmiotu sporu wynosi 264 mln PLN. Złożone roszczenie jest tożsame z roszczeniem o odszkodowanie za rzekome niewykonanie przez PGS umów sprzedaży węgla oraz wydania węgla ze składu jakie EP Resources PL S.A. złożył przeciwko PG Silesia, opisane w innej części punktu, przy czym oparte jest na założeniu, że Bumech S.A. poręczył za dług PG Silesia i jest solidarnie odpowiedzialny z tego tytułu. Bumech S.A. złożył odpowiedź na zawiadanie w wyznaczonym przez Sąd Arbitrażowy terminie. Niezależnie od podnoszonych już przez PG Silesia argumentów o braku zasadności roszczeń EP Resources PL S.A. Emitent kwestionuje również swoją odpowiedzialność jako poręczyciela (gwaranta) za hipotetyczny dług PG Silesia, bowiem nie jest on stroną umowy poręczenia z EP Resources PL S.A. Zawiadanie przed Sąd polubowny zostało złożone pomimo faktu, iż Bumech nie zawierał z EP Resources PL S.A. umowy (zapisu) na sąd polubowny, przez co nie łączy ich żadna wspólna klauzula arbitrażowa, a ponadto, jak wskazano powyżej, brak jest podstawy prawnej w postaci poręczenia do dochodzenia roszczeń przeciwko Emitentowi. Z tych powodów Bumech traktuje działania EP Resources PL S.A. jako nieuzasadnioną próbę wywierania nacisków poprzez wytaczanie kolejnych bezpodstawnych postępowań sądowych i stanowi nadużycie prawa do sądu. Sąd Arbitrażowy uwzględnił wniosek Bumech i rozstrzygnął o bifurkacji (tj. segmentacji) postępowania. Tym samym w pierwszej fazie Arbitrzy decydować będą o jurysdykcji oraz o tym, czy istnieje stosunek prawny między EP Resources PL S.A. a Bumech. Jedynie w sytuacji, gdy odpowiedzi na powyższe pytania zostaną rozstrzygnięte twierdząco, badana będzie kwestia rzekomego naruszenia umów przez PGS oraz rzekomej szkody po stronie EP Resources PL S.A.

➤ Postępowanie przed Sądem Okręgowym w Katowicach z powództwa Przedsiębiorstwa Górniczego „SILESIA” sp. z o.o. przeciwko PGNiG Termika S.A. o zmianę lub rozwiązanie łączącego strony stosunku zobowiązaniowego oraz o ustalenie nieistnienia stosunku prawnego, ewentualnie jego zmianę lub rozwiązanie.

Pozew został wniesiony w dniu 17 lutego 2022 r. Wartość przedmiotu sporu wynosi 72.570 tys. zł. Postępowanie dotyczy roszczeń wynikających z zawartej umowy sprzedaży mialu węglowego oraz negocjacji prowadzonych w sprawie zawarcia umowy sprzedaży mialu węglowego. Wartość przedmiotu sporu została obliczona jako wartość brutto umów w części niezrealizowanej na dzień wniesienia powództwa. PGS stoi na stanowisku, że uzasadnione jest żądanie zmiany lub rozwiązania zawartej umowy sprzedaży mialu węglowego ze względu na nadzwyczajną zmianę stosunków, a także wystąpienie siły wyższej. Ponadto PGS stoi na stanowisku, że nie łączy jej z pozwanym stosunek prawny wynikający z prowadzonych negocjacji w sprawie zawarcia umowy sprzedaży węgla w 2022 roku. Na dzień publikacji niniejszego Raportu postępowanie toczy się przed sądem I instancji.

PGNiG Termika S.A. stoi w niniejszej sprawie na odmiennym stanowisku w związku z czym wystąpiła przeciwko PGS z pozwem o zapłatę roszczeń z tytułu odszkodowania oraz kary umownej wynikających z niezrealizowania umowy sprzedaży mialu węglowego. PGS otrzymała pozew w dniu 8 sierpnia 2023 r. Wartość przedmiotu sporu wynosi 40.645 tys. zł. Postanowieniem z dnia 4 lipca 2023 r. strony zostały skierowane do mediacji. Pismem z dnia 5 października 2023

r. PGS złożyła odpowiedź na pozew, wnosząc o oddalenie powództwa w całości z uwagi na brak występowania przesłanek uzasadniających jej odpowiedzialność za niewykonanie umowy. Postępowanie zostało zawieszono do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy toczącej się przed Sądem Okręgowym w Katowicach z powództwa PGS o zmianę lub rozwiązanie łączącego strony stosunku zobowiązaniowego. Ponadto PGNiG Termika S.A. w odpowiedzi na powództwo PGS o ustalenie nieistnienia stosunku prawnego wynikającego z prowadzonych negocjacji, skierowała przeciwko PGS pozew z dnia 31 stycznia 2024 r. o zapłatę kwoty 203 mln zł, podnosząc rzekome roszczenia odszkodowawcze za niewykonanie przez PGS umowy sprzedaży węgla. Roszczenia podnoszone w pozwie związane są z nieistniejącą umową sprzedaży mialu węglowego co do której prowadzone były negocjacje. PGS stoi na stanowisku, że roszczenie PGNiG Termika S.A. jest bezzasadne w całości, ponieważ nie doszło do zawarcia umowy sprzedaży węgla, a stosunek prawny w tym zakresie nie istnieje – PG Silesia przedstawiła swoje stanowisko w odpowiedzi na pozew. O bezpodstawności roszczenia świadczy także fakt, że sam PGNiG Termika S.A. nie jest pewny wysokości swoich rzekomych roszczeń – kwota dochodzonych pozewem roszczeń została zmniejszona w stosunku do kwoty pierwotnie żądanej w przedśądowym wezwaniu do zapłaty. Strony wielokrotnie negocjowały porozumienie dotyczące tej sprawy, jednak tuż przed jego podpisaniem, z niezrozumiałych przyczyn, PGNiG Termika S.A. skierowała do PGS wezwanie do zapłaty, a następnie skierowała przeciwko PGS pozew.

Postępowania dotyczące szkód górniczych

- **Postępowanie przed Sądem Okręgowym w Katowicach z powództwa Jak Szkoła Żogała sp.j. przeciwko Przedsiębiorstwu Górniczemu „SILESIA” sp. z o.o. o zapłatę odszkodowania za uszkodzenie hal produkcyjnych powoda wskutek ruchu zakładu górniczego PGS.**

Pozew został wniesiony 16 kwietnia 2021 roku. Wartość przedmiotu sporu wynosi 16.159 tys. zł. PGS stoi na stanowisku, że nie ponosi odpowiedzialności ze względu na brak prawidłowego zabezpieczenia hal powoda przed wpływami pochodzenia górniczego. Strony zostały skierowane do mediacji, jednak mediacja zakończyła się a strony nie zawarły ugody. Na dzień publikacji niniejszego Raportu postępowanie toczy się przed sądem I instancji.

Inne istotne postępowania

- **Spór pomiędzy Przedsiębiorstwem Górniczym „SILESIA” sp. z o.o. i Braindour Development Limited z siedzibą w Nikozji dotyczący umowy pożyczki z dnia 29 stycznia 2016 r.**

Braindour Development Limited w piśmie z dnia 4 sierpnia 2023 roku złożył PGS oświadczenie o odstąpieniu od umowy pożyczki zawartej pomiędzy stronami w dniu 29 stycznia 2016 r. i wezwał PG Silesia do zapłaty kwoty 18.517.498,54 euro tytułem zwrotu kapitału wraz z odsetkami oraz kwoty 13.518.750,0 euro tytułem zapłaty kar umownych. PG Silesia uznaje złożone odstąpienie wraz z wezwaniem do zapłaty za bezskuteczne wobec braku umownych przesłanek do złożenia oświadczenia o odstąpieniu od umowy pożyczki.

PG Silesia złożyła odpowiedź na oświadczenie o odstąpieniu od umowy pożyczki uznając je za bezskuteczne. PGS złożyła także w dniu 9 listopada 2023 r. w Sądzie Okręgowym w Katowicach wniosek o udzielenie zabezpieczenia swojego roszczenia o ustalenie, że złożone przez Braindour Development Limited oświadczenie o odstąpieniu od umowy pożyczki jest bezskuteczne. Postanowieniem z dnia 19 grudnia 2023 r. Sąd Okręgowy w Katowicach oddalił wniosek o zabezpieczenie złożony przez PGS. W dniu 14 lutego 2024 r. PGS złożył zażalenie na postanowienie oddalające wniosek o zabezpieczenie. Postanowieniem z dnia 19 kwietnia 2024 r. Sąd Apelacyjny w Katowicach oddalił zażalenie wniesione przez PGS.

W ślad za złożonym oświadczeniem o odstąpieniu, Braindour Development Limited złożył w Sądzie Okręgowym w Katowicach pozew z dnia 26 października 2023 r. przeciwko PGS, którym domaga się od PGS zwrotu pożyczki wraz z odsetkami (a zatem nie dochodzi już rzekomych kar umownych). Wartość przedmiotu sporu wynosi 82.788 tys. zł. Wraz ze złożeniem pozwu Braindour Development Limited wniósł o udzielenie mu zabezpieczenia roszczeń. Na mocy postanowienia z dnia 24 listopada 2023 roku Sąd Okręgowy w Katowicach oddalił wniosek Braindour Development Limited o zabezpieczenie. PGS 11 stycznia 2024 roku złożyła odpowiedź na pozew BDL. Pismem z dnia 22 stycznia 2024 r. Braindour Development Limited wniósł replikę na odpowiedź na pozew złożoną przez PGS. Ponadto Braindour Development Limited wniósł zażalenie na postanowienie Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 24 listopada 2023 r. oddalające wniosek o zabezpieczenie. Postanowieniem z dnia 5 lipca 2024 r. Sąd Apelacyjny w Katowicach oddalił zażalenie wniesione przez BDL.

- **Postępowanie przed Sądem Okręgowym w Katowicach z powództwa Uniprom Metali d.o.o. z siedzibą w Niksić przeciwko Bumech S.A. o zasądzenie kwoty z tytułu nienależytego wykonania umowy.**

Uniprom Metali d.o.o. z siedzibą w Niksić wniósł do Sądu Okręgowego w Katowicach pozew z dnia 7.03.2023 r. o zasądzenie od Emitenta kwoty 4.127 tys. euro, tj. 19.427 tys. zł z tytułu nienależytego wykonania przez Emitenta umowy na wydobycie rudy aluminium (boksytu) ze złóż Biocki Stan oraz Djurkov Do w miejscowości Nikisić w Czarnogórze. Emitent w odpowiedzi na pozew podniósł zarzut braku jurysdykcji krajowej i wniósł o odrzucenie pozwu, a ponadto wskazał, że roszczenie objęte pozewem jest bezzasadne. Sąd postanowieniem z dnia 25.05.2023 r. stwierdził brak jurysdykcji krajowej i odrzucił pozew. Uniprom Metali d.o.o. złożył zażalenie na postanowienie dotyczące odrzucenia pozwu. Emitent złożył odpowiedź na zażalenie z wnioskiem o utrzymanie w mocy postanowienia o odrzuceniu pozwu. Sąd Apelacyjny w Katowicach postanowieniem z dnia 10.10.2024 r. postanowił zmienić zaskarżone postanowienie w ten sposób, że oddalił

wniosek pozwanej o odrzuceniu pozwu. W związku z rozstrzygnięciem wydanym przez Sąd Apelacyjny w Katowicach sprawa o zapłatę będzie rozpoznawana przez Sąd Okręgowy w Katowicach.

Emitent wystawił na Uniprom Metali d.o.o. noty na łączną kwotę 22.432 tys. euro (z tytułu szkód polegających na: poczynionych nakładach inwestycyjnych; braku spłaty do Emitenta przez spółkę zależną pożyczek wraz z odsetkami oraz należności handlowych związanych z realizacją umowy; a także utraconych korzyści, jakie Bumech osiągnąłby w związku z realizacją Umowy). Emitent jest w trakcie podejmowania działań faktycznych i prawnych celem dochodzenia swoich roszczeń.

Według wiedzy Emitenta, na Datę Prospektu oraz w okresie 12 miesięcy przed Datą Prospektu nie toczyły się żadne inne postępowania przed organami rządowymi, ani postępowania sądowe lub arbitrażowe, które to postępowania mogły mieć lub miały w niedawnej przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową lub rentowność Emitenta lub Grupy Kapitałowej Emitenta. Zgodnie z wiedzą Emitenta, na Datę Prospektu nie istnieją podstawy do wszczęcia takich postępowań w przyszłości.

NOTA 28. Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

W okresie sprawozdawczym Emitent ani jego spółki zależne nie poręczały pożyczki ani kredytu ani też nie udzielały gwarancji żadnemu podmiotowi.

NOTA 29. Wskazanie czynników, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę Kapitałową wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

PG Silesia prowadzi działalność gospodarczą w trudnym obszarze eksploatacji i sprzedaży węgla energetycznego. Efektywna ekonomicznie działalność tego podmiotu zależy nie tylko od posiadanych zasobów węgla, wyposażenia zakładu górniczego, kadry kierowniczej i technicznej oraz załogi. Wyniki osiągane przez PG Silesię, a więc i całą Grupę Kapitałową Emitenta, są w głównej mierze uzależnione od kształtowania się ceny węgla na rynkach światowych oraz lokalnych¹ i ich przełożenia na poziomy cenowe możliwe do uzyskania u krajowych odbiorców. Istotne zmiany cen mogą wpłynąć na osiągane przez Grupę Kapitałową przychody i wyniki. Pomimo systematycznych działań mających na celu obniżenie części kosztów działalności i poprawę jej efektywności, możliwość redukcji technicznego kosztu wydobycia jest bowiem ograniczona, a co za tym idzie cena sprzedaży bezpośrednio wpływa na możliwość do osiągnięcia marżę. Marża ta jest pochodną zmiennej ceny rynkowej węgla i stałych kosztów wydobycia, PG Silesia nie ma na nią istotnego wpływu i w okresie sprawozdawczym nadal była ona ujemna. PG Silesia z uwagi na niewielki udział w rynku musi przy tym konkurować z większymi podmiotami jakością surowca i obsługą, ale przede wszystkim, oferując odbiorcom atrakcyjne warunki cenowe. Skutkuje to tym, że jej wynik finansowy jest bardziej podatny na zmiany w kształtowaniu się cen rynkowych. Należy również wziąć pod uwagę, że istotny wzrost cen węgla także może być niekorzystny dla przychodów Grupy, ponieważ może spowodować spadek popytu na węgiel i zwiększenie wykorzystania innych źródeł energii.

Niebagatelne znaczenie dla przyszłej sytuacji finansowej PG Silesia ma kondycja finansowa jej największych kontrahentów, o czym Emitent szerzej informował we Wstępie do niniejszego Raportu.

Na wyniki Grupy mają też wpływ uwarunkowania zewnętrzne wynikające m.in. z regulacji prawnych UE związanych z przeciwdziałaniem zmianom klimatu, w tym prawodawstwa dotyczącego ochrony środowiska, które silnie kształtują popyt i cenę surowców energetycznych w tym także węgla kamiennego. Jak pokazały przykłady ostatnich lat, na branżę wydobywczą mogą także wpływać sytuacje nadzwyczajne, czego przykładem może być pandemia COVID-19 oraz konflikt zbrojny na Ukrainie. Eskalacja konfliktu na Bliskim Wschodzie potencjalnie może skutkować intensyfikacją działań polegających na zwiększeniu wykorzystywania węgla jako paliwa. Tego typu wydarzenia nie pozostają bez wpływu na działalność, wyniki i sytuację finansową Grupy.

Celem zintegrowania procesów biznesowych oraz centralizacji obsługi wsparcia wszystkich jednostek Grupy dla osiągnięcia efektywności operacyjnej, optymalizacji kosztów oraz poprawy jakości świadczonych usług, Zarząd Emitenta powołał w 2024 roku Centrum Usług Wspólnych.

Grupa oczekuje także oszczędności wynikających z realizowanych i planowanych inwestycji. Zarząd szacuje, że w następstwie realizacji inwestycji w kogenerację i fotowoltaikę już w roku 2025 ponad 3/4 energii elektrycznej zużywanej

¹ Krajowe ceny węgla monitoruje katowicki oddział Agencji Rozwoju Przemysłu, który co miesiąc publikuje wyliczane wspólnie z Towarową Giełdą Energii indeksy cenowe (miesięczne, kwartalne, roczne). Są one dostępne na stronie internetowej pod adresem: <https://polskiirynekwegla.pl/indeks-pscmi-1> Reprezentatywnym dla Grupy jest Indeks PSCMI 1 (w PLN/tonę i w PLN/GJ), który odzwierciedla poziom cen (loco kopalnia) miałów energetycznych klasy 20-23/1 (wartość opałowa 20-23 MJ/kg i zawartości siarki poniżej 1%) w sprzedaży do energetyki zawodowej i przemysłowej.

przez Grupę Kapitałową będzie pochodziło z własnej produkcji. Warto też podkreślić, iż powyższe inwestycje wpisują się w model transformacji działalności kopalni „Silesia” i jej otoczenia w kierunku ekologicznych źródeł wytwarzania energii.

Zarząd Emitenta uważnie monitoruje ryzyka towarzyszące funkcjonowaniu wszystkich podmiotów gospodarczych w Polsce, jak również ryzyka specyficzne związane z segmentem „węglowym”. Te które w jego ocenie mogą mieć wpływ na perspektywy rozwoju i wyniki Grupy w kolejnych okresach sprawozdawczych przedstawiają się następująco:

Ryzyko związane z sytuacją geopolityczną

W ocenie Zarządu Spółki konflikt zbrojny na Ukrainie i związane z nim sankcje gospodarcze nałożone w 2022 roku na Rosję i Białoruś wpływają i będą wpływać na sytuację makroekonomiczną w całej Europie, w tym na kształtowanie się cen i zapotrzebowanie na surowce energetyczne, co znajduje bezpośrednie odzwierciedlenie w wynikach Grupy. Nie bez znaczenia może okazać się również konflikt zbrojny w Izraelu.

Emitent i jego spółki zależne do tej pory odczuły przede wszystkim duży wzrost cen paliw i energii, a także materiałów, surowców i półproduktów wykorzystywanych w bieżącej działalności produkcyjno – remontowej. W Grupie Kapitałowej (dotyczy to zwłaszcza PG Silesii) występuje przede wszystkim bardzo duże zapotrzebowanie na stal i wyroby metalowe, jak również na drewno. Obecnie problemy z ich dostępnością nie występują, a ceny ustabilizowały się. Nie można jednak wykluczyć, że w momencie poprawy sytuacji gospodarczej na świecie, problemy te powrócą.

Sytuacja geopolityczna związana z konfliktem zbrojnym na Ukrainie, w sposób bezpośredni przekłada się na działania władz wspomagające zapewnienie bezpieczeństwa energetycznego. Niestety z drugiej strony decyzje o charakterze politycznym wpłynęły na bardzo intensywny wzrost importu surowca, co spowodowało spadek jego cen oraz wzrost jego zapasów.

Poza tym w skali globalnej wojna na terytorium Ukrainy przekłada się na mniej stabilną sytuację gospodarczą, wysoką inflację oraz wysokie stopy procentowe. W ostatnim jednak czasie zarówno wskaźniki inflacyjne, jak i stopy procentowe spadły. Należy również zwrócić uwagę na wahania kursu euro i dolara.

W kontekście przedmiotowego ryzyka nie należy bagatelizować także wojny w Izraelu, która może stać się drugim wstrząsem geopolitycznym dla światowej gospodarki w ciągu ostatnich dwóch lat. Eskalacja tego konfliktu może wpędzić światową gospodarkę w recesję.

Skala wpływu konfliktu zbrojnego na Ukrainie i w Izraelu na działalność Grupy Kapitałowej jest trudna do oszacowania.

Emitent ocenia przedmiotowe ryzyko jako wysokie.

Ryzyko związane z koniunkturą gospodarczą i kształtowaniem się cen węgla

Cykle koniunktury gospodarczej przekładają się bezpośrednio na wielkość zapotrzebowania na surowce energetyczne. Zjawisko dekoniunktury, przejawiające się m. in. w zmniejszonym zapotrzebowaniu na energię elektryczną, przełoży się w sposób oczywisty na spadek popytu na węgiel. Niekorzystnym stymulatorem, który oprócz spadku popytu może mieć wpływ na ceny tego surowca, a więc na przychody Grupy Kapitałowej jest także rosnąca nadpodaż związana z gwałtownym wzrostem importu. Same cykle gospodarcze są zjawiskiem naturalnym, jednak szybkość ich zachodzenia przekłada się na znaczące trudności w prowadzeniu działań dostosowawczych przez duże podmioty. Dlatego tak istotne są działania mające na celu obniżenie kosztów produkcji i poprawę jej efektywności - możliwość redukcji kosztów wydobycia jest bowiem ograniczona, a co za tym idzie cena sprzedaży bezpośrednio wpływa na możliwą do osiągnięcia marżę, która to po dziewięciu miesiącach 2024 roku jest ujemna. Pomimo tego, że ryzyko to dotyczy całej branży, PG Silesia z uwagi na niewielki udział w rynku musi konkurować z większymi podmiotami ceną, przez co jej wynik jest bardziej podatny na kształtowanie się cen rynkowych.

Emitent ocenia niniejsze ryzyko jako wysokie.

Ryzyko związane z pogorszeniem sytuacji finansowej spółek z Grupy Kapitałowej

Okres sprawozdawczy był trudny dla podmiotów działających na rynku węgla energetycznego. Ustabilizowanie się cen surowca na niskim poziomie, przy jednoczesnym zmniejszeniu popytu rynkowego, wysokich kosztach wydobycia i nadmiernym imporcie surowca doprowadziło do pogorszenia sytuacji finansowej spółek z Grupy Kapitałowej Emitenta, w szczególności PG Silesii. Widać to we wzroście przeterminowanych zobowiązań, spadku przychodów i pogłębieniem straty netto w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego i końca roku 2023.

Należy również wskazać, że z uwagi na negatywne nastawienie sektora finansowego do spółek branży węglowej oraz zakończone w roku 2022 postępowanie restrukturyzacyjne Emitenta – Grupa ma ograniczoną możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania. Instytucje finansowe od kilku lat znacząco ograniczyły możliwości finansowania firm sektora węglowego, tym samym dostęp do instrumentów jak kredyty i pożyczki jest w praktyce niedostępny, a udzielanie leasingów jest ograniczone do finansowania środków transportu. W przypadku utraty płynności finansowanie mogłoby pochodzić jedynie od podmiotów w obrębie Grupy lub od akcjonariuszy.

Mimo nieustannie prowadzonych działań mających poprawić marżę (zmierzających zarówno do zwiększenia udziału węgla o parametrach pozwalających uzyskiwanie wyższej ceny sprzedaży, jak i obniżających koszty produkcji) nie można zatem wykluczyć, że w przypadku utrzymywania się niekorzystnej sytuacji rynkowej, w Grupie pojawiają się problemy z płynnością i regulowaniem bieżących zobowiązań.

Przedmiotowe ryzyko ziściło się w czwartym kwartale br. w przypadku PG Silesii, która to pomimo podejmowania uprzednich działań w przedmiocie restrukturyzacji kosztowej i organizacyjnej, utraciła zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych.

Emitent ocenia niniejsze ryzyko jako wysokie.

Ryzyko związane ze specyfiką działalności spółek wydobywczych

PG Silesia narażona jest na ryzyka i niebezpieczeństwa związane ze zdarzeniami związanymi ze środowiskiem pracy, tj. awarie przemysłowe i technologiczne skutkujące stratami ludzkimi i materialnymi oraz zdarzenia o charakterze nadzwyczajnym, tj. zjawiska geotechniczne, katastrofy górnicze, pożary. Do najważniejszych zagrożeń naturalnych występujących w ruchu zakładu górniczego należą: a) zagrożenie metanowe; b) zagrożenie wybuchem pyłu węglowego, c) zagrożenie wodne, d) ryzyka geologiczne – odchylenie od zakładanych parametrów geologiczno-górniczych.

PG Silesia ogranicza przedmiotowe ryzyko, inwestując w nowoczesne rozwiązania mające podnieść bezpieczeństwo i komfort pracy.

Zarząd Emitenta ocenia jednak ryzyko jako umiarkowane.

Ryzyko techniczne i technologiczne

W trakcie działalności związanej z wydobyciem węgla kamiennego mogą występować przestoje spowodowane przez planowane i nieplanowane przerwy technologiczne. PG Silesia, będąc świadomą tego ryzyka, zakłada wyprzedzanie frontów eksploatacyjnych robotami przygotowawczymi. Wydobycie jest realizowane z wykorzystaniem najnowocześniejszego sprzętu i maszyn górniczych, przy zachowaniu maksymalnego bezpieczeństwa. Pomimo zastosowania nowoczesnych technologii do badań poprzedzających eksploatację, lokalnie może wystąpić pogorszenie jakości złoża poprzez zmniejszenie miąższości (grubości) pokładu, pojawienie się przerostów skały płonnej, pofałdowań pokładu, uskoków. W takim przypadku ilość planowanego wydobycia może ulec zmniejszeniu, powodując spadek zaplanowanych wcześniej przychodów.

Podczas prac wydobywczych dochodzi do awarii urządzeń produkcyjnych. W celu zapobiegania takim sytuacjom, spółki z Grupy Kapitałowej dokonują okresowych przeglądów i serwisów urządzeń, a także dokonują ich ubezpieczeń. Grupa dysponuje również kadrą wysoko wykwalifikowanych i wyszkolonych pracowników, którzy w krótkim czasie są w stanie usunąć awarię.

Ryzyko oceniane jest jako umiarkowane.

Ryzyko wynikające z ewentualnych konsekwencji procesów sądowych

PG Silesia i Emitent są stronami postępowań sądowych i arbitrażowych w sprawach spornych, które są aktualnie w toku. Równocześnie Zarząd PG Silesia podkreśla, iż w zdecydowanej większości spraw spółka polubownie rozwiązała spory, zawierając porozumienia i ugody, tym samym niwelując czynnik ryzyka. Spółki z Grupy starają się prowadzić rozmowy i negocjacje w sprawach spornych, jednakże w chwili obecnej nie ze wszystkimi kontrahentami wypracowano kompromis. Jednocześnie Emitent wyjaśnia, że podmiot mający roszczenia sporne o największej wartości, opiera się na nieprecyzyjnej podstawie prawnej i powiela roszczenia sporne w oparciu o te same okoliczności w ramach różnych postępowań przed różnymi sądami. Wynika to z przyjętej przez ten podmiot strategii procesowej.

Pomimo przekonania PG Silesia i Emitenta o zasadności swoich argumentów w poszczególnych postępowaniach, końcowy wynik spraw zależy jest od oceny stanu faktycznego i prawnego przez sądy. Z uwagi na wysokie wartości przedmiotu sporu, rozstrzygnięcia poszczególnych postępowań na niekorzyść PG Silesia mogłyby mieć negatywny wpływ na wyniki i sytuację majątkową Grupy Kapitałowej.

Ryzyko oceniane jest jako umiarkowane.

Ryzyko związane z uchwaleniem tzw. „rozporządzenia metanowego”

Parlament Europejski uchwalił rozporządzenie w sprawie redukcji emisji metanu w sektorze energetycznym, tzw. „rozporządzenie metanowe”. Przedmiotowy akt prawny ma na celu wprowadzenie od 2027 roku normy uwolnienia do atmosfery 5 ton metanu na każde 1.000 ton wydobytego węgla innego niż koksowy; a od 2031 roku norma ta zostaje ograniczona do 3 ton metanu na 1.000 ton węgla. Emitent zakłada, że prowadzone inwestycje w celu lepszego zagospodarowania pozyskiwanego metanu (w tym układy kogeneracyjne) umożliwią osiągnięcie normy emisji poniżej 5 ton metanu na każde 1.000 ton wydobytego węgla. PG Silesia, pomimo systematycznej redukcji emisji, może przekroczyć zakładany limit emisji 3 ton metanu na 1.000 ton węgla, co prowadziłoby zapewne do ponoszenia opłat. Ewentualnie konieczne mogłyby być kosztowne inwestycje w celu osiągnięcia przyjętych limitów. Sytuacja taka mogłaby w konsekwencji doprowadzić do wzrostu kosztów działalności PG Silesia, przy ograniczonej możliwości ich przeniesienia na nabywców węgla, a tym samym do pogorszenia wyników Grupy Kapitałowej.

Przedmiotowe ryzyko oceniane jest jako umiarkowane.

Ryzyko związane z kursem walutowym

Ryzyko kursowe związane jest z transakcjami rozliczanymi lub denominowanymi przez Grupę Kapitałową Emitenta w walutach obcych. Wahanie kursowe mają wpływ na wielkość przychodów ze sprzedaży i koszty zakupu materiałów i surowców. Spółki z Grupy nie zawierają transakcji pochodnych w celu zabezpieczenia przed ryzykiem kursowym. Koncentracja na działalności wydobywczej, z której przychody osiągane są głównie w złotym, jak również w złotym ponoszona jest zdecydowana większość kosztów, powoduje jednak istotne ograniczenie udziału przychodów i kosztów denominowanych w walutach obcych w skonsolidowanych wynikach Grupy. W trzech kwartałach 2024 r. około 14%

zawartych przez Grupę transakcji sprzedaży wyrażonych było w walutach innych niż złoty. Niezależnie prowadzona jest również działalność importowa wpływająca na wzrost udziału kosztów denominowanych w walutach obcych. Przedmiotowe ryzyko ocenia się jako umiarkowane.

Ryzyko związane z działalnością konkurencji

Głównym założeniem uzyskania jak największych efektów synergii w Grupie jest koncentracja działalności operacyjnej w zakładzie górniczym „Silesia” oraz wykorzystanie mocy przerobowych spółek własnych do przygotowania i eksploatacji złóż węgla w czechowickiej kopalni.

PG Silesia nie ma znaczącego wpływu na kształt rynku i musi dostosowywać się do aktywności liderów rynku, w szczególności w zakresie cen sprzedaży, warunków dostaw czy również wysokości wynagrodzeń pracowników. Z uwagi na wielkość oraz fakt, że jest podmiotem prywatnym, musi przy tym zazwyczaj oferować zarówno klientom jak i pracownikom lepsze warunki niż konkurenci. W ostatnim czasie Emitent obserwował zmniejszające się zapotrzebowanie na węgiel, a co za tym idzie była konieczność zwiększenia aktywności w obszarze sprzedaży.

Jednocześnie największy uczestnik rynku – Polska Grupa Górnicza S.A. – w celu uzyskania chwilowej poprawy płynności finansowej sprzedawała, w ocenie Emitenta, węgiel znacznie poniżej kosztów produkcji. W styczniu 2024 roku PG Silesia złożyła w związku z tym zawiadomienie do UOKiK. UOKiK kwalifikując rynek węgla jako rynek poziomu europejskiego (a nie krajowego) stwierdził, że nie znajduje podstaw do wszczęcia postępowania. Stanowisko to wydaje się co najmniej dziwne, gdyż Polska Grupa Górnicza S.A. (dalej: PGG) nie oferuje swoich produktów poza terenem Rzeczypospolitej Polskiej. W sklepie internetowym zaś, aby nabyć produkt oferowany przez PGG, należy podać kod pocztowy na terenie Polski. Nie można wykluczyć, że w przypadku dalszego zmniejszenia popytu na węgiel i kontynuacji działań PGG, nastąpi dalsze zmniejszenie przychodów i pogorszenie rentowności Grupy.

Ryzyko konieczności spłaty pożyczki przez PG Silesia na rzecz Braindour Development Limited

Najważniejszym aktywem Grupy Kapitałowej Emitenta jest kopalnia węgla kamiennego należąca do PG Silesia. Spółka ta została nabyta w dniu 28 stycznia 2021 r. od dwóch podmiotów zagranicznych, tj. Energetický a průmyslový holding, a.s. z siedzibą w Pradze oraz Braindour Development Limited z siedzibą rejestrową w Nikozji. Elementem transakcji sprzedaży udziałów jest m.in. przeniesienie na Emitenta, w dniu 29 stycznia 2024 r., w drodze cesji, pożyczki udzielonej na mocy umowy z dnia 29 stycznia 2016 r. PG Silesia przez Braindour Development Limited za cenę 1,00 zł po zrealizowaniu zobowiązań wobec sprzedających, związanych z roszczeniami określonymi w umowie sprzedaży udziałów, brakiem niewypłacalności PG Silesia i MSE oraz wykonywaniem umowy magazynowania węgla i umów pożyczek określonych w umowie sprzedaży udziałów. Saldo ww. pożyczki na koniec września 2024 r. to 19.490 tys. euro (11.707 tys. kapitału i 7.783 tys. odsetek).

Braindour Development Limited w piśmie z dnia 4 sierpnia 2023 roku złożył oświadczenie o odstąpieniu od umowy pożyczki i wezwał PG Silesia do zapłaty kwoty 18.517 tys. euro tytułem zwrotu kapitału wraz z odsetkami oraz kwoty 13.519 tys. euro tytułem zapłaty kar umownych. Braindour Development Limited jako przesłanki odstąpienia od umowy pożyczki wskazał rzekome naruszenia zobowiązań związanych z działalnością PG Silesia, roszczeniami określonymi w umowie sprzedaży udziałów PG Silesia zawartej pomiędzy Emitentem a Braindour Development Limited, płatnościami PG Silesia oraz określoną umową pożyczki PG Silesia. Zgodnie ze wskazaną umową pożyczki z dnia 29 stycznia 2016 r. okoliczności stanowiące podstawę do odstąpienia od umowy, stanowią także przesłanki do naliczenia kar umownych. Łączna kwota kar umownych została zatem obliczona przez Braindour Development Limited w oparciu o jego twierdzenia co do rzekomych naruszeń. W ślad za złożonym oświadczeniem o odstąpieniu, Braindour Development Limited złożył w sądzie pozew z dnia 26 października 2023 r. przeciwko PG Silesia, którym domaga się od PG Silesia zapłaty 18.517 tys. euro wraz z odsetkami tytułem zwrotu pożyczki, jednak nie dochodzi już rzekomych kar umownych). Braindour Development Limited wskazał w pozwie, że przesłankami uzasadniającymi żądanie zwrotu pożyczki są rzekome naruszenia umowy pożyczki stanowiące podstawę złożonego oświadczenia o odstąpieniu od umowy pożyczki (wskazane powyżej). Wraz z pozewem Braindour Development Limited złożył także wniosek o zabezpieczenie powództwa, który został następnie oddalony przez sąd. Braindour Development Limited złożył zażalenie na postanowienie oddalające wniosek o zabezpieczenie. Zażalenie to zostało oddalone w dniu 5 lipca 2024 r.

W ocenie Emitenta oraz PG Silesia podnoszone przez Braindour Development Limited okoliczności są bezzasadne, wobec czego nie wystąpiły podstawy do odstąpienia przez Braindour Development Limited od umowy pożyczki oraz naliczenia kar umownych, a złożone oświadczenie należy uznać za bezskuteczne. PG Silesia wobec tego złożyła odpowiedź na oświadczenie o odstąpieniu od umowy pożyczki uznając je za bezskuteczne, a także złożyła stosowną odpowiedź na pozew Braindour Development Limited. Z kolei Emitent uznaje działania Braindour Development Limited za naruszenie postanowień umowy sprzedaży udziałów PG Silesia.

Wobec wykonania wszystkich zobowiązań, od których uzależnione było przeniesienie pożyczki na Emitenta, Emitent stoi na stanowisku, że Braindour Development Limited jest zobowiązane do dokonania uzgodnionego przeniesienia pożyczki. W związku z nadejściem ustalonego dnia przeniesienia umowy pożyczki na Emitenta, przedstawiciele Emitenta oraz PG Silesia w dniu 29 stycznia 2024 r. stawili się w uzgodnionym miejscu, tj. siedzibie Energetický a průmyslový holding, a.s. w celu zawarcia umowy przeniesienia pożyczki i złożyli oświadczenie o spełnieniu warunków do przeniesienia umowy pożyczki. Emitent dokonał także zapłaty ustalonej ceny przeniesienia pożyczki. Braindour Development Limited nie przystąpił do zawarcia uzgodnionej umowy przeniesienia pożyczki.

Konieczność spłaty pożyczki na rzecz Braindour Development Limited miałaby przejściowy negatywny wpływ na płynność PG Silesia w okresie kolejnych 3-6 miesięcy, spowodowałaby konieczność upłynnienia posiadanych zapasów i mogłaby spowodować utratę zdolności PG Silesia do terminowego regulowania zobowiązań. Przełożyłoby się to na obniżenie

wyniku finansowego Emitenta i Grupy Kapitałowej. Z uwagi jednak na to, że (i) PG Silesia nie uznaje oświadczenia o odstąpieniu za skuteczne; (ii) w niniejszej sprawie toczony jest proces sądowy, (iii) sąd oddalił wniosek BDL o zabezpieczenie powództwa wytoczonego przeciwko PG Silesia i (iv) Emitent pozostaje na stanowisku, że niezależnie od sporu pomiędzy PG Silesia i BDL, pozostaje uprawniony do przejęcia tej wierzytelności cesją na podstawie postanowień umowy sprzedaży udziałów PG Silesia, rozstrzygnięcie zaistniałego sporu, a zatem także przesądzenie kwestii konieczności spłaty pożyczki nie nastąpi wcześniej niż w perspektywie kilku lat. Wskazane powyżej ewentualne konsekwencje konieczności spłaty pożyczki na rzecz Braindour Development Limited nie wystąpią zatem wcześniej niż w perspektywie kilku lat.

Przedmiotowe ryzyko ocenia się jako umiarkowane.

Ryzyka płynące z otoczenia prawnego dotyczącego funkcjonowania kopalni

Poza ryzykiem związanym z możliwością uchwalenia tzw. „rozporządzenia metanowego”, Emitent zwraca również uwagę na inne aspekty prawne dotyczące funkcjonowania kopalni.

Niezakłócone działanie kopalni wymaga m. in. kosztownego pompowania na powierzchnię wód z podziemnych cieków wodnych. Możliwość realizacji zrzutów jest ograniczona i wymaga uzyskania odpowiedniego pozwolenia wodnoprawnego, które PG Silesia posiada. Nie można jednak wykluczyć ryzyka, że w szczególności pod wpływem presji organizacji środowiskowych dotychczas obowiązujące limity zrzutów zostaną ograniczone. Taka sytuacja mogłaby uniemożliwić dalsze prowadzenie działalności górniczej przez PG Silesia albo wpłynąć na ograniczenie jej zakresu i obniżyć bezpieczeństwo pracy.

Należy podkreślić, iż PG „Silesia” dysponuje ponad 40 milionami ton zasobów przeznaczonych do wydobycia, w ramach posiadanej koncesji do roku 2044. Eksploatacja nowych złóż nie jest niezbędna do funkcjonowania kopalni w okresie jej istnienia, ale umożliwiłaby optymalizację planowania wydobycia w horyzoncie 30 i więcej lat oraz korzystniejsze wykorzystanie posiadanych zasobów. Biorąc jednak pod uwagę deklaracje Komisji Europejskiej i polskiego rządu o zakończeniu wydobycia węgla kamiennego (typu energetycznego) do 2049 roku, czynienie wydatków na planowanie wydobycia węgla po roku 2049 wydaje się być mało uzasadnione.

Nie można również wykluczyć, że po ustabilizowaniu się sytuacji na rynku energii, działania związane z odejściem od wykorzystania węgla zostaną zintensyfikowane. W konsekwencji mogłoby to spowodować znaczący spadek popytu na produkty Grupy. Realne jest także ryzyko, że koncesja na wydobycie węgla, którą aktualnie posiada PG Silesia (do 2044 r.), nie zostanie przedłużona, co spowoduje konieczność zaprzestania wydobycia. Środki zbierane przez PG Silesia na wydzielonym rachunku na przeprowadzenie likwidacji kopalni mogą okazać się wówczas niewystarczające. Emitent zakłada jednak, że znaczące środki na pokrycie tych kosztów będą generowane z wyprzedzaży pozostałego majątku kopalni.

Przedmiotowe ryzyko ocenia się jako umiarkowane.

Ryzyko związane z niepowodzeniem postępowania restrukturyzacyjnego PG Silesia

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Emitent oczekuje wydania przez sąd postanowienia w zakresie rozstrzygnięcia dotyczącego wniosku PG Silesia o otwarcie postępowania sanacyjnego.

Złożony wniosek nie zawierał błędów formalnych i w dniu 13 listopada 2024 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, X Wydział Gospodarczy, ustanowił dla Przedsiębiorstwa Górniczego „Silesia” sp. z o.o. tymczasowego nadzorcę sądowego (dalej: TNS), którego funkcję będzie pełnił Bartosz Klepacz (numer licencji 209). Wynikiem prac TNS będzie raport dla Sądu jako element rozpatrywania wniosku i podejmowania decyzji o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego.

Przedmiotowe ryzyko ocenia się jako umiarkowane.

Ryzyko związane z brakiem rzetelności i nieterminowością usług świadczonych przez podwykonawców

PG Silesia, przy prowadzeniu prac w podziemiach kopalni „Silesia” – oprócz współpracy w tym zakresie z podmiotami z Grupy – korzysta też z usług podmiotów zewnętrznych. PG Silesia sprawdza sytuację finansową potencjalnych partnerów, ich renomę na rynku, jak również monitorują je w trakcie realizacji prac. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania zakres zleczanych prac przez PG Silesia na zewnątrz Grupy został znacząco ograniczony.

Ryzyko to zostało znacznie ograniczone i obecnie Emitent ocenia je jako niskie.

NOTA 30. Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej finansowej i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę Kapitałową

W aspekcie działań podmiotów konkurencyjnych w stosunku do zasadniczej działalności GK Bumech, odnotowano ryzyko związane z możliwością oferowania przez Polską Grupę Górniczą S.A. z siedzibą w Katowicach (dalej: PGG) sprzedaży węgla kamiennego poniżej kosztów produkcji. Mając to na uwadze podjęto decyzję o złożeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (dalej: UOKiK) przez PG Silesia, zawiadomienia o podejrzeniu stosowania przez PGG praktyk

ograniczających konkurencję oraz praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów, na podstawie ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów. W ramach przedmiotowego zawiadomienia PG Silesia wniosła o: wszczęcie postępowania w sprawie stosowania praktyk ograniczających konkurencję oraz praktyk naruszających zbiorowe interesy konsumentów przez PGG oraz zastosowanie wobec PGG sankcji przewidzianych prawem, w szczególności poprzez wydanie decyzji o uznaniu praktyki polegającej na nadużywaniu przez PGG pozycji dominującej na rynku wydobywania i sprzedaży węgla kamiennego przejawiającej się w szczególności w narzucaniu nieuczciwych, rażąco niskich cen za niezgodnej z prawem oraz nakazanie zaniechania jej stosowania, a także wydanie decyzji o uznaniu praktyk PGG polegających na sprzedaży swoich produktów poniżej kosztu ich wytworzenia za czyn nieuczciwej konkurencji i nakazanie zaniechania ich stosowania.

UOKIK kwalifikując rynek węgla jako rynek poziomu europejskiego (a nie krajowego) nie znalazł podstaw do wszczęcia postępowania. Zwrócić uwagę należy, że zarzuty wobec PGG kierowane były do UOKIK przez kilka podmiotów, które działają niezależnie wobec siebie. Emitent analizuje możliwości prawne w przedmiotowej sprawie również z perspektywy decyzji procesowych podejmowanych przez te podmioty.

W okresie sprawozdawczym Emitent zakończył procedurę zatwierdzania przez Komisję Nadzoru Finansowego prospektu sporządzonego w związku z ubieganiem się o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym (rynek równoległy) Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. 4.320.069 akcji zwykłych na okaziciela serii I, 1.653.641 akcji zwykłych na okaziciela serii J oraz 2.061.254 akcji zwykłych na okaziciela serii K (dalej: Akcje). Decyzję o zatwierdzeniu dokumentu Bumech otrzymał 23 sierpnia 2024 roku. Prospekt został opublikowany w dniu 29 sierpnia 2024 roku na stronie internetowej Spółki w zakładce: „*Relacje inwestorskie*”.

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (dalej: GPW) w dniu 13 września 2024 roku podjął uchwałę nr 1133/2024 w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW Akcji. Zgodnie ze wskazaną uchwałą, Zarząd GPW:

- 1) stwierdził, że Akcje dopuszczone są do obrotu giełdowego na rynku równoległym
- 2) postanowił wprowadzić z dniem 20 września 2024 roku Akcje do obrotu giełdowego na rynku równoległym pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 20 września 2024 roku asymilacji Akcji z notowanymi już akcjami Spółki oznaczonymi kodem „PLBMECH00012”.

17 września 2024 roku Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (dalej: KDPW) wydał oświadczenie nr 914/2024, zgodnie z którym postanowił dokonać w dniu 20 września 2024 roku asymilacji 8.034.964 Akcji oznaczonych przez KDPW kodem „PLBMECH00046” z będącymi w obrocie giełdowym akcjami Spółki oznaczonymi kodem „PLBMECH00012”. Tym samym spełnił się warunek, o którym mowa w uchwale Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. nr 1133/2024 w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii I, J oraz K BUMECH S.A.

Zdaniem Emitenta, poza powyższym oraz informacjami zawartymi w pozostałej części Sprawozdania, nie ma innych informacji, które są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacji, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę Kapitałową.

F. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIEDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Wybrane dane finansowe śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Dane w TPLN

Wyszczególnienie	01.01.2024 – 30.09.2024		01.01.2023 – 30.09.2023	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	47 435	11 026	83 446	18 230
Koszt własny sprzedaży	44 673	10 384	70 100	15 315
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 475	-808	15 258	3 333
Zysk (strata) brutto	17 153	3 987	49 269	10 764
Zysk (strata) netto	17 777	4 132	38 006	8 303
Liczba udziałów/akcji w sztukach	14 481 608	14 481 608	14 481 608	14 481 608
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	1,23	0,29	2,62	0,57
Wyszczególnienie	30.09.2024		31.12.2023	
	PLN	EUR	PLN	EUR
BILANS				
Aktywa trwałe	337 426	78 854	302 579	69 590
Aktywa obrotowe	127 460	29 787	152 278	35 023
Kapitał własny	323 082	75 502	305 945	70 365
Zobowiązania długoterminowe	81 796	19 115	88 084	20 259
Zobowiązania krótkoterminowe	60 008	14 024	60 828	13 990
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	22,31	5,21	21,13	4,86
Wyszczególnienie	01.01.2024 – 30.09.2024		01.01.2023 – 30.09.2023	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	993	231	-8 955	-1 956
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-967	-225	9 243	2 019
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 577	-599	-315	-69

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Stan na 30.09.2024 niebadany	Stan na 31.12.2023 badany	Stan na 30.09.2023 niebadany
Aktywa trwałe	337 426	302 579	308 655
Rzeczowe aktywa trwałe	30 800	31 898	32 172
Wartości niematerialne	3	25	38
Nieruchomości inwestycyjne	3 079	3 079	2 643
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	43 673	43 673	43 673
Pozostałe aktywa finansowe	246 900	210 787	221 537
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 971	13 117	8 592
Aktywa obrotowe	127 460	152 278	197 905
Zapasy	16 673	16 002	15 691
Należności handlowe	14 495	6 671	22 645
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		856	
Pozostałe należności	18 178	50 650	73 655
Pozostałe aktywa finansowe	75 953	73 489	72 361
Rozliczenia międzyokresowe	317	215	294
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 844	4 395	13 259
AKTYWA RAZEM	464 886	454 857	506 560

PASYWA	Stan na 30.09.2024 niebadany	Stan na 31.12.2023 badany	Stan na 30.09.2023 niebadany
Kapitał własny	323 082	305 945	339 879
Kapitał zakładowy	57 926	57 926	57 926
Akcje własne	-640		
Pozostałe kapitały	248 019	243 947	243 947
Wynik finansowy bieżącego okresu	17 777	4 072	38 006
Zobowiązanie długoterminowe	81 796	88 084	96 628
Kredyty i pożyczki	3 363	366	430
Zobowiązania finansowe (w tym leasing)	1 450	1 353	9 855
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	9 768	9 332
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	4 801	3 643	868
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	59 321	60 091	63 295
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	72	74	59
Pozostałe rezerwy	12 789	12 789	12 789
Zobowiązania krótkoterminowe	60 008	60 828	70 053
Kredyty i pożyczki	258	6 335	258
Zobowiązania finansowe (w tym leasing)	4 524	12 721	37 109
Zobowiązania handlowe	31 747	21 294	6 377
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	12 705	5 651	
Pozostałe zobowiązania	7 272	12 470	3 686
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 072	165	5 166
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	368	439	456
Pozostałe rezerwy	2 062	1 753	17 001
PASYWA RAZEM	464 886	454 857	506 560

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z wyników i pozostałych całkowitych dochodów

	za okres 01.07.2024 – 30.09.2024 niebadany	za okres 01.01.2024 – 30.09.2024 niebadany	za okres 01.07.2023 – 30.09.2023 niebadany	za okres 01.01.2023 – 30.09.2023 niebadany
Przychody ze sprzedaży	4 624	47 435	25 960	83 446
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	4 327	15 032	8 303	20 288
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	297	32 403	17 657	63 158
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	4 006	44 673	19 672	70 100
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	3 970	15 998	7 711	22 531
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	36	28 675	11 961	47 569
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	618	2 762	6 288	13 346
Pozostałe przychody operacyjne	342	1 326	14 962	15 316
Koszty sprzedaży	68	148	13	60
Koszty ogólnego zarządu	1 930	6 444	2 141	6 907
Pozostałe koszty operacyjne	471	971	6 202	6 437
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 509	-3 475	12 894	15 258
Przychody finansowe	21 421	36 570	19 037	42 889
Koszty finansowe	8 094	15 942	920	8 878
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	11 818	17 153	31 011	49 269
Podatek dochodowy	-2 405	-624	7 545	11 263
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	14 223	17 777	23 466	38 006
Zysk (strata) z działalności zaniechanej				
Zysk (strata) netto	14 223	17 777	23 466	38 006

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
za okres 01.01 – 30.09.2024 r. niebadany							
Kapitał własny na dzień 01.01.2024 r.	57 926	0	0	243 947	0	4 072	305 945
Akcje własne			-640				-640
Podział zysku netto				4 072		-4 072	
Suma dochodów całkowitych						17 777	17 777
Kapitał własny na dzień 30.09.2024 r.	57 926	0	-640	248 019	0	17 777	323 082
za okres 01.01 – 31.12.2023 r. badany							
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	57 926	0	0	6 444	0	266 466	330 836
Podział zysku netto				237 503		-266 466	-28 963
Suma dochodów całkowitych						4 072	4 072
Kapitał własny na dzień 31.12.2023 r.	57 926	0	0	243 947	0	4 072	305 945
za okres 01.01-30.09.2023 r. niebadany							
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	57 926	0	0	6 444	0	266 466	330 836
Podział zysku netto				237 503		-266 466	-28 963
Suma dochodów całkowitych						38 006	38 006
Kapitał własny na dzień 30.09.2023 r.	57 926	0	0	243 947	0	38 006	339 879

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	za okres 1.01.2024 – 30.09.2024 niebadany	za okres 1.01.2023 – 30.09.2023 niebadany
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	17 153	49 269
Korekty razem:	-17 016	-50 690
Amortyzacja	3 268	4 231
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-713	239
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-8 444	-21 884
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-576	198
Zmiana stanu rezerw	237	-3 728
Zmiana stanu zapasów	1 997	-10 090
Zmiana stanu należności	-19 886	-22 355
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6 338	-335
Zmiana stanu pozostałych aktywów	763	3 034
Gotówka z działalności operacyjnej	137	-1 421
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	856	-7 534
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	993	-8 955
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	913	20 135
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	461	1 173
Splata udzielonych pożyczek i odsetek	452	16 903
Inne wpływy inwestycyjne		2 059
Wydatki	1 880	10 892
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 880	5 892
Wydatki na aktywa finansowe		5 000
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-967	9 243
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	4 398	0
Kredyty i pożyczki	3 200	
Inne wpływy finansowe	1 198	
Wydatki	6 975	315
Splaty kredytów i pożyczek	6 215	99
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	60	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		127
Odsetki	700	89
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 577	-315
D. Przepływy pieniężne netto razem	-2 551	-27
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-2 551	-27
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 395	13 286
G. Środki pieniężne na koniec okresu	1 844	13 259

G. INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r. zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Sprawozdanie za trzy kwartały 2024 roku zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych w raporcie dla analogicznych okresów roku poprzedniego z zastosowaniem tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod wyceny.

NOTA 31. Przyjęte zasady rachunkowości oraz zmiany MSSF

Przyjęte zasady rachunkowości opisano w punktach C i D niniejszego Raportu.

NOTA 32. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych)

Spółka nie dokonała zmian zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w okresach objętych sprawozdaniem.

NOTA 33. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność

W okresie sprawozdawczym Emitent nie dokonał korekt błędów poprzednich okresów.

NOTA 34. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie

W okresie sprawozdawczym w działalności GK Bumech nie zaobserwowano sezonowości oraz cykliczności.

NOTA 35. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

W trzecim kwartale 2024 roku Emitent nie tworzył istotnych odpisów aktualizujących zapasy i inne aktywa obrotowe. Stan odpisów aktualizujących zapasy i należności wykazany został w notach nr 40 i 41 związanych z tymi aktywami.

NOTA 36. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Wartości odpisów aktualizujących aktywa finansowe, rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne wykazane zostały w notce 39 związanej z tymi aktywami.

NOTA 37. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	01.01.2024 – 30.09.2024	01.01.2023 – 30.09.2023
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	15 032	20 288
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	32 403	63 158
SUMA przychodów ze sprzedaży	47 435	83 446

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

Pozostałe przychody operacyjne	1 326	15 316
Przychody finansowe	36 570	42 889
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	85 331	141 651
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	85 331	141 651

NOTA 38. Segmenty operacyjne

Segmenty operacyjne (Emitent) za okres 01.01.2024 r. – 30.09.2024 r.

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana						Działalność zaniechana	Ogółem
	Sprzedaż węgla		Produkcja wyrobów gumowych	Serwis i remonty maszyn	Usługi górnicze	Pozostałe		
	Z importu	Krajowego						
Przychody segmentu	21 466	10 592	2 868	6 039	0	6 470	0	47 435
Koszty segmentu	18 676	9 850	2 051	7 155	0	6 941	0	44 673
Zysk/ (strata) segmentu	2 790	742	817	-1 116	0	-471	0	2 762

Segmenty operacyjne (Emitent) za okres 01.01.2023 r. – 30.09.2023 r.

Rodzaj asortymentu	Działalność kontynuowana						Działalność zaniechana	Ogółem
	Sprzedaż węgla		Produkcja wyrobów gumowych	Serwis i remonty maszyn	Usługi górnicze	Pozostałe		
	Z importu	Krajowego						
Przychody segmentu	51 224	10 607	7 347	3 103	0	11 165	0	83 446
Koszty segmentu	36 712	10 207	7 830	2 252	0	13 099	0	70 100
Zysk/ (strata) segmentu	14 512	400	-483	851	0	-1 934	0	13 346

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna

	01.01.2024 – 30.09.2024		01.01.2023 – 30.09.2023	
	w tys. PLN	w %	w tys. PLN	w %
Kraj	47 207	99,52%	83 374	99,91%
Eksport, w tym:	228	0,48%	72	0,09%
Unia Europejska	228	0,48%	72	0,09%
Pozostałe	0	0,00%	0	0,00%
Razem	47 435	100,00%	83 446	100,00%

Odbiorcami Bumech, których udział w okresie styczeń – wrzesień 2024 roku w przychodach ogółem przekroczył 10% są:

- PG Silesia Sp. z o.o. – **78,1%**
- Sobianek Sp. z o.o. – **11,1%**

W gronie dostawców Bumech, których udział w okresie styczeń–wrzesień 2024 roku w dostawach ogółem przekroczył 10% są:

- PG Silesia Sp. z o.o. – **45,6%**
- Sobianek Sp. z o.o. – **23,3%**
- Południowy Koncern Węglowy S.A. – **14,0%**

Przychody ze sprzedaży ze względu na rodzaje kontraktów

	01.01.2024 – 30.09.2024		01.01.2023 – 30.09.2023	
	Lider	Podwykonawca	Lider	Podwykonawca
Razem	47 435		83 446	

Przychody ze sprzedaży ze względu na długość kontraktów

	01.01.2024 – 30.09.2024		01.01.2023 – 30.09.2023	
	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Razem	47 435		83 446	

NOTA 39. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2024 r. – 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Grunty i użytkowanie wieczyste	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	4 730	15 740	42 339	1 776	19 142	5 973	89 700
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	320	158	2	1 666	2 146
– nabycie środków trwałych			110	158	2	1 666	1 936
– modernizacja			210				210
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	175	165	0	370	710
– zbycia			175	165			340
– przemieszczenie						370	370
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2024	4 730	15 740	42 484	1 769	19 144	7 269	91 136
Umorzenie na dzień 01.01.2024	454	4 402	31 898	730	9 659	0	47 143
Zwiększenia, z tytułu:	43	295	2 153	270	536	0	3 297
– amortyzacja	43	295	2 153	270	536		3 297
Zmniejszenia, z tytułu:		0	137	50	0	0	187
- likwidacji			137				137
- sprzedaż				50			50
Umorzenie na dzień 30.09.2024	497	4 697	33 914	950	10 195	0	50 253
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023	0	800	1 907	20	7 659	273	10 659
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu:	0	16	405	0	155	0	576
– odwrócenie odpisów aktualizujących		16	405		155		576
Odpisy aktualizujące na dzień 30.09.2024	0	784	1 502	20	7 504	273	10 083
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024	4 233	10 259	7 068	799	1 445	6 996	30 800

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2024 r. – 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	5 109	595	497	473	0	6 674
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2024	5 109	595	497	473	0	6 674
Umorzenie na dzień 01.01.2024	5 109	574	497	469	0	6 649
Zwiększenia, z tytułu:	0	20	0	2	0	22
– amortyzacji		20		2		22
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.09.2024	5 109	594	497	471	0	6 671
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2024	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.09.2024	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2024	0	1	0	2	0	3

NOTA 40. Zapasy

Stan zapasów na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Materiały na potrzeby produkcji	5 669	6 122	6260
Półprodukty i produkcja w toku	5 395	3 527	2793
Produkty gotowe w tym;	9 222	6 819	6341
– Urządzenia przeznaczone do sprzedaży (przeniesienie z ŚT)	5 744	3 078	3078
Towary	14 581	17 884	7115
Zapasy brutto	34 867	34 352	22 509
Odpis aktualizujący wartość zapasów	18 194	18 350	6818
Zapasy netto	16 673	16 002	15 691

NOTA 41. Należności handlowe

Stan należności handlowych na 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Należności handlowe	14 495	6 671	22 645
– od jednostek powiązanych	13 734	5 355	21 609
– od pozostałych jednostek	761	1 316	1 036
Odpisy aktualizujące	20 645	20 439	20 444
Należności handlowe brutto	43 089	37 026	32 023

Odpisy na należności z tytułu dostaw towarów i usług są tworzone z wyłączeniem transakcji jednorazowych (np. cesji wierzytelności). Przy ocenie utraty wartości dla grup aktywów Spółka wykorzystuje historyczne trendy, aby oszacować prawdopodobieństwo wystąpienia zaległości, moment zapłaty oraz wartość poniesionych strat. Szacunki te są następnie korygowane o dodatkowe oceny Zarządu, które uwzględniają, czy bieżące warunki ekonomiczne i kredytowe mogą wpłynąć na rzeczywisty poziom strat, odbiegający znacząco od strat wynikających z analizy historycznych trendów. Spółka ustala wysokość odpisów na oczekiwane straty kredytowe jako wyższą z dwóch wartości: średniej arytmetycznej stanu indywidualnych odpisów z trzech ostatnich lat oraz wartości uzyskanej z modelu kalkulacji (opisanego poniżej). Oszacowane odpisy na oczekiwane straty kredytowe na dzień 30 września 2024 roku wyniosły 744 tys. zł. Spółka stosuje uproszczoną analizę grupową dla jednorodnego portfela należności z tytułu dostaw i usług. To podejście opiera się na danych z faktur wystawionych w ciągu trzech lat poprzedzających datę analizy, aby stworzyć macierz odpisów, która określa współczynniki niewypelnienia zobowiązania dla różnych opóźnień płatności (tj. okresów przeterminowania). Współczynniki te są następnie wykorzystywane do obliczenia odpisu dla całego portfela należności w zależności od struktury wiekowej na datę bilansową.

Proces szacowania odpisów dla poszczególnych opóźnień płatności rozpoczyna się od analizy spłat faktur z okresu ostatnich trzech lat, przy użyciu danych z księgi odbiorców. Model analizuje kwotę każdej faktury i oblicza tzw. 'macierz migracji', czyli procent należności, które przechodzą do kolejnego przedziału wiekowania lub przeterminowania. Na podstawie operacji matematycznych (takich jak mnożenie macierzy) zaimplementowanych w modelu wyliczane są współczynniki niewypelnienia zobowiązania dla daty powstania należności (moment wystawienia faktury) oraz dla każdego kolejnego przedziału przeterminowania

Należności handlowe - struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
30.09.2024	14 495	1 390	1 154	9 375	2 162	356	58
Wobec jednostek powiązanych	13 734	1 264	1 046	9 296	2 014	114	
Wobec jednostek pozostałych	761	126	108	79	148	242	58
31.12.2023	6 671	2 469	1 887	448	1 335	502	30
Wobec jednostek powiązanych	5 355	1 312	1 846	448	1 247	502	
Wobec jednostek pozostałych	1 316	1 157	41		88		30

Analiza wymagalności terminów aktywów na 30.09.2024 r.

Aktywa	Ogółem	Przeterminowane	Terminy zapadalności			
			≤ 30 dni	31 – 90 dni	91 – 360 dni	≥361 dni
Należności handlowe	14 495	13 105	1 228	125	37	
Pozostałe należności	18 178	402	828		16 948	
Pozostałe aktywa finansowe	322 853	726	5 791	11 580	57 896	246 860
Aktywa finansowe ogółem	355 526	14 233	7 847	11 705	74 881	246 860

NOTA 42. Zobowiązania

Zobowiązania handlowe na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania handlowe	31 747	21 294	6 377
– wobec jednostek powiązanych	85	581	2 169
– wobec jednostek pozostałych	31 662	20 713	4 208

Struktura zobowiązań handlowych na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
Stan na 30.09.2024	31 747	17 424	0	6 291	6 187	0	1 845
Wobec jednostek powiązanych	85			85			
Wobec jednostek pozostałych	31 662	17 424		6 206	6 187		1 845
Stan na 31.12.2023	21 294	17 230	1 285	527	2 038	0	214
Wobec jednostek powiązanych	581		54	527			
Wobec jednostek pozostałych	20 713	17 230	1 231		2 038		214

Pozostałe zobowiązania na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 808	2 675	1 557
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	794	816	854
Zobowiązania inwestycyjne	13	250	655
Zobowiązania z tytułu umówi z klientami	12 705	5 651	
Zobowiązania z tytuł nienależytego wykonania umowy	4 106	8 363	
Zobowiązanie z tytułu zabezpieczenia wierzytelności		9 768	9 332
Zobowiązania z tyt. ZFŚS	342	144	307
Inne zobowiązania	209	222	313
Razem inne zobowiązania	19 977	27 889	13 018

Analiza wymagalności terminów zobowiązań na dzień 30.09.2024 r.

Zobowiązania	Ogółem	Przeterminowane	Terminy wymagalności			
			≤ 30 dni	31 – 90 dni	91 – 360 dni	≥361 dni
Zobowiązania handlowe	31 747	14 323	713	343	16 368	
Kredyty i pożyczki	3 621		21	43	194	3 363
Zobowiązania finansowe (w tym leasing)	5 974		365	15	4 144	1 450
Pozostałe zobowiązania	7 272	3 758	2 764	729	22	
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	12 705				12 705	
Zobowiązania ogółem	61 319	18 081	3 863	1 130	33 432	4 813

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

Zobowiązania warunkowe na dzień 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Beneficjent zobowiązania warunkowego	Tytułem	Waluta	30.09.2024	31.12.2023
Gwarancja	PG Silesia	Gwarancja prawidłowej realizacji przez PGS dotychczas zawartych z EPH i BDL umów sprzedaży węgla do 31.12.2023 roku	TPLN		210
Poręczenie	PG Silesia	Poręczenie należytego wykonania przez PGS umowy sprzedaży węgla na rzecz podmiotu krajowego do dnia 31.03.2024 r.	TPLN		4 200
Poręczenie	PG Silesia	Poręczenie należytego wykonania przez PGS umowy sprzedaży węgla na rzecz podmiotu zagranicznego	TUSD	723 (TUSD) / 2 761 (TPLN)	3 000 (TUSD) / 13 109 (TPLN)
Zobowiązanie	WUP	Dofinansowanie do wynagrodzeń w czasie COVID-19	TPLN	1 757	
			RAZEM	4 518	17 519

Zobowiązanie wynikające z nakazu zapłaty z dnia 23 stycznia 2024 r. wydanego przez Sąd Okręgowy w Katowicach na rzecz Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach zostało przeniesione do zobowiązań warunkowych. W opinii Zarządu roszczenie to jest bezzasadne. Na dzień składania wniosku o dofinansowanie wynagrodzeń pracowników, czyli 4 maja 2020 r., Bumech S.A. nie miał zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych ani składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FGŚP, Fundusz Pracy czy Fundusz Solidarnościowy. Spółka spełniała wszystkie wymagania określone w ustawie o przeciwdziałaniu COVID-19, a otrzymane dofinansowanie zostało wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Wierzycielności objęte pozwem były również spłacane zgodnie z prawomocnym układem restrukturyzacyjnym zawartym z wierzycielami, co potwierdzają odpowiednie postanowienia sądowe oraz zaświadczenia o niezaleganiu wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych i Urząd Skarbowy. W świetle tych faktów Bumech S.A. uznaje roszczenie za niezasadne, złożył sprzeciw do nakazu zapłaty i będzie bronić swoich racji w dalszym postępowaniu sądowym.

NOTA 43. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	86	84	83
Rezerwy na wynagrodzenia		71	143
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	354	358	289
Razem, w tym:	440	513	515
– długoterminowe	72	74	59
– krótkoterminowe	368	439	456

Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na wynagrodzenia	Ogółem
Stan na 01.01.2024	84	357	71	512
Utworzenie rezerwy	86	354		440
Rozwiązanie rezerwy	84	357	71	512
Stan na 30.09.2024, w tym:	86	354	0	440
– długoterminowe	72			72
– krótkoterminowe	14	354		368
Stan na 01.01.2023	76	289	103	468
Utworzenie rezerwy	84	357	71	512
Rozwiązanie rezerwy	76	289	103	468
Stan na 31.12.2023, w tym:	84	357	71	512
– długoterminowe	74	0		74
– krótkoterminowe	10	357	71	438

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.
SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY ZA III KWARTAŁY 2024

Pozostałe rezerwy

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rezerwa na badanie sprawozdania	153	119	119
Rezerwa na zobowiązania sporne	13 842	13 842	13 842
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	856	581	15 829
Razem, w tym:	14 851	14 542	29 790
– długoterminowe	12 789	12 789	12 789
– krótkoterminowe	2 062	1 753	17 001

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na badanie sprawozdania	Rezerwa na zobowiązania sporne	Przyszłe zobowiązania	Odszkodowania	Ogółem
Stan na 01.01.2024	0	119	13 842	581	0	14 542
Utworzone w ciągu roku obrotowego		176	0	275		451
Wykorzystane		142		0		142
Rozwiązane				0		0
Stan na 30.09.2024, w tym:	0	153	13 842	856	0	14 851
– długoterminowe			12 639	150		12 789
– krótkoterminowe		153	1 203	706		2 062
Stan na 01.01.2023	20	36	1 203	19 666	0	20 925
Utworzone w ciągu roku obrotowego		181	12 639	294		13 114
Wykorzystane				1 538		1 538
Rozwiązane	20	98		2 300		2 418
Przeniesienie na zobowiązania				15 541		15 541
Stan na 31.12.2023, w tym:	0	119	13 842	581	0	14 542
– długoterminowe			12 639	150		12 789
– krótkoterminowe		119	1 203	431		1 753

Katowice, dnia 19.11.2024 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Andrzej Bukowczyk – Wiceprezes Zarządu

Michał Kończak – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Główny Księgowy – Dominika Brandys