

POLSKA GRUPA GÓRNICZA S.A.

# JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI POLSKA GRUPA GÓRNICZA SPÓŁKA AKCYJNA

WEDŁUG MSSF PRZYJĘTYCH W UNII EUROPEJSKIEJ

ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU



## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU

| | Nota | STAN NA 31/12/2023 | STAN NA 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **AKTYWA** | | | |
| **Aktywa trwałe** | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 11 | 6 629 858 | 5 460 998 |
| Wyrobiska ruchowe | 12 | 1 377 710 | 1 071 685 |
| Nakłady na prace przygotowawcze | 13 | 425 270 | 330 631 |
| Aktywa niematerialne | 14 | 103 378 | 111 206 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 15 | 6 942 | 9 768 |
| Inwestycje w jednostkach zależnych | 16 | 17 026 | 17 026 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 10 | - | 131 570 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | 18 | 497 | 935 |
| **Aktywa trwałe razem** | | **8 560 681** | **7 133 819** |
| **Aktywa obrotowe** | | | |
| Zapasy | 19 | 875 840 | 430 874 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 20 | 1 111 738 | 1 173 341 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 10 | 103 939 | - |
| Pozostałe aktywa finansowe | 17 | 150 035 | 240 744 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | 18 | 107 487 | 76 177 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 33 | 782 037 | 568 806 |
| **Aktywa obrotowe razem** | | **3 131 076** | **2 489 942** |
| **Aktywa razem** | | **11 691 757** | **9 623 761** |

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU (cd.)

| | Nota | STAN NA 31/12/2023 | STAN NA 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA** | | | |
| **Kapitał własny** | | | |
| Kapitał podstawowy | 21 | 3 916 718 | 3 916 718 |
| Kapitał zapasowy | 22 | - | 627 700 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | 23 | 16 252 | 16 252 |
| Niepokryte straty | 24 | (2 408 662) | (4 783 040) |
| **Razem kapitał własny** | | **1 524 308** | **(222 370)** |
| **Zobowiązania długoterminowe** | | | |
| Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe | 27 | 1 011 101 | 360 790 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 28 | 416 644 | 391 734 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 29 | 843 786 | 571 932 |
| Pozostałe rezerwy długoterminowe | 30 | 2 148 569 | 1 944 982 |
| Pozostałe zobowiązania niefinansowe | 26 | 1 153 420 | 135 403 |
| **Zobowiązania długoterminowe razem** | | **5 573 520** | **3 404 841** |
| **Zobowiązania krótkoterminowe** | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 25 | 1 174 948 | 804 030 |
| Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe | 27 | - | 2 135 238 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 28 | 265 886 | 178 311 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 29 | 372 607 | 288 190 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 10 | - | 203 375 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 30 | 471 358 | 530 802 |
| Pozostałe zobowiązania niefinansowe | 26 | 2 309 130 | 2 301 344 |
| **Zobowiązania krótkoterminowe razem** | | **4 593 929** | **6 441 290** |
| **Zobowiązania razem** | | **10 167 449** | **9 846 131** |
| **Pasywa razem** | | **11 691 757** | **9 623 761** |

Katowice, 15.03.2024r.

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT ORAZ INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU - WARIANT KALKULACYJNY

| | Nota | ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Przychody ze sprzedaży | 5 | 16 115 156 | 12 357 077 |
| Koszt sprzedanych produktów, materiałów i towarów | 6 | (11 422 515) | (8 911 460) |
| **Zysk brutto na sprzedaży** | | **4 692 641** | **3 445 617** |
| Koszty sprzedaży | 6 | (721 226) | (401 979) |
| Koszty zarządu | 6 | (1 108 272) | (980 235) |
| Dotacje | 4 | 19 376 | 782 779 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 7 | 97 717 | 258 430 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 7 | (141 454) | (161 150) |
| Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych | 8 | (14 767) | (192) |
| **Zysk na działalności operacyjnej** | | **2 824 015** | **2 943 270** |
| Przychody finansowe | 9 | 493 685 | 64 271 |
| Koszty finansowe | 9 | (328 270) | (385 880) |
| **Zysk przed opodatkowaniem** | | **2 989 430** | **2 621 661** |
| Podatek dochodowy | 10 | (633 335) | (89 575) |
| **ZYSK NETTO** | | **2 356 095** | **2 532 086** |
| | | | - |
| **Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty w tym:** | | **(49 266)** | **67 804** |
| (Straty)/Zyski aktuarialne | | (49 266) | 67 804 |
| Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych całkowitych dochodów | 10 | - | - |
| **Pozostałe całkowite dochody netto razem** | | **(49 266)** | **67 804** |
| **SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW** | | **2 306 829** | **2 599 890** |

Katowice, 15.03.2024r.

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU

| | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy | Pozostałe kapitały rezerwowe | Niepokryte straty | Razem |
|---|---|---|---|---|---|
| | Nota 21 | Nota 22 | Nota 23 | Nota 24 | |
| **Stan na 1 STYCZNIA 2022 ROKU** | **3 916 718** | **-** | **16 252** | **(7 257 668)** | **(3 324 698)** |
| Zysk netto za rok obrotowy | - | - | - | 2 532 086 | 2 532 086 |
| Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto) | - | - | - | 67 804 | 67 804 |
| **Całkowite dochody razem** | **-** | **-** | **-** | **2 599 890** | **2 599 890** |
| Pozostałe zmiany ( +zwiększenia -zmniejszenia ) | | | | | |
| - wpłaty z zysku | - | - | - | (83 508) | (83 508) |
| - wpłaty na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg | - | - | - | (41 754) | (41 754) |
| - nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji | - | 627 700 | - | - | 627 700 |
| **STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU** | **3 916 718** | **627 700** | **16 252** | **(4 783 040)** | **(222 370)** |

| | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy | Pozostałe kapitały rezerwowe | Niepokryte straty | Razem |
|---|---|---|---|---|---|
| | Nota 21 | Nota 22 | Nota 23 | Nota 24 | |
| **Stan na 1 STYCZNIA 2023 ROKU** | **3 916 718** | **627 700** | **16 252** | **(4 783 040)** | **(222 370)** |
| Zysk netto za rok obrotowy | - | - | - | 2 356 095 | 2 356 095 |
| Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto) | - | - | - | (49 266) | (49 266) |
| **Całkowite dochody razem** | **-** | **-** | **-** | **2 306 829** | **2 306 829** |
| Pozostałe zmiany ( +zwiększenia -zmniejszenia ) | | | | | |
| - wpłaty z zysku | - | - | - | (373 434) | (373 434) |
| - wpłaty na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg | - | - | - | (186 717) | (186 717) |
| - przekazanie 8% zysku na kapitał zapasowy | - | 202 567 | - | (202 567) | - |
| - pokrycie straty za 2020 r. | | (830 267) | - | 830 267 | - |
| **STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU** | **3 916 718** | **-** | **16 252** | **(2 408 662)** | **1 524 308** |

Katowice, 15.03.2024r.

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU

| | ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA | |
|---|---|---|
| | 2023 | 2022 |
| ***Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej*** | | |
| **Zysk brutto** | **2 989 430** | **2 621 661** |
| **Korekty:** | | |
| Amortyzacja | 2 339 846 | 1 474 352 |
| Rozliczenie kosztów zakupu informacji geologicznej | 1 595 | 6 215 |
| Strata/(zysk) z działalności inwestycyjnej | 45 872 | (113 651) |
| Odsetki i udziały w zyskach | (303 086) | 238 611 |
| Inne korekty | 10 480 | (14 298) |
| | **5 084 137** | **4 212 890** |
| **Zmiany w kapitale obrotowym:** | | |
| Zmniejszenie/(zwiększenie) salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | 60 799 | (612 547) |
| Zmniejszenie/(zwiększenie) stanu zapasów | (444 966) | (165 766) |
| Zmniejszenie/(zwiększenie) pozostałych aktywów niefinansowych | (30 963) | 83 735 |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań | 302 858 | (471 693) |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw | 342 183 | 77 043 |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) pozostałych zobowiązań niefinansowych | 900 978 | (623 954) |
| **Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej** | **6 215 026** | **2 499 708** |
| Zapłacony podatek dochodowy | (809 080) | - |
| **Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej** | **5 405 946** | **2 499 708** |
| ***Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej*** | | |
| (Wydatki) na nabycie aktywów finansowych | - | (97 995) |
| Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych | 91 383 | - |
| Otrzymane odsetki | 11 243 | - |
| Dywidendy i udziały w zyskach | 1 273 | - |
| (Wydatki) na rzeczowe aktywa trwałe | (1 683 840) | (985 530) |
| Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych | 359 | 1 467 |
| (Wydatki) na prace przygotowawcze | (723 656) | (487 356) |
| (Wydatki) na wyrobiska ruchowe | (1 072 404) | (803 684) |
| (Wydatki) na aktywa niematerialne | (15 167) | (14 010) |
| Wpływy/(wydatki) z tytułu gromadzenia środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Likwidacji Zakładów Górniczych | (713) | (4 603) |
| Pozostałe przepływy inwestycyjne | (24) | (394) |
| **Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej** | **(3 391 546)** | **(2 392 105)** |

| | | |
|---|---|---|
| ***Przepływy pieniężne z działalności finansowej*** | | |
| Wpływy z emisji akcji lub innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | - | 627 700 |
| Spłaty dłużnych papierów wartościowych | (1 096 724) | (480 000) |
| Płatności związane z leasingiem | (183 523) | (199 332) |
| Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | (431 675) | - |
| Zapłata odsetek z tytułu pożyczek, kredytów i leasingów | (89 247) | (99 376) |
| **Środki pieniężne netto z działalności finansowej** | **(1 801 169)** | **(151 008)** |
| Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 213 231 | (43 405) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego | 568 806 | 612 211 |
| **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego** | **782 037** | **568 806** |

Katowice, 15.03.2024r.

**Indeks not objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego**


| Nr Noty | | Strona |
|---|---|---|
| 1 | Informacje ogólne | 8 |
| 2 | Zasady rachunkowości | 9 |
| 3 | Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej | 22 |
| 4 | Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach | 24 |
| 5 | Przychody | 28 |
| 6 | Koszty według rodzaju | 29 |
| 7 | Pozostałe przychody i koszty operacyjne | 30 |
| 8 | Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych | 31 |
| 9 | Przychody i koszty finansowe | 32 |
| 10 | Podatek dochodowy | 33 |
| 11 | Rzeczowe aktywa trwałe | 37 |
| 12 | Wyrobiska ruchowe | 41 |
| 13 | Nakłady na prace przygotowawcze | 42 |
| 14 | Aktywa niematerialne | 43 |
| 15 | Nieruchomości inwestycyjne | 45 |
| 16 | Inwestycje w jednostkach zależnych | 46 |
| 17 | Pozostałe aktywa finansowe | 47 |
| 18 | Pozostałe aktywa niefinansowe | 48 |
| 19 | Zapasy | 49 |
| 20 | Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności | 50 |
| 21 | Kapitał podstawowy | 51 |
| 22 | Kapitał zapasowy | 51 |
| 23 | Pozostałe kapitały rezerwowe | 51 |
| 24 | Niepokryte straty | 52 |
| 25 | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 53 |
| 26 | Pozostałe zobowiązania niefinansowe | 53 |
| 27 | Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe | 54 |
| 28 | Zobowiązania z tytułu leasingu | 56 |
| 29 | Rezerwy na świadczenia pracownicze | 58 |
| 30 | Pozostałe rezerwy | 64 |
| 31 | Instrumenty finansowe | 66 |
| 32 | Transakcje z jednostkami powiązanymi | 71 |
| 33 | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 74 |
| 34 | Zobowiązania do poniesienia wydatków | 75 |
| 35 | Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe | 76 |
| 36 | Wyjaśnienie różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz zmianami tych samych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych | 78 |
| 37 | Wyjaśnienie do pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych | 79 |
| 38 | Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy | 79 |
| 39 | Zdarzenia po dniu bilansowym | 79 |
| 40 | Oświadczenie Zarządu | 80 |
| 41 | Zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego | 80 |

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU ORAZ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

# 1. Informacje ogólne

## 1.1 Informacje o jednostce

Polska Grupa Górnicza spółka akcyjna ("Jednostka", "Spółka", "PGG S.A.") została utworzona 16 stycznia 2015 roku pierwotnie pod firmą WĘGLOKOKS Rybnicki Okręg Wydobywczy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, następnie 31 grudnia 2015 roku została zarejestrowana zmiana nazwy na Polska Grupa Górnicza sp. z o.o. W dniu 28 listopada 2017 roku podjęto decyzję o przekształceniu Spółki w spółkę akcyjną. W dniu 29 grudnia 2017 roku Polska Grupa Górnicza spółka akcyjna została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000709363 prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy. Spółce nadano numer statystyczny REGON 360615984.

Siedziba Jednostki mieści się w Katowicach przy ul. Powstańców 30 (Polska).
Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy.
Czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

Podstawową działalnością Jednostki jest górnictwo i wzbogacanie węgla kamiennego.

Spółka jest Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Polskiej Grupy Górniczej S.A.

Grupa Kapitałowa Polskiej Grupy Górniczej S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

W celu pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Spółki jako jednostki dominującej w Grupie Kapitałowej niniejsze sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku. Sprawozdanie skonsolidowane zostanie złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki jest następujący:

*Obecny Zarząd:*

| | |
|---|---|
| Tomasz Rogala | - Prezes Zarządu |
| Rajmund Horst | - Wiceprezes Zarządu |
| Andrzej Paniczek | - Wiceprezes Zarządu |

*Rada Nadzorcza:*

| | |
|---|---|
| Celina Olszak | - Przewodnicząca Rady Nadzorczej |
| Tomasz Pietrzykowski | - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej |
| Tomasz Łukasik | - Członek Rady Nadzorczej |
| Kamila Żmuda-Matan | - Członek Rady Nadzorczej |

W okresie obrotowym oraz po jego zakończeniu do dnia podpisania sprawozdania finansowego członkami Zarządu Spółki byli:

| | | |
|---|---|---|
| Tomasz Rogala | - Prezes Zarządu | od 01.05.2016r. do nadal |
| Adam Gorszanów | - Wiceprezes Zarządu | od 20.09.2021r. do 16.02.2024r. |
| Rajmund Horst | - Wiceprezes Zarządu | od 13.01.2020r. do nadal |
| Jerzy Janczewski | - Wiceprezes Zarządu | od 01.05.2016r. do 16.02.2024r. |
| Andrzej Paniczek | - Wiceprezes Zarządu | od 01.05.2016r. do nadal |

Rada Nadzorcza Polskiej Grupy Górniczej S.A. podczas posiedzenia 11 marca 2024 roku, podjęła uchwały o powołaniu:
- na stanowisko Prezesa Zarządu od 18 marca 2024 roku - Pana Leszka Pietraszka,
- na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. Sprzedaży od 18 marca 2024 roku - Panią Iwonę Szczygioł oraz
- na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych od 1 kwietnia 2024 roku - Pana Bartosza Kępę.

Jednocześnie Rada Nadzorcza Polskiej Grupy Górniczej S.A. podjęła uchwały o odwołaniu ze składu Zarządu:
- z dniem 17 marca 2024 roku Prezesa Tomasza Rogali oraz
- z dniem 31 marca 2024 roku Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych Andrzeja Paniczka.

Tym samym nowy Zarząd będzie liczył 4 osoby w składzie:
Prezes Zarządu - Leszek Pietraszek,
Wiceprezes Zarządu ds. finansowych - Bartosz Kępa,
Wiceprezes Zarządu ds. Sprzedaży - Iwona Szczygioł,
Wiceprezes Zarządu ds. Produkcji – Rajmund Horst.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku struktura akcjonariatu jednostki jest następująca:

| **Podmiot** | **Liczba posiadanych akcji [szt]** | **% posiadanego kapitału** | **% posiadanych praw głosów** |
|---|---|---|---|
| Skarb Państwa | 39 167 183 | 100,00% | 100,00% |
| **Razem** | **39 167 183** | **100,00%** | **100,00%** |

Polska Grupa Górnicza S.A. jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa.

## 2. Zasady rachunkowości

### 2.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe Polskiej Grupy Górniczej S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. MSSF obejmują standardy i związane z nimi interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej zatwierdzonych przez Unię Europejską.

### 2.2 Kontynuacja działalności

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023r. Spółka zanotowała zysk brutto na sprzedaży w wysokości 4.693 mln PLN, a zysk netto wyniósł 2.356 mln PLN. Spółka na dzień 31 grudnia 2023r. nie spełnia ustawowego wymogu art. 397 KSH tj. strata bilansowa przekracza wysokość sumy kapitałów: rezerwowego, zapasowego oraz 1/3 kapitału podstawowego.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1/3 kapitału podstawowego | 1.306 mln PLN | Wynik roku bieżącego (zysk) | 2.307 mln PLN |
| Kapitał zapasowy | 0 mln PLN | Podział wyniku bieżącego w ciągu roku (wpłaty z zysku oraz wpłaty na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg) | (561) mln PLN |
| Kapitał rezerwowy | 16 mln PLN | Strata z lat ubiegłych | (4.155) mln PLN |
| **Razem** | **1.322 mln PLN** | **Razem** | **(2.409) mln PLN** |

W dniu 21 czerwca 2023r. na podstawie wniosku Zarządu, w oparciu o pozytywną opinię Rady Nadzorczej Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę nr 19 w sprawie dalszego istnienia Spółki Polska Grupa Górnicza S.A. (akt notarialny Rep. A nr 18872/2023) w związku z zaistnieniem okoliczności przewidzianych w art. 397 KSH.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Istnieje jednak znacząca niepewność, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności wynikająca z trwającego przed Komisją Europejską postępowania notyfikacyjnego w zakresie udzielenia zgody na przyznanie Spółce pomocy publicznej w formie umorzenia zobowiązań oraz finansowania dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych w wysokości i terminach zakładanych przez Spółkę. Niepewność została szczegółowo opisana w dalszej części noty w sekcji „Perspektywa dalszego funkcjonowania spółki".

**PERSPEKTYWA RYNKU ORAZ POLITYKI ENERGETYCZNEJ PAŃSTWA**

W obliczu zmian sytuacji międzynarodowej, wpływającej w wielu aspektach na politykę energetyczną, niezbędna jest modyfikacja zapisów w Polityce energetycznej Polski do 2040 roku (PEP 2040).

W obecnym kontekście geopolitycznym, zaktualizowana polityka energetyczna Polski musi uwzględniać suwerenność energetyczną, której szczególnym elementem jest zapewnienie szybkiego uniezależnienia krajowej gospodarki od importowanych paliw kopalnych oraz pochodnych (węgiel, ropa naftowa, gaz ziemny, benzyna itp.). W przypadku szacowanych zagrożeń, Polska Grupa Górnicza S.A., jako największy producent węgla energetycznego w Unii Europejskiej, pełnić będzie kluczową rolę w zakresie zapewnienia dostaw surowca.

Sytuacja na rynku wywołana działaniami Rosji na Ukrainie, wpłynęła na wyższe ceny sprzedaży węgla w PGG, co diametralnie poprawiło wyniki finansowe Spółki w 2023 roku. Jednocześnie Spółka odnotowała wzrost kosztów działalności operacyjnej wywołany presją otoczenia (inflacja, ceny energii, wzrost wynagrodzeń w sektorze przedsiębiorstw i płacy minimalnej), co eskalowało poziom kosztów dostaw i usług. Zgodnie z podpisanymi porozumieniami ze stroną społeczną wzrosły wynagrodzenia, analogicznie jak w pozostałych podmiotach sektora górniczego.

Porównując dane dotyczące roku 2023 do roku 2022 Spółka odnotowała poniższe wskaźniki:

- spadek wydobycia o 1,2 mln ton (tj. o 5,3%),
- wzrost przychodów ze sprzedaży węgla o 3,7 mld PLN (tj. o 30,8%),
- wzrost kosztów materiałów, energii i usług o 1,6 mld PLN (tj. o 39,0%),
- wzrost wartości kosztów osobowych o 1,6 mld PLN (tj. o 26,1%), z czego wzrost kosztów osobowych po wyłączeniu zysków i strat aktuarialnych wyniósł 1,2 mld PLN (tj.19,9%),
- wzrost nakładów inwestycyjnych (budownictwo i zakupy) o 0,8 mld PLN (tj. o 69,9%).

W dniu 4 marca 2022r. UOKiK złożył do Komisji Europejskiej wniosek notyfikacyjny dotyczący systemu wsparcia dla sektora węgla kamiennego w Polsce. Wniosek ten został poprzedzony wnioskiem prenotyfikacyjnym dotyczącym pomocy publicznej dla spółek wydobywczych sektora węgla kamiennego, w tym dla PGG S.A. W szczególności obejmował on planowane dopłaty do kosztów redukcji zdolności produkcyjnych w ramach uzgodnionego planu zamykania kopalń oraz pokrywania kosztów nadzwyczajnych dla kopalń objętych procesem likwidacji.

Podwalinę uruchomienia procesu negocjacji z Komisją Europejską, a także rozpoczęcia procesu legislacyjnego oraz podjęcia szeregu działań, czego efektem ma być transformacja sektora węgla kamiennego, stanowiło porozumienie podpisane w dniu 25 września 2020 roku pomiędzy przedstawicielami Rządu, a Międzyzwiązkowym Komitetem Protestacyjno-Strajkowym. W dniu 28 maja 2021r. pomiędzy Stroną społeczną, a przedstawicielami rządu zawarto umowę społeczną będącą rozwinięciem i uszczegółowieniem podpisanego porozumienia. Główne zapisy wynikające z obu dokumentów dotyczą:

- harmonogramu wygaszania kopalń w okresie do 2049r.,
- gwarancji pracy dla pracowników dołowych i przeróbki węgla oraz pakietu świadczeń socjalnych dla pracowników likwidowanych jednostek produkcyjnych,
- mechanizmu finansowania spółek sektora górnictwa węgla kamiennego,
- indeksacji wynagrodzeń.

W związku z aktualną sytuacją na świecie, a także koniecznością zapewnienia bezpieczeństwa energetycznego poszczególnych państw Unii Europejskiej w maju 2023 r. do Komisji Europejskiej została przekazana aktualizacja wniosku notyfikacyjnego.

Z informacji przekazanych przez przedstawicieli Ministerstwa Przemysłu w I półroczu 2024 roku powinna być procedowana korekta dotycząca aktualizacji złożonego wniosku notyfikacyjnego.

**SYTUACJA PŁYNNOŚCIOWA SPÓŁKI**

Począwszy od lutego 2022 r. PGG S.A. uprawniona jest do otrzymania dopłaty do redukcji zdolności produkcyjnych, której wysokość określana jest przez dodatnią różnicę między kosztami kwalifikowanymi a przychodami kwalifikowanymi.

Szczegółowe zasady wnioskowania oraz rozliczania dotacji uregulowane są w:

a. Ustawie z 7 września 2007r. o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego (t.j. Dz.U. 2022, poz.1309, Dz.U. 2023, poz.2776)
b. Rozporządzeniu Ministra Aktywów Państwowych z dnia 3 lutego 2022r. w sprawie dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych przedsiębiorstw górniczych (Dz.U. 2022, poz.264) oraz Rozporządzeniu Ministra Aktywów Państwowych zmieniające rozporządzenie w sprawie dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych przedsiębiorstw górniczych z dnia 20 października 2022r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2239),
c. Wytycznych do Rozporządzenia dotyczącego dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych przedsiębiorstw górniczych z 3 lutego 2022r.

Zapisy ustawy pozwoliły Spółce na:

- zawieszenie spłaty rozłożonych na raty zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do dnia uzyskania zgody Komisji Europejskiej na ich umorzenie (pozostałe do spłaty zobowiązania 819 mln PLN powiększone o naliczone odsetki z tytułu opóźnienia) – nie później niż do dnia 31 grudnia 2025r.,
- zawieszenie spłaty pożyczki udzielonej przez Polski Fundusz Rozwoju do dnia uzyskania zgody Komisji Europejskiej na jej umorzenie (1 mld PLN powiększone o naliczone odsetki kapitałowe) – nie później niż do dnia 31 grudnia 2025r.,
- otrzymywanie dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych w formie dotacji z budżetu państwa lub podwyższenia kapitału zakładowego przez Skarb Państwa w formie emisji papierów wartościowych.

W oparciu o zapisy znowelizowanej ustawy o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego w lutym 2022r. w Spółce został uruchomiony system dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych. Z tego tytułu w 2022 roku Spółka otrzymała dopłaty w formie dotacji z budżetu państwa (800 mln PLN) oraz podwyższenia kapitału zakładowego przez Skarb Państwa w formie emisji skarbowych papierów wartościowych (628 mln PLN). Nadmiernie pobrana w 2022 roku dopłata w kwocie 563 mln PLN, jako środki uzyskane w formie podwyższenia kapitału, zgodnie z par. 12a pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Aktywów Państwowych z dnia 20 października 2022r.stanowi pomoc bezzwrotną i może zostać przeznaczona na finansowanie dopłaty w kolejnym roku obrotowym.

W 2023 r. Spółka nie korzystała ze środków zgromadzonych na rachunku środków ze sprzedaży skarbowych papierów wartościowych. Rozliczenie roczne za 2023 r. wykazało wartość środków na rachunku celowym powiększoną o wartość odsetek uzyskanych z lokat terminowych.

Wskutek przeprowadzonych w 2022 oraz w 2023 roku negocjacji z odbiorcami z segmentu energetyki zawodowej, ciepłowniczego i przemysłowego w zakresie warunków cenowych na 2023 rok, Spółka odnotowała znaczące wzrosty cen sprzedaży rok do roku, co pozwoliło znacznie poprawić jej sytuację płynnościową. W rezultacie Spółka nie korzystała w 2023 r. z dopłat do redukcji zdolności produkcyjnej, a wygenerowane nadwyżki pieniężne przeznaczyła na obsługę programu obligacji.

W dniu 28 czerwca 2022r. pomiędzy Spółką a Obligatariuszami zawarta została Umowa Restrukturyzacyjna, zgodnie z którą zmianie uległy zasadnicze warunki emisji obligacji. W I półroczu 2023r. Spółka dokonała wykupu obligacji w ramach 3,4 i 5 raty restrukturyzacyjnej na łączną kwotę 1.097 mln PLN (wartość nominalna) i zapłaciła 34 mln PLN odsetek bieżących. W dniu 7 lipca 2023 r. obligacje o wartości nominalnej 319 mln PLN wraz z odsetkami odroczonymi na łączną kwotę 41 mln PLN zostały umorzone a saldo zadłużenia z tytułu obligacji wyniosło 0,00 PLN.

Odwrócenie się trendu cenowego na rynku sprzedaży węgla (spadek cen r/r o ponad 30%), przy wysokim udziale kosztów stałych w strukturze kosztów ogółem powodują istotne pogorszenie się sytuacji płynnościowej i wystąpienie zapotrzebowania na dopłatę do redukcji zdolności produkcyjnych na poziomie 6,2 mld PLN na rok 2024.

W dniu 15 lutego 2024r. Minister Przemysłu zaakceptowała wniosek Spółki w zakresie przyznania dopłaty na rok 2024 do kwoty 6.161,1 mln PLN (w tym 587,2 mln PLN niewykorzystane środki z tytułu pomocy publicznej udzielonej w 2022 roku wraz z odsetkami). Źródłem finansowania dopłaty będą skarbowe papiery wartościowe oraz dotacja budżetowa.

**PERSPEKTYWA DALSZEGO FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI**

Opisane powyżej działania, zakładające pozyskiwanie środków z działalności operacyjnej, a także korzystanie przez Spółkę z kredytu kupieckiego i/lub pozyskiwanie środków w ramach przedpłat od sektora energetyki zawodowej do dnia fizycznego otrzymania dopłaty, zdaniem Zarządu Spółki, będą wystarczające, aby umożliwić Spółce kontynuowanie działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Istnieje jednak ryzyko, że strona rządowa nie uzyska zgody Komisji Europejskiej na pomoc publiczną w szczególności na umorzenie zobowiązań oraz finansowanie dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych w wysokości i terminach zakładanych przez Spółkę. Brak takiej zgody może oznaczać, że przewidziane w Ustawie umorzenie zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Polskiego Funduszu Rozwoju nie wejdzie w życie oraz konieczność restrukturyzacji w trybie przewidzianym w prawie upadłościowym, a przede wszystkim konieczność zwrotu otrzymanej pomocy publicznej, co spowoduje utratę płynności. Zarząd ocenia ryzyko takich zdarzeń jako niskie.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego ostateczny kształt Polityki Energetycznej Państwa oraz zgoda Komisji Europejskiej na udzielenie pomocy publicznej na funkcjonowanie sektora górnictwa węgla kamiennego nie są potwierdzone. W przypadku braku zgody Komisji Europejskiej Spółka musiałaby zwrócić pomoc publiczną wraz z odsetkami. Istnieje zatem znacząca niepewność, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Jednak obecna sytuacja rynkowa stwarza realne przesłanki na dalsze istnienie Spółki i aktywne realizowanie powierzonych jej zadań z programu transformacji górnictwa.
Notyfikacja nowego systemu wsparcia dla sektora węgla kamiennego przez Komisję Europejską zagwarantuje Spółce środki finansowe na dalsze funkcjonowanie zgodnie z zasadami i harmonogramem przyjętym w podpisanej umowie społecznej i złożonym wnioskiem notyfikacyjnym.

## 2.3 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i prezentacji Jednostki. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością. Z uwagi na zaokrąglenia dane prezentowane w ujawnieniach mogą różnić się od danych zaprezentowanych w poszczególnych pozycjach sprawozdania.

## 2.4 Informacje dotyczące sezonowości

Działalność Spółki nie ma charakteru sezonowego, zatem w tym zakresie przedstawiane wyniki nie odnotowują istotnych wahań w trakcie roku.

## 2.5 Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku, za wyjątkiem zmian wynikających z zastosowania nowych standardów opisanych w nocie 3 oraz zmiany wartości szacunkowych opisanych w nocie 4.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

## 2.6 Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka identyfikuje i wyodrębnia wszystkie istotne elementy wchodzące w skład danego składnika aktywów (komponenty). Spółka ujmuje również jako komponent składniki rzeczowych aktywów trwałych:

- generalne przeglądy - prace mające na celu przywrócenie (odtworzenie) w całości lub w części pierwotnej zdolności użytkowej środka trwałego, utraconej lub zmniejszonej na skutek eksploatacji. W momencie przeprowadzenia przeglądu pozostałe (nieumorzone) koszty poprzedniego przeglądu są odpisywane w wynik okresu w koszty amortyzacji.
Zgodnie z MSR 16 pierwszy przegląd należy zidentyfikować i wydzielić w ramach transakcji nabycia lub przy wytworzeniu środka trwałego. MSSF zakładają, że w momencie nabycia środek trwały zawiera już w sobie komponent reprezentowany przez przegląd. Istnienie tego komponentu w momencie nabycia przejawia się tym, że nie jest konieczne dokonywanie przeglądu przez określony czas po nabyciu środka trwałego.
Koszty bieżącego utrzymania środków trwałych i ich konserwacji jak również remonty nie polegające na wymianie wyodrębnionego wcześniej komponentu i nie będące cyklicznymi przeglądami generalnymi, wpływają na wynik okresu, w którym wystąpiły.

- specjalistyczne części zamienne - ujmowane jako odrębne pozycje rzeczowych aktywów trwałych jeżeli ich wartość jest istotna, a okres użytkowania wynosi powyżej jednego roku. Specjalistyczne części zamienne podlegają amortyzacji od momentu zainstalowania w bazowym środku trwałym. Do czasu zainstalowania raz do roku poddawane są testom na utratę wartości. Pozostałe części zamienne wykazuje się jako zapasy i ujmuje w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w momencie ich wykorzystania.

- wyposażenie awaryjne - ujmowane jest jako odrębna pozycja rzeczowych aktywów trwałych jeżeli jego wartość jest istotna, a okres użytkowania wynosi powyżej jednego roku. Wyposażenie awaryjne amortyzowane jest w okresie przewidywanego użytkowania instalacji (środka trwałego) w ramach którego funkcjonuje. Amortyzacja wyposażenia awaryjnego nie jest uzależniona od faktu wprowadzenia do użytkowania.

### *2.6.1 Ujęcie początkowe*

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

### *2.6.2 Wycena na dzień bilansowy*

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości.

### *2.6.3 Amortyzacja*

Każda część składowa pozycji rzeczowych aktywów trwałych, której cena nabycia lub koszt wytworzenia jest istotny w porównaniu z ceną nabycia lub kosztem wytworzenia całej pozycji, jest amortyzowana osobno.

Wartość danego składnika rzeczowych aktywów trwałych, która podlega amortyzacji, równa jest jego cenie nabycia lub kosztowi wytworzenia, pomniejszonym o wartość rezydualną tego składnika, jeżeli jest istotna.

Wartość rezydualna (końcowa) składnika aktywów to wartość, którą Spółka osiągnęłaby obecnie ze sprzedaży danego składnika aktywów (po pomniejszeniu o koszt sprzedaży), zakładając, że składnik aktywów byłby w wieku i stanie takim, w jakim będzie na końcu jego przewidywanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

- budynki i budowle (w tym wyrobiska kapitalne) 1-39 lat,
- urządzenia techniczne i maszyny 1-35 lat,
- środki transportu 1-16 lat,
- inne rzeczowe aktywa trwałe 1-22 lata.

Okresy użyteczności nie mogą być dłuższe niż okres żywotności kopalni, do której dane rzeczowe aktywa trwałe są przypisane.

Amortyzację rzeczowych aktywów trwałych, z wyjątkiem nakładów na prace przygotowawcze, nalicza się metodą liniową w celu rozłożenia ich wartości początkowych, pomniejszonych o wartości końcowe, przez okresy ich użytkowania.

Stawki amortyzacyjne i okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż raz w roku).

## 2.7 Wyrobiska ruchowe

Wyrobiska ruchowe to wyrobiska korytarzowe przygotowawcze, wyrobiska specjalne o charakterze pomocniczym oraz wyrobiska ścianowe wykonywane w polu eksploatacyjnym związane z prowadzeniem wybierania węgla, które powinny być likwidowane wraz z postępem eksploatacji w polu lub w z związku z jej zakończeniem.

Wyrobiska ruchowe nie są zaliczane do środków trwałych, ponieważ jako bezpośrednio związane z eksploatacją są przeznaczone w planach kopalni do likwidacji. Podlegają one likwidacji sukcesywnie do prowadzonej eksploatacji lub po zakończeniu wydobycia z danego pola eksploatacyjnego (lub kilku pól eksploatacyjnych).

### *2.7.1 Ujęcie początkowe*

Wyrobiska ruchowe w trakcie roku obrotowego ujmuje się w wysokości faktycznie poniesionych kosztów. Koszty budowy wyrobisk ruchowych podlegają korekcie/zmniejszeniu o wartość węgla handlowego uzyskanego w trakcie ich budowy (tzw. „uzysk węgla").
Do wyceny uzyskanego węgla przyjmuje się wartość narastającego technicznego kosztu wytworzenia z miesiąca poprzedniego stosowanego do wyceny zapasów węgla na zwałach. Wartość uzyskanego węgla handlowego w bieżącym okresie sprawozdawczym koryguje (zmniejsza) aktywowane koszty budowy wyrobisk do wysokości poniesionych nakładów.

### *2.7.2 Wycena na dzień bilansowy*

Na dzień bilansowy wyrobiska ruchowe wycenia się w wysokości poniesionych kosztów, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, po upewnieniu się co do osiągnięcia w tym czasie korzyści ekonomicznych. Weryfikacji poniesionych kosztów z posiadaną dokumentacją dokonują wyznaczone przez Dyrektora Oddziału służby techniczne. W przypadku, gdy podjęto decyzję o zaniechaniu działalności na skutek działania zdarzenia losowego, aktywowane koszty należy jednorazowo odnieść w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, w pozostałych przypadkach aktywowane koszty należy odnieść jednorazowo w ciężar kosztów operacyjnych (koszt własny sprzedaży). Decyzję w tym zakresie podejmuje Zarząd Polskiej Grupy Górniczej S.A. lub Dyrektor Oddziału w ramach przyznanych mu przez Zarząd uprawnień.

Amortyzacja nakładów na wyrobiska ruchowe naliczana jest metodą liniową w okresie eksploatacji. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, wyznaczone przez Dyrektora Oddziału służby techniczne dokonują weryfikacji poniesionych kosztów z posiadaną dokumentacją ekonomiczno-techniczną.

Wyrobiska ruchowe na dzień bilansowy objęte są testem na utratę wartości analogicznie jak środki trwałe.

## 2.8 Nakłady na prace przygotowawcze

Nakłady na prace przygotowawcze obejmują koszty zbrojenia ścian, m.in.: koszty materiałów, wynagrodzeń, dostosowania maszyn i urządzeń.

Nakłady na prace przygotowawcze w trakcie roku obrotowego ujmuje się jako aktywa w wysokości faktycznie poniesionych kosztów. Na dzień bilansowy nakłady na prace przygotowawcze wycenia się w wysokości poniesionych kosztów, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, po upewnieniu się co do osiągnięcia w tym czasie korzyści ekonomicznych.

Wykorzystanie nakładów na prace przygotowawcze jest prezentowane w wyniku finansowym jako amortyzacja.

O okresie rozliczania poniesionych kosztów decyduje harmonogram biegu ścian, tj.: określenie rozpoczęcia wydobycia węgla ze zbrojonych ścian, okres jej eksploatacji i przewidywana data zakończenia wydobycia. Jako metodę amortyzacji przyjmuje się metodę jednostki produkcyjnej tj. ilość węgla wydobytego netto do oszacowanej ilości węgla do wydobycia ze zbrojonej ściany. Wydobycie węgla netto (węgiel handlowy) – jest to ilość węgla uzyskana po dokonanych operacjach wzbogacania urobku węglowego.

W przypadku, gdy podjęto decyzję o zaniechaniu działalności na skutek działania zdarzenia losowego, aktywowane koszty należy jednorazowo odnieść w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, w pozostałych przypadkach aktywowane koszty należy odnieść jednorazowo w ciężar kosztów operacyjnych. Decyzję w tym zakresie podejmuje Zarząd Polskiej Grupy Górniczej S.A. lub Dyrektor Oddziału w ramach przyznanych mu przez Zarząd uprawnień.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, wyznaczone przez Dyrektora Oddziału służby techniczne dokonują weryfikacji poniesionych kosztów z posiadaną dokumentacją ekonomiczno-techniczną oraz dokonują aktualizacji harmonogramu rozliczenia.

## 2.9 Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne to aktywa bez postaci fizycznej, możliwe do identyfikacji, niepieniężne, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

### *2.9.1 Ujęcie początkowe*

Na dzień początkowego ujęcia składnik aktywów niematerialnych wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika aktywów (tj. kwotę należną sprzedającemu pomniejszoną o podlegające odliczeniu podatki: od towarów i usług oraz akcyzowy), obciążenia o charakterze publicznoprawnym (w przypadku importu) oraz nakłady bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Rabaty, opusty udzielone przez sprzedającego zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów.

Cena nabycia i koszt wytworzenia składnika aktywów niematerialnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez Spółkę w okresie jego wytwarzania lub przystosowania do używania aż do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszty finansowania zewnętrznego.

Nakłady poniesione na aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

### *2.9.2 Wycena na dzień bilansowy*

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy składniki aktywów niematerialnych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

### *2.9.3 Amortyzacja*

Odpisy amortyzacyjne odzwierciedlają konsumpcję korzyści ze składnika aktywów niematerialnych - na skutek używania lub upływu czasu - zmniejszając ich wartość początkową. Dokonuje się ich drogą systematycznego, planowego rozłożenia wartości początkowej składnika aktywów niematerialnych na ustalony okres użytkowania.
Kluczowym czynnikiem przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej jest okres ekonomicznej użyteczności aktywów niematerialnych, na określenie którego wpływają w szczególności:

- tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania wartości niematerialnej.

Odpisy amortyzacyjne od składników aktywów niematerialnych dokonywane są metodą liniową przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności za wyjątkiem nabytych świadectw pochodzenia energii, które podlegają umorzeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami Prawa Energetycznego. Okres lub stawkę i metodę amortyzacji składnika aktywów niematerialnych ustala się na dzień przyjęcia go do używania. Amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tzn. kiedy składnik ten znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym użytkowanie tego składnika, zaś zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową przeznaczenia do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

Stawki amortyzacyjne i okres ekonomicznej użyteczności aktywów niematerialnych podlegają okresowej weryfikacji (co najmniej na koniec każdego roku obrotowego).

Roczne stawki amortyzacyjne dla aktywów niematerialnych i prawnych wynoszą:

- koszty zakończonych prac rozwojowych: 17,65% - 60,00%,
- inne wartości niematerialne i prawne: 5,10 % - 60,00%,
- informacja geologiczna: 3,89% do 34,29%.

## 2.10 Aktywa finansowe

### *2.10.1 Klasyfikacja aktywów finansowych*

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja jest uzależniona od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami.

### *2.10.2 Ujmowanie i zaprzestanie ujmowania*

Aktywa finansowe ujmuje się, gdy Spółka staje się stroną postanowień umownych instrumentu. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

### *2.10.3 Wycena na moment początkowego ujęcia*

Na moment początkowego ujęcia, Spółka wycenia składnik aktywów finansowych według wartości godziwej powiększonej o, w przypadku składnika aktywów finansowych, który nie wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy, koszty transakcji, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu składnika aktywów finansowych. Koszty transakcji dotyczących aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wyniku finansowym.

### *2.10.4 Wycena po początkowym ujęciu*

- *Instrumenty dłużne - aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu*

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek ("SPPI" - solely payment of principal and interest), są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji "przychody z tytułu odsetek" w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmuje się zgodnie z zasadą rachunkowości wskazaną w punkcie 2.10.5 i prezentuje w pozycji "odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych".
W szczególności, w tej kategorii Spółka klasyfikuje:
- należności handlowe poza należnościami podlegającymi faktoringowi,
- pożyczki, które spełniają test klasyfikacyjny SPPI i które zgodnie z modelem biznesowym są wykazywane jako "utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych",
- bony skarbowe,
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych spełniają test SPPI oraz test modelu biznesowego "utrzymywane w celu ściągnięcia", w związku z tym wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości ustalonego zgodnie z modelem strat oczekiwanych.

- *Instrumenty dłużne - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody*

  Instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów pieniężnych i w celu sprzedaży, wyceniane są według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Zmiany wartości bilansowej są ujmowane przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmuje się w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmuje jako pozostałe zyski/(straty). Przychody z tytułu odsetek od takich aktywów finansowych wylicza się metodą efektywnej stopy procentowej i ujmuje się w pozycji "przychody z tytułu odsetek". Odpisy tytułu utraty wartości ujmuje się zgodnie z zasadą rachunkowości wskazaną w punkcie 2.10.5 i prezentuje w pozycji "odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych".

- *Instrumenty dłużne - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik*

  Aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.
  W szczególności Spółka zalicza do tej kategorii następujące instrumenty:
  - należności handlowe podlegające faktoringowi stosowanemu regularnie w celu zarządzania płynnością, gdy warunki umowy faktoringowej skutkują zaprzestaniem ujmowania należności; oraz
  - pożyczki, które nie spełniają testu SPPI (tj. przepływy pieniężne z tych pożyczek nie stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek), ponieważ częstotliwość zmian oprocentowania nie odpowiada formule naliczania odsetek.

  Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym i prezentuje w pozycji "Zyski (straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych" w okresie, w którym wystąpiły. Te zyski / straty z wyceny do wartości godziwej zawierają wynikające w umowy otrzymane odsetki od instrumentów finansowych zaliczonych do tej kategorii.

*2.10.5 Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych*

*Utrata wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu*

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ECL - expected credit losses) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku krótkoterminowych należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Spółka stosuje podejście uproszczone wymagane w MSSF 9 i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Spółka stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania.
Na potrzeby ustalenia oczekiwanych strat kredytowych należności handlowe pogrupowano na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego (wyodrębnione zostały dwie grupy: należności od klientów indywidualnych i należności od klientów korporacyjnych). W celu określenia ogólnego współczynnika niewypełnienia zobowiązania przeprowadza się analizę nieściągalności za ostatnie 5 lat. Współczynniki niewypełnienia zobowiązania oblicza się dla następujących przedziałów: (1) do 30 dni; (2) od 30 do 60 dni; (3) od 60 do 90 dni; oraz (4) powyżej 90 dni. W celu określenia współczynnika niewypełnienia zobowiązania dla danego przedziału wiekowania, saldo należności spisanych porównuje się z saldem należności niespłaconych. Uwzględniony został również wpływ czynników przyszłych na kwotę strat kredytowych.
Odpis z tytułu utraty wartości oblicza się uwzględniając współczynniki niewypełnienia zobowiązania skorygowane o wpływ czynników przyszłych oraz wysokość salda należności niespłaconych na dzień bilansowy dla każdego przedziału analizy wiekowej.

W zakresie w jakim zgodnie z powyższym modelem konieczna jest ocena czy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego, Spółka uwzględnia następujące przesłanki przy dokonywaniu tej oceny:

- pożyczka jest przeterminowana o co najmniej 30 dni;
- nastąpiły zmiany legislacyjne, technologiczne lub makroekonomiczne, które mają znaczący negatywny wpływ na dłużnika;
- pojawiły się informacje o znaczącym niekorzystnym zdarzeniu dotyczącym pożyczki lub innej pożyczki tego samego dłużnika od innego pożyczkodawcy, np. wypowiedzenie umowy pożyczki, naruszenie jej warunków czy renegocjacja warunków ze względu na trudności finansowe itp.
- dłużnik stracił znaczącego klienta lub dostawcę albo doświadczył innych niekorzystnych zmian na swoim rynku.

Aktywa finansowe są spisywane, w całości lub w części, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany co najmniej 360 dni.

## 2.11 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu posiadanego majątku trwałego (w tym wyrobisk ruchowych i nakładów na prace przygotowawcze), aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

Ustala się, że ośrodkiem wypracowującym korzyści ekonomiczne jest Spółka.

Jako główną przesłankę utraty wartości uznaje się zmiany założeń w uruchomionym systemie dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych.

Stratę (odpis) z tytułu utraty wartości, o której mowa powyżej ujmuje się w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi.

W przypadku utraty wartości w odniesieniu do indywidualnego środka trwałego lub aktywa niematerialnego weryfikacja stanu technicznego i/lub oceny użyteczności ekonomicznej dokonywana jest przez Zakładowe Komisje Ekspertów Technicznych. Sporządzana jest dokumentacja z weryfikacji utraty wartości pojedynczych środków trwałych / aktywów niematerialnych. Decyzję w sprawie dokonania odpisów aktualizujących podejmuje Zarząd Spółki lub Dyrektor Oddziału w ramach udzielonych mu przez Zarząd uprawnień. Odpisy aktualizujące ujmowane są zgodnie z zasadami opisanymi powyżej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy roku obrotowego, w którym stwierdzono występowanie przesłanek utraty wartości, przeprowadza się procedurę ustalanie odpisu aktualizującego wycenę aktywów spowodowanego utratą przez nie wartości.

Zdyskontowane wartości przepływów pieniężnych opracowywane są w oparciu o zatwierdzoną Strategię Spółki lub inne długoterminowe prognozy, przyjęte przez Zarząd.

Przyszłe przepływy pieniężne dotyczące danego składnika aktywów szacuje się na podstawie obecnego jego stanu. Szacunek przyszłych przepływów pieniężnych nie może uwzględniać szacunkowych przyszłych wpływów lub wypływów pieniężnych, których wystąpienia oczekuje się w związku z:
- przyszłą restrukturyzacją, do której Spółka jeszcze się nie zobowiązała,
- ulepszeniem lub udoskonaleniem wyników uzyskiwanych ze składnika aktywów.

Dla potrzeb testu, przez wartość księgową aktywów trwałych ośrodka wypracowującego korzyści ekonomiczne rozumie się wartość księgową:
- rzeczowych aktywów trwałych (środki trwałe, środki trwałe w budowie),
- aktywów niematerialnych,
- aktywowanych nakładów na wyrobiska ruchowe,
- aktywowanych nakładów na prace przygotowawcze

według stanu na dzień bilansowy.

Zgodnie z MSR 36 par. 76 ze względu na fakt, że niektóre rozpoznane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki rezerwy są niezbędne dla właściwego ustalenia wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego korzyści ekonomiczne, wartość bilansowa takiego ośrodka korygowana jest o wartość tychże rezerw. Szacunek przyszłych przepływów pieniężnych zawiera szacunek wydatków z poszczególnych tytułów rezerw. Do rezerw, które korygują wartość bilansową ośrodka wypracowującego korzyści ekonomiczne zaliczono:
- rezerwy na nagrody jubileuszowe,
- rezerwy na odprawy emerytalne,
- rezerwy na odprawy rentowe,
- rezerwy na odprawy pośmiertne,
- rezerwy na likwidację zakładów górniczych,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy,
- rezerwa na Nagrodę z okazji Dnia Górnika,
- rezerwa na Nagrodę Roczną,
- rezerwy na koszty usuwania szkód górniczych.

Wartość bilansową ośrodka wypracowującego korzyści ekonomiczne oblicza się jako różnicę między aktywami trwałymi danego ośrodka, a wymienionymi wyżej rezerwami dotyczącymi danego ośrodka oraz kapitałem obrotowym netto.

## 2.12 Procedura przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywów na dzień bilansowy

Dla ośrodka wypracowującego korzyści ekonomiczne dokonuje się porównania wartości księgowej aktywów, pomniejszonych o rezerwy, skorygowanych o kapitał obrotowy netto na dzień sporządzania testu, z wartością godziwą majątku pomniejszoną o koszty sprzedaży. Wartość godziwa jest określana w oparciu o prognozy finansowe obejmujące przepływy w całym okresie żywotności kopalń. W prognozach uwzględnia się zmiany założeń wynikających ze zidentyfikowanych przesłanek i zmian zaobserwowanych w gospodarce mających wpływ na działalność i wyniki Spółki.

Jeżeli wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży jest niższa od wartości bilansowej pojedynczego ośrodka pomniejszonej o przypisane rezerwy oraz kapitał obrotowy netto, wówczas na różnicę pomiędzy tymi wielkościami tworzy się odpis z tytułu utraty wartości aktywów, nie wyższy niż wartość bilansowa tego ośrodka. W pozostałych przypadkach odpisu nie tworzy się.

Rozwiązanie odpisu aktualizującego następuje wówczas, gdy wartość godziwa skorygowana o koszty sprzedaży dla danego ośrodka jest wyższa niż wartość księgowa aktywów tego ośrodka pomniejszonych o przypisane rezerwy.

## 2.13 Zapasy

Zapasy na dzień bilansowy wycenia się:

- materiały – według cen zakupu nie wyższych niż ich cena sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- półprodukty i produkty w toku – według kosztu wytworzenia po uwzględnieniu stopnia wykonania, nie wyższych niż ich cena możliwa do uzyskania na ten dzień,
- produkty gotowe – według kosztu wytworzenia (narastająco za 12 miesięcy) nie wyższego niż cena możliwa do uzyskania,
- towary – według cen nabycia, nie wyższych niż ich cena sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.).

Na dzień bilansowy ustala się, czy nie nastąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów obrotowych na skutek utraty nad nimi kontroli (w wyniku kradzieży ) lub w przypadku zmniejszenia spodziewanych korzyści na skutek utraty wartości handlowej lub użytkowej (w wyniku uszkodzenia, zniszczenia, przeterminowania, braku zbytu). Odpisu aktualizującego dokonuje się również na materiały nierotacyjne w pełnej wysokości. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości zapasów ujmuje się w korespondencji z kosztami operacyjnymi (koszt własny sprzedaży). W razie odzyskania przez określony składnik zapasów w pełni lub w części poprzednio utraconej wartości urealnia się jego wycenę, poprzez zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego w korespondencji z kosztami, w ciężar których odniesiony został utworzony wcześniej odpis aktualizujący. Rozwiązanie odpisów z lat ubiegłych ujmuje się w korespondencji z kosztami operacyjnymi (koszt własny sprzedaży).

## 2.14 Rezerwy

Odprawy emerytalno-rentowe oraz pośmiertne to programy określonych świadczeń po okresie zatrudnienia, a nagrody jubileuszowe to inne długoterminowe świadczenia pracownicze.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone przez stronę trzecią, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów w kwocie nieprzekraczającej wartości rezerwy, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

Utworzone rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Jeżeli skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które jak się oczekuje będą niezbędne do wypełnienia tego obowiązku.

Stopę dyskontową ustala się przed opodatkowaniem, czyli odzwierciedla ona bieżącą ocenę rynku odnośnie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Stopy dyskontowej nie obciąża ryzyko, o które skorygowano szacunki przyszłych przepływów pieniężnych. Zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

### *2.14.1 Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia oraz nagrody jubileuszowe*

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do następujących świadczeń:

- odpraw emerytalno-rentowych - wypłacanych jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę/rentę,
- nagród jubileuszowych - wypłacanych pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat,
- rent wyrównawczych.

Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuariusza metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Zgodnie z zapisami MSR 19, Spółka zyski / straty aktuarialne świadczeń po okresie zatrudnienia ujmuje w innych całkowitych dochodach. Zyski/straty aktuarialne świadczeń po okresie zatrudnienia akumulowane są w kapitale jako pozostałe całkowite dochody/straty.

### *2.14.2 Rezerwa na koszty likwidacji szkód górniczych i koszty rekultywacji*

Rezerwę ustala są na podstawie zgłoszonych do Spółki, uznanych bądź będących przedmiotem rozpatrzenia przez sądy, udokumentowanych roszczeń kierowanych z tego tytułu po uwzględnieniu poziomu ryzyka wypływu przyszłych korzyści ekonomicznych na realizację potencjalnego zobowiązania. Kalkulacja ryzyka dokonywana jest w oparciu o analizę przeprowadzoną przez służby techniczne wykonywaną dla każdego zgłoszonego roszczenia.
Na mocy przepisów obowiązującego prawa dotyczącego działań naprawczych w zakresie szkód wyrządzonych w środowisku istnieje obowiązek przeprowadzenia rekultywacji gruntów i likwidacji pozostałości po działalności górniczej. Decyzja dotycząca zakresu prac rekultywacyjnych, ich sposobu oraz terminu wykonania wydawana jest przez organ administracji państwowej, z reguły po uzgodnieniu z podmiotem, na którym ciąży obowiązek rekultywacji.

### *2.14.3 Rezerwa na koszty likwidacji zakładów górniczych oraz środków trwałych*

Rezerwę ustala się według szacunków dokonanych przez służby techniczne w oparciu o zatwierdzoną przez Zarząd metodologię szacowania kosztów likwidacji infrastruktury technicznej po zakończeniu wydobycia. Szacunki wykonuje się według stanu majątku i posiadanej wiedzy co do zakresu planowanych zadań likwidacyjnych na dzień bilansowy w oparciu o obowiązującą w tym dniu żywotność zakładów górniczych Polskiej Grupy Górniczej S.A.

W podpisanym dnia 25 września 2020r. porozumieniu pomiędzy przedstawicielami Rządu a Międzyzwiązkowym Komitetem Protestacyjno-Strajkowym określono wstępny harmonogram transformacji sektora górniczego, wskazując rok 2049 jako ostateczny termin zakończenia produkcji węgla kamiennego w poszczególnych kopalniach Spółki. Żywotność zakładów górniczych Polskiej Grupy Górniczej S.A. wg stanu na dzień bilansowy wynika z ww. porozumienia oraz zawartej na jego podstawie w dniu 28 maja 2021 roku umowy społecznej.

Wyliczone przyszłe koszty likwidacji zakładów górniczych podlegają dyskontowaniu do wartości bieżącej uwzględniającej upływ czasu.

Koszty likwidacji podziemnych zakładów górniczych ujmowane są następująco:

- zdyskontowane koszty przyszłej likwidacji zwiększają wartość środków trwałych zakładu górniczego w korespondencji z rezerwą na likwidację zakładów górniczych,
- wzrost rezerwy w trakcie roku obrotowego spowodowany zwiększeniem szacunkowych kosztów nominalnych lub zmianą stopy dyskonta ewidencjonowany jest jako wartość nakładów na aktywo z tytułu rezerwy na likwidację ZG,
- przyjęcia na majątek aktywa z tytułu rezerwy na likwidacje ZG ujmowane są w grudniu, w danym roku obrotowym ze wskazaniem naliczania amortyzacji od następnego miesiąca,
- amortyzacja skapitalizowanych kosztów likwidacji obciąża koszty operacyjne,
- przyjęto założenie, że aktywowane koszty likwidacji amortyzowane są w okresie żywotności kopalni natomiast w przypadku, gdy wzrost nakładów jest istotny i dotyczy częściowej likwidacji ZG (tzn. przed okresem całkowitej likwidacji), wówczas stawkę amortyzacji ustalamy zgodnie z okresem przedmiotowej likwidacji,
- zmniejszenie szacowanych kosztów likwidacji skutkuje zmniejszeniem utworzonych aktywów, a w przypadku, gdy wartość zmniejszenia przekracza wartość aktywa to rozwiązanie rezerwy ewidencjonowane jest w pozostałe przychody operacyjne,
- przyrost rezerwy na skutek odwracania dyskonta jest ujmowany w kosztach finansowych,
- zmiany szacunków ujmowane są jako korekty salda rezerw oraz skapitalizowanych przyszłych kosztów likwidacji zakładów górniczych,
- w przypadku podjęcia decyzji o likwidacji ruchu, skapitalizowane dla tego ruchu koszty likwidacji są jednorazowo odpisywane w pozostałe koszty operacyjne,
- część krótkoterminową rezerwy stanowi wartość nominalna zakładanych kosztów likwidacji przypadająca na kolejny rok obrotowy.

Rezerwa na likwidację obejmuje wszystkie koszty likwidacji, w tym koszty przewidziane do sfinansowania z Funduszu Likwidacji zakładów Górniczych, który Spółka ma obowiązek tworzyć w oparciu o art.128 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze.
PGG S.A. szacuje koszty likwidacji zakładów górniczych co najmniej dwa razy w roku tj. na dzień 30.06 i 31.12., a w sprawozdaniu finansowym wg MSSF prezentowana jest wyłącznie rezerwa na likwidację zakładów górniczych. Na potrzeby sprawozdawczości wg MSSF, Fundusz Likwidacji Zakładów Górniczych ujmowany jest pozabilansowo, ponieważ fundusz nie spełnia definicji zobowiązania wg MSSF.
Środki pieniężne i inne aktywa finansowe o ograniczonym zakresie dysponowania stanowiące środki FLZG prezentowane są jako pozostałe aktywa finansowe.

## 2.15 Kredyty i pożyczki oraz dłużne papiery wartościowe

Wycena początkowa zobowiązań z tytułu dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2016r. została ujęta w wysokości wartości nominalnej wyemitowanych obligacji.
Wycena początkowa zobowiązań z tytułu dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2017r. uwzględnia skutki renegocjacji warunków umowy programowej obligacji zawartej w 2016 r., obejmuje również wbudowany instrument kapitałowy reprezentujący prawo do dywidendy partycypacyjnej obligatariuszy serii G (różnica pomiędzy wartością nominalną i godziwą elementu dłużnego) .
Wszelkie różnice pomiędzy wartością nominalną, a wartością godziwą elementu dłużnego ujmuje się w wyniku finansowym w okresie obowiązywania umowy i spłat poszczególnych transz.

## 2.16 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe są początkowo ujmowane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Kredyty wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych zobowiązań oraz przeliczenia według kursów obowiązujących na dzień bilansowy ujmuje się w wyniku finansowym, o ile nie odracza się ich w innych całkowitych dochodach, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem oryginalnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

## 2.17 Techniki wyceny i założenia przyjęte dla celów wyceny w wartości godziwej

Wartości godziwe aktywów i zobowiązań finansowych oblicza się następująco:

- wartości godziwe aktywów i zobowiązań finansowych o standardowych warunkach, znajdujących się w obrocie na aktywnych, płynnych rynkach określa się przez odniesienie do cen notowanych na tych rynkach,
- wartości godziwe innych aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem wyżej opisanych) określa się zgodnie z ogólnie przyjętymi modelami wyceny w oparciu o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

## 2.18 Ujmowanie przychodów

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych brutto danego okresu, powstałymi w wyniku zwykłej działalności gospodarczej Spółki, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikającego z wpłat akcjonariuszy.

Wysokość przychodów ustalana jest według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmowane są po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia ze Spółki na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności,
- scedowania przez Spółkę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami, produktami i materiałami,
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów,
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją,
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Dla spełnienia powyższych warunków Spółka dokonuje analizy warunków dostawy wynikających z INCOTERMS.

Przychody z tytułu najmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w wyniku bieżącego okresu metodą liniową przez okres trwania umowy.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

## 2.19 Opodatkowanie

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

### *2.19.1 Podatek bieżący*

Podatek bieżący stanowi oczekiwane zobowiązanie podatkowe z tytułu opodatkowanego dochodu za dany rok podlegającego opodatkowaniu, wyliczane przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących na dany dzień bilansowy, oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

### *2.19.2 Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego*

Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na podstawie różnic przejściowych między wykazywaną w księgach wartością aktywów i zobowiązań, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości oraz innymi ulgami dotyczącymi podatku dochodowego od osób prawnych.

#### *2.19.2.1 Aktywa z tytułu podatku odroczonego*

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.
Aktywa nie tworzy się gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.
Jednostka gospodarcza ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od wszystkich ujemnych różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych, oddziałach, jednostkach stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach wyłącznie w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że:
a) różnice przejściowe odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości; oraz
b) zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, od którego będzie można odpisać różnice przejściowe.

#### *2.19.2.2 Rezerwa z tytułu podatku odroczonego*

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy nie tworzy się na następujące różnice przejściowe: wartość firmy nierozpoznawaną dla celów podatkowych, początkowe ujęcie aktywów lub pasywów, które nie wpływają na zysk księgowy i podatkowy, różnice związane z inwestycjami w jednostkach zależnych w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że nie zostaną one zrealizowane w dającej się przewidzieć przyszłości.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od wszystkich dodatnich różnic przejściowych związanych z inwestycją w jednostkach zależnych, oddziałach, jednostkach stowarzyszonych i udziałami we wspólnych przedsięwzięciach tworzy się, z wyjątkiem sytuacji, w których spełnione są łącznie następujące dwa warunki:
a) jednostka dominująca, inwestor lub wspólnik wspólnego przedsięwzięcia są w stanie kontrolować terminy odwracania się różnic przejściowych; oraz
b) jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

#### *2.19.2.3 Wycena aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego*

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (jak również przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie. W związku z powyższym, w jednostkowym sprawozdaniu finansowym aktywa i rezerwa na podatek odroczony wykazywane są po kompensacie.

Zmianę stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w wyniku finansowym za rok obrotowy chyba, że pozycje te dotyczą operacji rozliczanych z innymi całkowitymi dochodami albo bezpośrednio z kapitałem własnym, są one wówczas odnoszone w inne całkowite dochody albo na kapitał własny.

### 2.20 Leasing

Zdefiniowano następujące kategorie aktywów użytkowanych na podstawie umów leasingu, najmu, dzierżawy itp.: środki produkcji, w tym: kombajny; środki transportu, infrastruktura kolejowa, sprzęt informatyczny; nieruchomości i prawo wieczystego użytkowania gruntu.

Wartość początkowa składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę początkową zobowiązania z tytułu leasingu, wszelkie opłaty leasingowe zapłacone pomniejszone o zachęty leasingowe, wszelkie poniesione koszty.

Wartość początkowa zobowiązania z tytułu leasingu ustalana jest w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty, które obejmują:
• stałe opłaty leasingowe pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
• zmienne opłaty leasingowe uzależnione od indeksu lub stawki,
• kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
• cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji,
• kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że leasingobiorca może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Spółka w ewidencji bilansowej, stosuje uproszczenia dopuszczalne w MSSF 16.
Z ewidencji bilansowej wyłączane są umowy krótkoterminowe (o okresie obowiązywania krótszym niż rok od dnia bilansowego) a także aktywa o niskiej wartości (o wartości początkowej do 5 000 USD wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roku obrotowego). Opłaty leasingowe w przypadku zastosowania uproszczeń ujmuje się jako koszty metodą liniową w trakcie okresu leasingu lub w inny systematyczny sposób. Opisane uproszczenia nie dotyczą środków produkcji oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Opłaty leasingowe Spółka dyskontuje z zastosowaniem stopy procentowej leasingu wskazanej w umowie. W przeciwnym razie Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Dla umów najmu, dzierżawy itp. stosowane są trzy różne stopy dyskontowe w zależności od przedmiotu umowy tj.:
• dla środków produkcji, środków transportu, sprzętu komputerowego i pozostałych środków stopa dyskontowa została oparta na kosztach finansowania w obowiązujących umowach leasingu dotyczących podobnych użytkowanych aktywów,
• dla nieruchomości i prawa wieczystego użytkowania gruntów (PWUG) stopa dyskontowa została oparta na koszcie 10-letnich obligacji skarbowych z uwzględnieniem marży obligacji wyemitowanych przez Spółkę,
• dla infrastruktury kolejowej stopa dyskontowa została oparta na koszcie 5-letnich obligacji skarbowych z uwzględnieniem marży obligacji wyemitowanych przez Spółkę.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia:
• składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, stosując model kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiejkolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
• zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:
- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:
• prawo użytkowania wieczystego przez okres na jaki prawo zostało przyznane,
• budynki i budowle (w tym wyrobiska kapitalne) 1-26 lat,
• urządzenia techniczne i maszyny 1-5 lat,
• środki transportu 1-4 lata.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca w celu aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, aby uwzględnić zmiany w opłatach leasingowych, uznaje kwotę aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prawa do użytkowania aktywów w ramach Rzeczowych aktywów trwałych, natomiast odpowiednie zobowiązania z tytułu leasingu wycenione zgodnie z MSSF 16 w ramach Zobowiązań z tytułu leasingu.

## 3. Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

### 3.1 Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2023

Następujące standardy, interpretacje i zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie od dnia 1 stycznia 2023 roku, nie będą mieć wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe" oraz zmiany do MSSF 17
- zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe" – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze
- zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów" – definicja wartości szacunkowych
- zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy"– globalny minimalny podatek dochodowy (Pillar Two)

Ponadto od 1 stycznia 2023 roku obowiązują zmiany do standardów, które dotyczą działalności Spółki:

- zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych" – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości, zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki.

- zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy" – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji - zgodnie z powyższą zmianą w nocie dodatkowej do sprawozdania finansowego Spółka wykazuje osobno aktywo i osobno zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego dotyczącego leasingu.

### 3.2 Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Jednostka nie zastosowała standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie.

| Standard | Opis | Data obowiązywania |
|---|---|---|
| **MSSF 16 „Leasing" - zmiany** | W dniu 22 września 2022r. RMSR wydała "Zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego (zmiany do MSSF 16)". | 1 stycznia 2024r. |
| **MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych" - zmiany** | RMSR wydała dokument „Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (zmiany do MSR 1)" przedstawiając bardziej ogólne podejście do klasyfikacji zobowiązań zgodnie z MSR 1 w oparciu o ustalenia umowne obowiązujące na dzień sporządzania sprawozdania. Zmiany opublikowane 23 stycznia 2020r. i 15 lipca 2020r.<br>- RMSR finalizuje zmiany do MSR 1 dotyczące klasyfikacji długu z kowenantami wydając 31 października 2022r. „Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (Zmiany do MSR 1)". | 1 stycznia 2024r. |

Według szacunków jednostki, pozostałe w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

### 3.3 Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów/interpretacji, które według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

| Standard | Opis | Data obowiązywania |
|---|---|---|
| **MSSF 10 - zmiany MSR 28 - zmiany** | Zmiany z września 2014r. w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami. Data wejścia w życie zmian została w grudniu 2015r. odroczona przez RMSR na czas nieokreślony. | projekt odłożony |
| **MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe"** | Opublikowany przez RMSR w dniu 30 stycznia 2014 roku. Standard umożliwia jednostce stosującej MSSF po raz pierwszy kontynuację rozliczania odroczonych sald z regulowanej działalności zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości – zarówno w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy, jak i w sprawozdaniach finansowych za późniejsze okresy rozliczeniowe. | projekt odłożony do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14. |
| **MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych" oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienia" - zmiany** | RMSR opublikowała 25 maja 2023r. „Umowy finansowe z dostawcami (zmiany do MSR 7 i MSSF 7)", ujawnianie informacji: Umowy finansowe z dostawcami. | 1 stycznia 2024r. |
| **MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych" - zmiany** | RMSR opublikowała 15 sierpnia 2023r. dokument „Brak wymienialności (zmiany do MSR 21)", który zawiera wytyczne określające, kiedy waluta jest wymienna i jak ustalić kurs wymiany, gdy waluta nie jest wymienialna. | 1 stycznia 2025r. |

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

## 4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, Zarząd Jednostki jest zobowiązany do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych. Należy zwrócić uwagę, że istotne szacunki, będące podstawą kalkulacji rezerwy na likwidację, rezerw na szkody górnicze, rezerw na świadczenia pracownicze, testu na utratę wartości majątku oraz odzyskiwalności aktywa z tytułu podatku odroczonego, mogą ulec zmianie w związku z występowaniem ryzyk opisanych w nocie 2.2 Kontynuacja działalności.

Poniżej przedstawiono dokonane przez Zarząd istotne szacunki i założenia.

### 4.1 Oszacowanie rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego

Zgodnie z istniejącymi przepisami prawa w Polskiej Grupie Górniczej S.A. tworzy się rezerwę na koszty likwidacji zakładów górniczych. Rezerwa tworzona jest według wiarygodnych szacunków dokonanych przez służby techniczne w oparciu o obowiązującą w Spółce „Metodologię szacowania rezerw na likwidację Zakładów Górniczych w Polskiej Grupie Górniczej S.A.", z uwzględnieniem założeń co do wysokości stopy dyskontowej, przyjętej żywotności kopalń oraz nominalnej wartości kosztów likwidacji poszczególnych zakładów górniczych wyliczanych w oparciu o obowiązujące w Spółce normatywy. W szacunkach dotyczących kosztów likwidacji Spółka uwzględnia koszty likwidacji oraz zabezpieczenia wyrobisk korytarzowych, szybów i szybików oraz innych wyrobisk górniczych mających połączenie z powierzchnią, koszty likwidacji infrastruktury zakładu górniczego, koszty utrzymania obiektów przeznaczonych do likwidacji, koszty zabezpieczenia sąsiednich złóż oraz wyrobisk przed zagrożeniem wodnym, gazowym i pożarowym. Zmiany przyjętych w procesie kalkulacji założeń mają wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym. Spółka zakłada, że prace likwidacyjne będzie w stanie przeprowadzić w zoptymalizowany sposób, który uwzględnia minimalizację czasu prowadzenia prac likwidacyjnych oraz zaangażowania środków przedsiębiorcy. Nie wyklucza jednak możliwości zmiany szacowanych kosztów likwidacji w przyszłych okresach, spowodowanej nabywaniem doświadczenia w zakresie prowadzenia prac likwidacyjnych. Spółka przewiduje, że przyszłe koszty likwidacji pokrywane będą subwencjami.

Założenia dotyczące okresu żywotności kopalni

Żywotność zakładów górniczych Polskiej Grupy Górniczej S.A. została określona w oparciu o zapisy podpisanego w dniu 25 września 2020r. porozumienia pomiędzy przedstawicielami Rządu, a Międzyzwiązkowym Komitetem Protestacyjno-Strajkowym oraz zawartej na jego podstawie w dniu 28 maja 2021r. umowy społecznej, które to dokumenty określają wstępny harmonogram transformacji sektora górniczego, wskazując rok 2049 jako ostateczny termin zakończenia produkcji węgla kamiennego w poszczególnych kopalniach Spółki.

| | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** |
|---|---|---|
| KWK RUDA Ruch Bielszowice | do 2034 r. | do 2034 r. |
| KWK Bolesław Śmiały | do 2028 r. | do 2028 r. |
| KWK ROW Ruch Chwałowice | do 2049 r. | do 2049 r. |
| KWK RUDA Ruch Halemba | do 2034 r. | do 2034 r. |
| KWK ROW Ruch Jankowice | do 2049 r. | do 2049 r. |
| KWK ROW Ruch Marcel | do 2046 r. | do 2046 r. |
| KWK Staszic Wujek Ruch Murcki-Staszic | do 2039 r. | do 2039 r. |
| KWK Mysłowice-Wesoła | do 2041 r. | do 2041 r. |
| KWK Piast-Ziemowit Ruch Piast | do 2035 r. | do 2035 r. |
| KWK ROW Ruch Rydułtowy | do 2043 r. | do 2043 r. |
| KWK Sośnica | do 2029 r. | do 2029 r. |
| KWK Staszic Wujek Ruch Wujek | do 2026 r. | do 2025 r. |
| KWK Piast-Ziemowit Ruch Ziemowit | do 2037 r. | do 2037 r. |

Okresy żywotności nie uwzględniają ryzyka ograniczenia wydobycia z powodu spadku popytu na węgiel lub ograniczeń wynikających np. z przepisów środowiskowych i klimatycznych lub innych ograniczeń formalno-prawnych, jakie w przyszłości mogą być na Spółkę nałożone.

Założenia kosztowe dotyczące kalkulacji rezerwy na likwidację

Kalkulacja kosztów likwidacji zakładu górniczego w znaczący sposób zależy od:
- zmiennych wielkości struktury przestrzennej,
- skali występujących w nim zagrożeń,
- kosztów zabezpieczenia sąsiednich złóż kopalin,
- kosztów przedsięwzięć chroniących wyrobiska sąsiednich zakładów górniczych,
- kosztów zabezpieczenia niewykorzystanej części złoża kopaliny,
- kosztów przedsięwzięć niezbędnych w celu ochrony środowiska oraz rekultywacji gruntów i zagospodarowania terenów po działalności górniczej.

W koszty szacowania rezerw na likwidację zakładów górniczych powinny być zaliczone koszty:
• likwidacji oraz zabezpieczenia wyrobisk korytarzowych,
• likwidacji oraz zabezpieczenia szybów i szybików oraz innych wyrobisk górniczych mających połączenie z powierzchnią,
• likwidacji infrastruktury zakładu górniczego, w tym likwidacji obiektów podstawowych oraz robót budowlanych w zakresie rozbiórki obiektów budowlanych zakładu górniczego,
• utrzymania obiektów przeznaczonych do likwidacji w kolejności zapewniającej bezpieczną likwidację zakładu górniczego,
• zabezpieczenia sąsiednich złóż kopalin oraz wyrobisk sąsiednich zakładów górniczych przed zagrożeniem wodnym, gazowym oraz pożarowym,
• opracowania wymaganych odrębnymi przepisami projektów, dokumentacji, opinii, ekspertyz i analiz.

Inne istotne założenia dotyczące kalkulacji rezerwy na likwidację zakładów górniczych

| | **Okres zakończony 31/12/2023** | **Okres zakończony 31/12/2022** |
|---|---|---|
| Stopa inflacji* | wg prognozy NBP | wg prognozy NBP |
| Nominalna stopa dyskonta** | wg prognozy Spółki | wg prognozy Spółki |

Nominalna stopa dyskonta została skalkulowana na podstawie rentowności płynnych, stałokuponowych obligacji skarbowych o dalekim terminie zapadalności, notowanych na GPW.

*prognoza inflacji NBP rok 2023 - 11,40% , rok 2024 - 4,60%, rok 2025 - 3,70% ; kolejne lata według celu inflacyjnego NBP -2,5%, natomiast na 31.12.2022r. prognoza inflacji NBP rok 2023 - 13,10% , rok 2024 - 5,90%, rok 2025 - 3,50% ; kolejne lata według celu inflacyjnego NBP -2,5%)
**przyjęto stopę 5,1% w okresie 10-letnim, a po tym okresie 3,694% (średnia z lat 2019-2023), natomiast na 31.12.2022r. przyjęto stopę 6,7% w okresie 10-letnim, a po tym okresie 2,622% (średnia z lat 2017-2021).

Gdyby wykorzystywane stopy dyskontowe były niższe od oszacowań Zarządu o 50 punktów bazowych, to wartość księgowa rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego byłaby wyższa o 122.490,0 tys. PLN (121.552,1 tys. PLN w 2022 roku), zaś gdyby wykorzystywane stopy dyskontowe były wyższe o 50 punktów bazowych, to wartość księgowa rezerwy byłaby niższa o 111.808,1 tys. PLN (110.459,3 tys. PLN w 2022 roku). Powyższe kwoty nie uwzględniają podatku.

### 4.2 Świadczenia pracownicze i pozostałe rezerwy

Wartość bieżąca rezerw na świadczenia pracownicze ustalana jest przy wykorzystaniu założeń aktuarialnych. Wszelkie zmiany tych założeń wpływają na wartość księgową rezerw na świadczenia pracownicze. W 2023r. na wartość księgową rezerw na świadczenia pracownicze w głównej mierze wpływ miały zmiany założeń finansowych m.in. wzrost stopy dyskonta oraz zmiana prognozowanych wzrostów wynagrodzeń w stosunku do poprzedniej wyceny.
Stopa dyskonta na 31.12.2023r. wyniosła 5,10%, natomiast na 31.12.2022r. wynosiła 6,7%.
Założenia dotyczące planowanych wzrostów wynagrodzeń ustalono na podstawie modelu będącego podstawą do zatwierdzonych Planów Operacyjnych Kopalń i Spółki, które zostały przyjęte przez organy korporacyjne poniższymi uchwałami:
- przez Zarząd Uchwałą nr 2761/2023 z dnia 18.10.2023 r.
- przez Radę Nadzorczą Uchwałą nr 147/2023 z dnia 7.11.2023 r.
Plany Operacyjne Kopalń i Spółki zawierają prognozy finansowe i operacyjne do roku 2049, a w zakresie lat 2023 i 2024 zgodne są z zatwierdzonym Planem Techniczno-Ekonomicznym na rok 2024r., tj.:
a) rok 2024 - 3,4% (zgodnie z Umową Społeczną)
b) rok 2025 - 3,3% (zgodnie z Umową Społeczną)
c) rok 2026 - 2,6% (inflacja danego roku),
d) rok 2027 - 2,5% (inflacja danego roku),
e) rok 2028 - 2,6% (inflacja danego roku),
f) lata 2029-2049 - 2,6% (inflacja danego roku).

Pomimo podpisania umowy społecznej określającej harmonogram zamykania kopalń, biorąc pod uwagę konieczność notyfikacji w zakresie całego programu pomocowego, rezerwy na restrukturyzację zatrudnienia i ewentualne koszty z tym związane nie są w Spółce tworzone, aż do momentu powstania zobowiązań wobec pracowników, którzy zgodnie z MSR 37 muszą zostać o tym fakcie odpowiednio poinformowani. Spółka przewiduje, że przyszłe koszty redukcji zatrudnienia z tytułu zamykania kopalń będą pokrywane subwencjami.

### 4.3 Szkody górnicze

Wartość rezerwy na szkody górnicze tworzy się na podstawie zgłoszonych i udokumentowanych roszczeń, według wiarygodnych szacunków kosztów usunięcia ujawnionych szkód, dokonanych przez wyznaczone służby techniczne. W związku z nieistotną zmianą uwarunkowań makroekonomicznych w 2023r., skutkującą m.in. nieznacznym wzrostem cen robót i materiałów budowlanych PGG S.A. odstąpiła od indeksacji zobowiązań z tytułu szkód górniczych na dzień 31.12.2023r. Szczegóły zostały opisane w Nocie 30.

### 4.4 Okres użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i wyrobisk ruchowych

Stawki amortyzacyjne i okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż raz w roku) przez Zakładowe Komisje Ekspertów Technicznych. Wystąpienie okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) może mieć wpływ na zmianę stawek amortyzacyjnych oraz w konsekwencji zmianę wartości odpisów amortyzacyjnych i wartości księgowej netto rzeczowych aktywów trwałych i wyrobisk ruchowych. Wartość bilansowa nakładów na prace przygotowawcze amortyzowanych naturalnie wyniosła 425.269,6 tys. PLN (330.631,2 tys. PLN w roku 2022) - szczegółowo opisane w Nocie 13. Wartość bilansowa wyrobisk ruchowych wyniosła 1.377.709,6 tys. PLN (1.071.684,6 tys. PLN w roku 2022) - szczegółowo opisane w Nocie 12.

### 4.5 Rozpoznanie kosztów wytworzenia węgla pozyskanego w trakcie budowy wyrobisk ruchowych

Jednostka w trakcie realizacji prac związanych z drążeniem wyrobisk ruchowych pozyskuje węgiel handlowy. Koszty wytworzenia pozyskanego w trakcie realizacji prac węgla handlowego korygują koszty budowy wyrobisk ruchowych. Do wyceny uzyskanego węgla handlowego przyjęto wartość narastającego technicznego kosztu wytworzenia z miesiąca poprzedniego stosowanego do wyceny zapasów węgla na zwałach. Wartość uzyskanego węgla handlowego w bieżącym okresie sprawozdawczym koryguje (zmniejsza) aktywowane koszty budowy wyrobisk do wysokości poniesionych nakładów.

Koszty wytworzenia węgla pozyskanego w trakcie budowy wyrobisk ruchowych przedstawiają się następująco:

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Wartość węgla pozyskanego w trakcie drążenia wyrobisk ruchowych (tys. PLN) | 1 126 694 | 705 403 |
| Tonaż (tys. ton) | 2 165 | 1 948 |

### 4.6 Test na utratę wartości aktywów

***Zmiana wartości szacunkowych***

Zmiany wartości szacunkowych w zakresie testu na utratę wartości aktywów w roku 2023 nie wystąpiły.

***Przesłanki powodujące utratę wartości***

Z uwagi na zmienne otoczenie makroekonomiczne Spółka okresowo weryfikuje przesłanki mogące świadczyć o utracie wartości odzyskiwalnej majątku trwałego. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Jeżeli nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej pojedynczego składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne ("CGU").

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka dokonała analizy przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości odzyskiwalnej majątku. Głównym czynnikiem, który w istotny sposób może przyczynić się do spadku wartości odzyskiwalnej majątku są zmiany założeń w uruchomionym w Spółce systemie dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych. Uruchomiony system wsparcia wymaga notyfikacji przed Komisją Europejską. W dniu 4 marca 2022 roku Strona Rządowa wystąpiła do Komisji Europejskiej z wnioskiem notyfikacyjnym dotyczącym uzyskania zgody na udzielenie pomocy publicznej w zakresie negocjowanej transformacji z uwzględnieniem spokoju społecznego. W związku z aktualną sytuacją na świecie, a także koniecznością zapewnienia bezpieczeństwa energetycznego poszczególnych państw Unii Europejskiej w maju 2023 r. do Komisji Europejskiej została przekazana aktualizacja wniosku notyfikacyjnego. Uruchomiony mechanizm wsparcia jest jedynym możliwym i adekwatnym rozwiązaniem, uwzględniającym sytuację energetyczną kraju i strukturę miksu energetycznego. Instrumenty pomocowe wpisują się w szerszy plan transformacji regionów górniczych i pogórniczych i są zgodne z politykami klimatycznymi i energetycznymi zarówno kraju, jak i UE.
Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany założeń w uruchomionym w Spółce systemie dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych ani inne przesłanki mogące świadczyć o utracie wartości odzyskiwalnej majątku trwałego.

### 4.7 Odzyskiwalność aktywa z tytułu podatku odroczonego

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka dokonała oceny odzyskiwalności aktywa na odroczony podatek dochodowy. Z uwagi na planowaną na 2024 rok stratę podatkową oraz ze względu na fakt, że dopłaty do redukcji zdolności produkcyjnych nie stanowią przychodu podatkowego, Spółka w przyszłości nie prognozuje dochodu podatkowego. Z uwagi na powyższe dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywa na odroczony podatek dochodowy do wysokości rezerwy z tego tytułu.

### 4.8 Dopłaty do redukcji zdolności produkcyjnych

W oparciu o zapisy znowelizowanej ustawy o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego w lutym 2022 r. w Spółce został uruchomiony system dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych. Dopłaty mogą być udzielane w formie dotacji z budżetu państwa lub podwyższenia kapitału zakładowego przez Skarb Państwa w formie emisji skarbowych papierów wartościowych.
Wysokość należnej dopłaty ustalana jest jako dodatnia różnica pomiędzy kosztami kwalifikowanymi, a przychodami kwalifikowanymi z uwzględnieniem zastosowania ceny referencyjnej. Kosztami kwalifikowanymi są koszty związane z bieżącą produkcją węgla, jego przeróbką oraz transportem a także koszty działalności bieżącej przedsiębiorstwa, w tym skutki finansowe kosztów poniesionych w poprzednich okresach. Do kosztów kwalifikowanych zalicza się między innymi koszty zużycia materiałów i energii, koszty wynagrodzeń z narzutami, podatki i opłaty, nakłady na odtworzenie majątku, koszty usług obcych oraz pozostałe koszty. W kosztach kwalifikowanych Spółka uwzględnia pozostałe do spłaty zobowiązania handlowe, zobowiązania wobec pracowników, obligatariuszy i publicznoprawne powstałe przed dniem 3 lutego 2022r. Przychodami kwalifikowanymi są zrealizowane przychody związane z działalnością bieżącą obejmujące przychody ze sprzedaży węgla, przychody ze sprzedaży materiałów, towarów, usług oraz produktów innych niż węgiel oraz pozostałe przychody związane z prowadzoną działalnością. W dniu 3 listopada 2022r. opublikowane zostało Rozporządzenie Ministra Aktywów Państwowych z dnia 20 października 2022r. zmieniające rozporządzenie w sprawie dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych przedsiębiorstw górniczych. Zgodnie z opublikowanymi przepisami w przypadku, gdy rozliczenie roczne wykaże nadmiernie udzieloną pomoc publiczną w formie dotacji, przedsiębiorstwo górnicze zwraca nadwyżkę do budżetu państwa wraz z odsetkami. W przypadku, gdy rozliczenie roczne wykaże nadmiernie udzieloną pomoc publiczną w formie podwyższenia kapitału zakładowego przedsiębiorstwa górniczego skarbowymi papierami wartościowymi, przedsiębiorstwo górnicze nie zwraca nadwyżki do budżetu państwa. Kwota nadwyżki pomniejsza wysokość dopłaty w następnym roku budżetowym.
W 2022 roku Spółka otrzymała dopłaty w formie dotacji z budżetu państwa (800 mln PLN) oraz podwyższenia kapitału zakładowego przez Skarb Państwa w formie emisji skarbowych papierów wartościowych (628 mln PLN). Nadmiernie pobrana w 2022 roku dopłata w kwocie 563 mln PLN, jako środki uzyskane w formie podwyższenia kapitału, zgodnie z par. 12a pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Aktywów Państwowych z dnia 20 października 2022r. stanowi pomoc bezzwrotną i może zostać przeznaczona na finansowanie dopłaty w kolejnym roku obrotowym.
Na dzień sporządzenia niniejszego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka nie korzystała z nadmiernie pobranej dopłaty w 2022 r. w formie podwyższenia kapitału zakładowego przedsiębiorstwa górniczego skarbowymi papierami wartościowym.

Poniżej przedstawiono wartości ujęte w rozliczeniu rocznym dotyczącym dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych:

| | **Okres zakończony 31/12/2023 dane w mln PLN** | **Okres zakończony 31/12/2022 dane w mln PLN** |
|---|---|---|
| I. Nadmiernie pobrana dopłata (stan środków na rachunku ze sprzedaży skarbowych papierów wartościowych wynikający z rozliczenia 2022 r.) | 563 | 560 |
| II. Odsetki od środków na rachunku środków ze sprzedaży skarbowych papierów wartościowych | 32 | 3 |
| III. Wartość nierozliczonej pomocy (I+II) | **595** | **563** |

Mając na uwadze, że należną w danym roku dla danej jednostki produkcyjnej wysokość dopłaty ustala się z uwzględnieniem przychodów ze sprzedazy węgla skorygowanych do poziomu ceny referencyjnejw oraz fakt, że w 2023 r. ceną referencyjną jest średnioważona jednostkowa cena wegla energetycznego importowanego z państw trzecich obejmujących terytoria inne niz terytorium Unii Europejskie,j Spółka w przypadku gdy osiągnięta cena węgla jest niższa od ceny referencyjnej zobligowana jest do skorygowania przychodów do poziomu ceny referencyjnej. Wartości ujęte w złożonym rozliczeniu rocznym dotyczącym dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych według ceny referencyjnej wykazują wygenerowaną nadwyżkę finansową w wysokości 1.736 mln PLN. Nadwyżka wygenerowa na w 2023 r. według cen rzeczywistych wynosi 83 mln PLN.

### 4.9 Dotacje

Polska Grupa Górnicza spółka akcyjna w grudniu 2023r. otrzymała środki 17.308 tys. PLN w ramach programu rządowego "Pomoc dla przemysłu energochłonnego związane z cenami gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023r."

### 4.10 Zobowiązanie z tytułu pożyczki wobec PFR

W niniejszym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano zobowiązanie z tytułu umowy pożyczki płynnościowej zawartej w dniu 2 kwietnia 2021r . pomiędzy PGG S.A., a Polskim Funduszem Rozwoju S.A. na kwotę 1 mld PLN.
13 grudnia 2023r. podpisano aneks do Umowy pożyczki płynnościowej, na mocy którego zmieniono harmonogram spłaty pożyczki, zgodnie z którym ostatnia rata będzie spłacona do 30 czerwca 2025r.
Ustawa z dnia 17 grudnia 2021r. o zmianie ustawy o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego, znowelizowana 20 grudnia 2023r., zawiesiła spłatę zobowiązań pieniężnych z tytułu wsparcia finansowego udzielonego przez PFR S.A. do dnia uzyskania zgody Komisji Europejskiej na ich umorzenie, nie później niż do dnia 31 grudnia 2025r. W związku z czym spłata pożyczki została zawieszona do dnia 31 grudnia 2025 r. lub do dnia uzyskania zgody Komisji Europejskiej na jej umorzenie.
Ze względu na fakt, iż zobowiązania z tytułu pożyczki PFR nie staną się wymagalne przed dniem 31 grudnia 2025r., zaprezentowane zostały one w niniejszym sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania długoterminowe.

## 5. Przychody

Analiza przychodów ze sprzedaży Spółki dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Sprzedaż węgla | 15 762 899 | 12 050 685 |
| Sprzedaż towarów i materiałów | 54 330 | 57 001 |
| Pozostała działalność | 297 927 | 249 391 |
| | **16 115 156** | **12 357 077** |

## 6. Koszty według rodzaju

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Amortyzacja, w tym: | 2 410 946 | 1 514 773 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 888 764 | 631 823 |
| Aktywa niematerialne | 62 300 | 81 669 |
| Wyrobiska ruchowe | 830 388 | 497 287 |
| Nakłady na prace przygotowawcze | 629 018 | 303 416 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 476 | 578 |
| Zużycie materiałów i energii | 3 693 526 | 2 776 956 |
| Usługi obce | 1 882 354 | 1 233 663 |
| Świadczenia na rzecz pracowników | 7 608 905 | 6 035 394 |
| Podatki i opłaty | 291 382 | 255 615 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 206 086 | (33 582) |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | 1 318 | 6 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 96 643 | 68 985 |
| **Razem koszty rodzajowe** | **16 191 160** | **11 851 810** |
| Koszty sprzedaży | (721 226) | (401 979) |
| Koszty zarządu | (1 108 272) | (980 235) |
| Wartość świadczeń wytworzonych na własne potrzeby | (2 271 972) | (1 670 753) |
| Zmiana stanu produktów, w tym: | (667 400) | 111 468 |
| Wyroby gotowe | (637 632) | (91 151) |
| Produkcja niezakończona | (5 299) | (26 803) |
| Pozostałe aktywa niefinansowe i rezerwy | (24 469) | 229 422 |
| **Koszt wytworzenia sprzedanych produktów** | **11 422 290** | **8 910 311** |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 225 | 1 149 |
| **Koszt sprzedanych produktów, materiałów i towarów** | **11 422 515** | **8 911 460** |

### Koszty świadczeń pracowniczych

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Wynagrodzenia, w tym: | 5 777 891 | 4 575 444 |
| *Nagrody jubileuszowe* | 284 412 | (74 615) |
| *Pozostałe świadczenia pracownicze, w tym: niewykorzystane urlopy, dodatkowa nagroda roczna, nagroda na Dzień Górnika, ekwiwalent z tytułu pomocy szkolnych, ekwiwalent gotówkowy niecykliczny z tytułu deputatu węglowego* | 799 693 | 549 986 |
| Ubezpieczenia społeczne, w tym: | 1 176 015 | 993 333 |
| *Ubezpieczenie społeczne od pozostałych świadczeń pracowniczych* | 173 380 | 119 258 |
| Inne świadczenia pracownicze, w tym: | 654 999 | 466 617 |
| *Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym: odprawy emerytalne, odprawy rentowe, odprawy pośmiertne, renty wyrównawcze* | 14 013 | 14 866 |
| **Razem koszty świadczeń pracowniczych** | **7 608 905** | **6 035 394** |

## 7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

### 7.1 Pozostałe przychody operacyjne

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Rozwiązane rezerwy: | | |
| Rezerwy aktuarialne | - | 634 |
| Rezerwy pracownicze pozostałe | 1 878 | - |
| Roszczenia prawne | 16 131 | 2 943 |
| Rezerwa na pozostałe zobowiązania | 3 220 | 1 061 |
| Rozwiązanie / utworzenie rezerw prezentowane w szyku zwartym | (17 872) | (3 837) |
| | **3 357** | **801** |
| Pozostałe przychody operacyjne: | | |
| Otrzymane kary, grzywny, odszkodowania | 59 853 | 21 338 |
| Kary, grzywny, odszkodowania do uzyskania | 12 330 | 25 729 |
| Dotacje-dofinansowanie do projektów | 137 | 51 |
| Korekta zobowiązań z tytułu leasingu | 4 715 | 1 960 |
| Inne przychody | 17 325 | 64 436 |
| *w tym m.in.* | | |
| *pozostałe przychody dotyczące rozliczenia spornego zobowiązania z tytułu spornego podatku od nieruchomości* | - | 52 870 |
| *pozostałe przychody z tytułu zwrotu zapłaconej akcyzy od energii elektrycznej za rok 2021 na podstawie art. 31d ustawy o podatku akcyzowym* | - | 1 912 |
| Wynik netto na zbyciu zorganizowanej części przedsiębiorstwa | - | 144 115 |
| *w tym* | | |
| *przychody związane ze zbyciem zorganizowanej części przedsiębiorstwa* | - | 162 457 |
| *koszty związane ze zbyciem zorganizowanej części przedsiębiorstwa* | - | (21 610) |
| *rozwiązanie odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości prawa wieczystego użytkowania gruntów- MSSF-16* | - | 3 268 |
| **Razem:** | **97 717** | **258 430** |

### 7.2 Pozostałe koszty operacyjne

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Strata ze zbycia aktywów: | | |
| Strata ze sprzedaży oraz likwidacji majątku trwałego | 24 015 | 19 273 |
| | **24 015** | **19 273** |
| Utworzone rezerwy: | | |
| Rezerwy pracownicze | - | 5 122 |
| Roszczenia prawne | 21 610 | 22 479 |
| Rezerwa na pozostałe zobowiązania | 10 976 | 9 672 |
| Pozostałe | 92 | 156 |
| Rozwiązanie / utworzenie rezerw prezentowane w szyku zwartym | (17 872) | (3 837) |
| | **14 806** | **33 592** |
| Pozostałe koszty operacyjne: | | |
| Koszty szkód przemysłowych i szkód w majątku trwałym, kary, grzywny, odszkodowania | 14 473 | 9 999 |
| Odpis aktualizujący wartość należności | 6 438 | 21 767 |
| Koszty zagospodarowania i utrzymania mienia nieprodukcyjnego | 68 870 | 66 306 |
| Inne koszty | 12 852 | 10 213 |
| **Razem:** | **141 454** | **161 150** |

# 8. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych

## 8.1 Odpisy z tytułu utraty wartości indywidualnych aktywów trwałych

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Odpisy z tytułu utraty wartości indywidualnych aktywów trwałych dotyczące: | | |
| Rzeczowych aktywów trwałych | 14 767 | 3 011 |
| **Razem:** | **14 767** | **3 011** |

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Rozwiązane odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych dotyczące: | | |
| Rzeczowych aktywów trwałych | - | 2 819 |
| **Razem:** | **-** | **2 819** |

# 9. Przychody i koszty finansowe

## 9.1 Przychody finansowe

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Dywidendy i udziały w zyskach | 1 273 | - |
| Przychody odsetkowe, w tym: | 166 225 | 63 893 |
| Odsetki od należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | 2 553 | 626 |
| Odsetki od środków pieniężnych i lokat | 18 640 | 22 266 |
| Odsetki od środków na rachunku środków ze sprzedaży skarbowych papierów wartościowych | 31 884 | 3 726 |
| Korekta odsetek z lat ubiegłych dot. Programu Tarcza PFR | 39 944 | - |
| Umorzone odsetki odroczone z tytułu obligacji | 40 641 | - |
| Umorzone i przedawnione odsetki od zobowiązań | 23 637 | 32 941 |
| Odsetki z tytułu leasingu | 419 | 667 |
| Pozostałe przychody odsetkowe | 8 507 | 3 667 |
| Przychody finansowe - umorzone obligacje* | 318 696 | - |
| Dyskonto - pożyczka PFR | 5 251 | - |
| Pozostałe przychody finansowe | 2 240 | 378 |
| **Razem** | **493 685** | **64 271** |

* Przychody finansowe - umorzone obligacje opisano w Nocie 27.1

## 9.2 Koszty finansowe

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Koszty odsetkowe, w tym: | 237 329 | 298 478 |
| Odsetki od kredytów | 55 | 70 |
| Odsetki od pożyczki PFR | 11 945 | 51 670 |
| Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu | 34 449 | 24 004 |
| Odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań | 10 773 | 18 925 |
| Odsetki od prolongowanych składek ZUS | 129 440 | 73 280 |
| Odsetki od dłużnych papierów wartościowych | 50 667 | 130 529 |
| Dyskonto - skorygowana wycena obligacji | 17 242 | 23 759 |
| Dyskonto - pożyczka PFR | - | 9 271 |
| Odpisy aktualizujące | 1 297 | 256 |
| Rezerwy na odsetki | 11 853 | 18 515 |
| Dyskonto zobowiązań i rezerw | 58 924 | 34 957 |
| Wynik netto z tytułu różnic kursowych | 1 625 | 486 |
| Koszty faktoringu | - | 158 |
| **Razem** | **328 270** | **385 880** |

## 10. Podatek dochodowy

### 10.1 Podatek dochodowy ujęty w wyniku

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Bieżący podatek dochodowy: | | |
| Bieżące obciążenie podatkowe | (501 765) | (221 145) |
| Inne | - | - |
| | **(501 765)** | **(221 145)** |
| Odroczony podatek dochodowy: | | |
| Podatek odroczony powstały w ciągu okresu sprawozdawczego | (131 570) | 131 570 |
| Koszt podatkowy ogółem ujęty w bieżącym roku | **(131 570)** | **131 570** |
| **Podatek dochodowy ujęty w wyniku netto** | **(633 335)** | **(89 575)** |

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

## 10.2 Różnice pomiędzy nominalną a efektywną stopą podatkową

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Wynik finansowy brutto** | **2 989 430** | **2 621 661** |
| **Koszt podatku dochodowego wg stawki 19% (2021: 19%)** | **(567 992)** | **(498 116)** |
| **Różnice trwałe pomiędzy wynikiem finansowym i podatkowym, w tym:** | **(68 057)** | **421 817** |
| 1) Koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów | (51 967) | (284 978) |
| 2) Przychody trwale niepodatkowe: | (4 726) | 286 667 |
| 3) Odpis na aktywa z tytułu podatku | 7 178 | 431 266 |
| 6) inne | (18 542) | (2 938) |
| **Korekta deklaracji CIT** | **2 714** | **(13 276)** |
| **Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat** | **(633 335)** | **(89 575)** |
| **Efektywna stopa podatkowa** | **21%** | **3%** |
| **Nominalna stopa podatkowa** | **19%** | **19%** |

## 10.3 Należności i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Należności z tytułu podatku dochodowego | | |
| Należny zwrot podatku | 103 939 | - |
| | **103 939** | **-** |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | | |
| Podatek dochodowy do zapłaty | - | 203 375 |
| | **-** | **203 375** |

### 10.4 Saldo podatku odroczonego

Poniżej znajduje się analiza aktywów / (rezerw) z tytułu odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | - | 131 570 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | - | - |
| | **-** | **131 570** |

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ujęte w poniższe pozycje

| | Aktywa | | Rezerwa | | Wartość netto | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Okres zakończony** | **31/12/2023** | **31/12/2022** | **31/12/2023** | **31/12/2022** | **31/12/2023** | **31/12/2022** |
| Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa niematerialne | 87 967 | 150 527 | - | - | 87 967 | 150 527 |
| Nakłady na prace przygotowawcze i wyrobiska ruchowe | - | - | (340 441) | (263 963) | (340 441) | (263 963) |
| Pozostałe RMK | - | - | - | - | - | - |
| Należności handlowe i pozostałe należności | 17 204 | 1 104 | (6) | (14 333) | 17 198 | (13 229) |
| Zapasy | 48 129 | 8 972 | - | - | 48 129 | 8 972 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 231 115 | 163 423 | - | - | 231 115 | 163 423 |
| Pozostałe rezerwy | 497 786 | 470 399 | - | - | 497 786 | 470 399 |
| Pozostałe zobowiązania | 214 116 | 254 941 | (24 187) | (27 682) | 189 929 | 227 259 |
| | **1 096 317** | **1 049 366** | **(364 634)** | **(305 978)** | **731 683** | **743 388** |
| Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi | | | | | | |
| Straty podatkowe | - | 117 682 | - | - | - | 117 682 |
| Odpis aktualizujący aktywa na podatek odroczony | (731 683) | (729 500) | - | - | (731 683) | (729 500) |
| | (731 683) | (611 818) | - | - | (731 683) | (611 818) |
| **Razem aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego** | **364 634** | **437 548** | **(364 634)** | **(305 978)** | **-** | **131 570** |
| Aktywa/rezerwy krótkoterminowe | 72 494 | 194 729 | (363 225) | (294 755) | (290 731) | (100 026) |
| Aktywa/rezerwy długoterminowe | 292 140 | 242 819 | (1 409) | (11 223) | 290 731 | 231 596 |

| Okres zakończony 31/12/2023 | Stan na początek okresu 01/01/2023 | Ujęte w wynik | Ujęte w pozostałych całkowitych dochodach | Ujęte bezpośrednio w kapitale rezerwowym | Wartość firmy | Stan na koniec okresu |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów / (rezerw) z tytułu odroczonego podatku dochodowego:** | | | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa niematerialne | 150 527 | (62 560) | - | - | - | 87 967 |
| Nakłady na prace przygotowawcze i wyrobiska ruchowe | (263 963) | (76 478) | - | - | - | (340 441) |
| Zapasy | - | - | - | - | - | - |
| Należności handlowe i pozostałe należności | (14 333) | 14 327 | - | - | - | (6) |
| Pozostałe zobowiązania | (27 682) | 3 495 | - | - | - | (24 187) |
| Zapasy | 8 972 | 39 157 | - | - | - | 48 129 |
| Należności handlowe i pozostałe należności | 1 104 | 16 100 | - | - | - | 17 204 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 163 423 | 58 332 | 9 360 | - | - | 231 115 |
| Pozostałe rezerwy | 470 399 | 27 387 | - | - | - | 497 786 |
| Pozostałe zobowiązania | 254 941 | (40 825) | - | - | - | 214 116 |
| | **743 388** | **(21 065)** | **9 360** | **-** | **-** | **731 683** |
| Straty podatkowe | 117 682 | (117 682) | - | - | - | - |
| Odpis na aktywa z tytułu podatku odroczonego | (729 500) | 7 177 | (9 360) | - | - | (731 683) |
| | (611 818) | (110 505) | (9 360) | - | - | (731 683) |
| **Razem aktywa / (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego** | **131 570** | **(131 570)** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Na dzień 31.12.2023 r. dokonano oceny odzyskiwalności aktywa na odroczony podatek dochodowy. Z uwagi na planowaną na 2024 rok stratę podatkową oraz ze względu na fakt, że dopłaty do redukcji zdolności produkcyjnych nie stanowią przychodu podatkowego, Spółka w przyszłości nie prognozuje dochodu podatkowego. Z uwagi na powyższe dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywa na odroczony podatek dochodowy do wysokości rezerwy z tego tytułu.

| Okres zakończony 31/12/2022 | Stan na początek okresu 01/01/2022 | Ujęte w wynik | Ujęte w pozostałych całkowitych dochodach | Ujęte bezpośrednio w kapitale rezerwowym | Wartość firmy | Stan na koniec okresu |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów / (rezerw) z tytułu odroczonego podatku dochodowego:** | | | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa niematerialne | 137 172 | 13 355 | - | - | - | 150 527 |
| Nakłady na prace przygotowawcze i wyrobiska ruchowe | (28 798) | (235 165) | - | - | - | (263 963) |
| Zapasy | (25 421) | 25 421 | - | - | - | - |
| Należności handlowe i pozostałe należności | (9) | (14 324) | - | - | - | (14 333) |
| Pozostałe zobowiązania | (32 412) | 4 730 | - | - | - | (27 682) |
| Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa niematerialne | - | - | - | - | - | - |
| Zapasy | 7 937 | 1 035 | - | - | - | 8 972 |
| Należności handlowe i pozostałe należności | 20 034 | (18 930) | - | - | - | 1 104 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 194 642 | (18 336) | (12 883) | - | - | 163 423 |
| Pozostałe rezerwy | 412 570 | 57 829 | - | - | - | 470 399 |
| Pozostałe zobowiązania | 240 128 | 14 813 | - | - | - | 254 941 |
| | **925 843** | **(169 572)** | **(12 883)** | **-** | **-** | **743 388** |
| Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi | | | | | | |
| Straty podatkowe | 247 805 | (130 123) | - | - | - | 117 682 |
| Odpis na aktywa z tytułu podatku odroczonego | (1 173 648) | 431 265 | 12 883 | - | - | (729 500) |
| | **(925 843)** | **301 142** | **12 883** | **-** | **-** | **(611 818)** |
| **Razem aktywa / (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego** | **-** | **131 570** | **-** | **-** | **-** | **131 570** |

## 11. Rzeczowe aktywa trwałe

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Wartości bilansowe:** | | |
| Grunty własne | 15 991 | 15 431 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów | 341 292 | 314 950 |
| Budynki i budowle | 3 075 440 | 2 843 711 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 1 921 616 | 1 356 907 |
| Środki transportu | 170 829 | 72 249 |
| Inne środki trwałe | 34 273 | 23 709 |
| Środki trwałe w budowie | 1 070 417 | 834 041 |
| | **6 629 858** | **5 460 998** |

| | Grunty własne | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wartość brutto** | | | | | | | | |
| **Stan na 1 stycznia 2022 roku** | **28 302** | **668 828** | **6 042 019** | **4 608 659** | **270 628** | **105 027** | **905 290** | **12 628 753** |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie w leasingu - rok bieżący | - | (1 683) | 803 | 206 232 | 519 | - | - | **205 871** |
| Przyjęcie w leasingu | - | - | - | - | - | - | 9 184 | **9 184** |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie w leasingu | - | - | - | 9 446 | - | - | (9 446) | **-** |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie | - | - | 274 785 | 412 626 | 28 208 | 16 519 | (732 150) | **(12)** |
| Zakup bezpośredni | - | - | - | - | - | - | 916 022 | **916 022** |
| Aktywo związane z rezerwą na likwidację zakładów górniczych | - | - | 306 966 | - | - | - | - | **306 966** |
| Nakłady systemem gospodarczym | - | - | - | - | - | - | 70 314 | **70 314** |
| Pozostałe zwiększenia | - | - | 1 693 | - | (423) | - | - | **1 270** |
| Zbycie | - | (189) | - | - | (184) | - | - | **(373)** |
| Likwidacja | - | (621) | (42 102) | (239 274) | (11 607) | (3 946) | - | **(297 550)** |
| Darowizny przekazane | - | (444) | - | (3) | - | - | - | **(447)** |
| Zbycie do SRK | - | 5 826 | - | - | - | - | - | **5 826** |
| Zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji do innej kategorii aktywów | - | - | - | - | - | - | (82 689) | **(82 689)** |
| Pozostałe zmniejszenia | - | 266 | - | - | - | - | (2 183) | **(1 917)** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **28 302** | **671 983** | **6 584 164** | **4 997 686** | **287 141** | **117 600** | **1 074 342** | **13 761 218** |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie w leasingu - rok bieżący | - | 33 238 | 6 053 | 248 828 | 1 412 | - | - | **289 531** |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie | 566 | - | 592 177 | 876 899 | 133 654 | 24 317 | (1 627 613) | **-** |
| Zakup bezpośredni | - | - | - | - | - | - | 1 665 839 | **1 665 839** |
| Aktywo związane z rezerwą na likwidację zakładów górniczych | - | - | 140 476 | - | - | - | - | **140 476** |
| Nakłady systemem gospodarczym | - | - | - | - | - | - | 86 064 | **86 064** |
| Pozostałe zwiększenia | - | - | 3 095 | - | (680) | - | - | **2 415** |
| Zbycie | (12) | (286) | - | (7) | - | - | - | **(305)** |
| Likwidacja | - | (1 990) | (150 645) | (300 577) | (9 898) | (5 497) | - | **(468 607)** |
| Zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji do innej kategorii aktywów | - | - | - | - | - | - | (68 986) | **(68 986)** |
| Pozostałe zmniejszenia | - | - | - | 680 | - | - | 12 887 | **13 567** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **28 856** | **702 945** | **7 175 320** | **5 823 509** | **411 629** | **136 420** | **1 142 533** | **15 421 212** |

| | Grunty własne | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Skumulowane umorzenie** | | | | | | | | |
| **Stan na 1 stycznia 2022 roku** | **-** | **(40 087)** | **(1 140 011)** | **(2 266 121)** | **(133 300)** | **(70 759)** | **-** | **(3 650 278)** |
| Amortyzacja zakupionych / otrzymanych rzeczowych aktywów trwałych | - | (5 848) | (174 857) | (381 132) | (21 073) | (10 020) | - | **(592 930)** |
| Amortyzacja aktywów związanych z rezerwą na likwidację zakładów górniczych | - | - | (38 894) | - | - | - | - | **(38 894)** |
| Pozostałe zwiększenia | - | - | - | - | 19 | - | - | **19** |
| Zbycie | - | 17 | - | - | 93 | - | - | **110** |
| Likwidacja | - | 374 | 15 096 | 197 540 | 10 062 | 3 535 | - | **226 607** |
| Darowizny przekazane | - | 20 | - | 4 | - | - | - | **24** |
| Zbycie do SRK | - | 77 | - | - | - | - | - | **77** |
| Pozostałe zmniejszenia | - | (100) | (292) | - | - | - | - | **(392)** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **-** | **(45 547)** | **(1 338 958)** | **(2 449 709)** | **(144 199)** | **(77 244)** | **-** | **(4 055 657)** |
| Amortyzacja zakupionych / otrzymanych rzeczowych aktywów trwałych | - | (6 750) | (201 209) | (534 613) | (35 507) | (13 646) | - | **(791 725)** |
| Amortyzacja aktywów związanych z rezerwą na likwidację zakładów górniczych | - | - | (97 039) | - | - | - | - | **(97 039)** |
| Pozostałe zwiększenia | - | - | (746) | - | - | - | - | **(746)** |
| Zbycie | - | 25 | - | 5 | - | - | - | **30** |
| Likwidacja | - | 1 511 | 49 854 | 242 348 | 7 400 | 4 843 | - | **305 956** |
| Pozostałe zmniejszenia | - | (0) | - | (30) | 30 | (0) | - | **(0)** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **-** | **(50 761)** | **(1 588 098)** | **(2 741 999)** | **(172 276)** | **(86 047)** | **-** | **(4 639 181)** |

| | Grunty własne | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Odpis z tytułu utraty wartości** | | | | | | | | |
| **Stan na 1 stycznia 2022 roku** | **(12 871)** | **(313 960)** | **(2 324 924)** | **(1 181 730)** | **(71 894)** | **(16 486)** | **(368 999)** | **(4 290 864)** |
| Utworzenie odpisów z tytułu utraty wartości | - | - | (31) | (2 980) | - | - | - | **(3 011)** |
| Wykorzystanie odpisów z tytułu utraty wartości | - | - | - | 142 | - | 2 | - | **144** |
| Rozwiązanie odpisów z tytułu utraty wartości | - | 1 893 | - | 926 | - | - | - | **2 819** |
| Rozwiązanie odpisów z tytułu utraty wartości z wyniku zbycia do SRK | - | 3 268 | - | - | - | - | - | **3 268** |
| Wykorzystanie odpisów z tytułu utraty wartości | - | 658 | 8 332 | 30 792 | 1 208 | 237 | 5 192 | **46 419** |
| Zbycie do SRK (wykorzystanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości) | - | (77) | - | - | - | - | - | **(77)** |
| Zbycie do SRK (rozwiązanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości) | - | (3 268) | - | - | - | - | - | **(3 268)** |
| Przejęte ze środków trwałych w budowie | - | - | (84 686) | (38 220) | (200) | (400) | 123 506 | **-** |
| Przeklasyfikowania między aktywami | - | - | (186) | - | 193 | - | - | **7** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **(12 871)** | **(311 486)** | **(2 401 495)** | **(1 191 070)** | **(70 693)** | **(16 647)** | **(240 301)** | **(4 244 563)** |
| Utworzenie odpisów z tytułu utraty wartości | - | - | (14 728) | (37) | - | (2) | - | **(14 767)** |
| Utworzenie odpisów w wyniku testu na utratę wartości | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Wykorzystanie odpisów z tytułu utraty wartości | - | - | 14 759 | 2 985 | - | 5 | - | **17 749** |
| Wykorzystanie odpisów z tytułu utraty wartości | 6 | 594 | 37 656 | 48 429 | 2 169 | 554 | - | **89 408** |
| Przejęte ze środków trwałych w budowie | - | - | (147 974) | (20 201) | - | (10) | 168 185 | **-** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **(12 865)** | **(310 892)** | **(2 511 782)** | **(1 159 894)** | **(68 524)** | **(16 100)** | **(72 116)** | **(4 152 173)** |
| | | | | | | | | |
| **Wartość bilansowa** | | | | | | | | |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **15 431** | **314 950** | **2 843 711** | **1 356 907** | **72 249** | **23 709** | **834 041** | **5 460 998** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **15 991** | **341 292** | **3 075 440** | **1 921 616** | **170 829** | **34 273** | **1 070 417** | **6 629 858** |

Łączny koszt amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych ujęto w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów w następujących pozycjach:

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Koszt własny sprzedaży | (878 350) | (622 278) |
| Koszty sprzedaży | (2 250) | (2 115) |
| Koszty zarządu | (8 164) | (7 431) |
| **Razem ujęte w kosztach operacyjnych** | **(888 764)** | **(631 824)** |

### 11.1 Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów | 166 155 | 137 042 |
| Budynki i budowle | 11 312 | 8 023 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 286 505 | 219 965 |
| Środki transportu | 689 | 321 |
| | **464 661** | **365 351** |

W tabeli zaprezentowanej w nocie 11 uwzględniono ruchy na rzeczowych aktywach trwałych w leasingu w następujących wysokościach:

| | Grunty własne | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Wartość brutto** | | | | | | | | |
| **Stan na 1 stycznia 2022 roku** | **-** | **266 172** | **16 422** | **574 847** | **19 047** | **-** | **-** | **876 488** |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie w leasingu - rok bieżący | - | (1 683) | 802 | 206 233 | 518 | - | - | **205 870** |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie w leasingu | - | - | - | 9 446 | - | - | - | **9 446** |
| Likwidacja | - | (621) | (367) | (108 443) | (1 122) | - | - | **(110 553)** |
| Zbycie do SRK | - | 5 826 | - | - | - | - | - | **5 826** |
| Darowizny przekazane | - | (129) | - | - | - | - | - | **(129)** |
| Pozostałe zmniejszenia | - | - | - | (25 909) | (16 242) | - | - | **(42 151)** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **-** | **269 564** | **16 857** | **656 174** | **2 201** | **-** | **-** | **944 796** |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie w leasingu - rok bieżący | - | 33 238 | 6 052 | 248 828 | 1 412 | - | - | 289 530 |
| Zbycie | - | (36) | - | - | - | - | - | (36) |
| Likwidacja | - | (1 990) | (12) | (165 803) | (675) | - | - | (168 480) |
| Pozostałe zmniejszenia | - | - | - | - | (213) | - | - | (213) |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **-** | **300 776** | **22 897** | **739 199** | **2 725** | **-** | **-** | **1 065 597** |

| | Grunty własne | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Skumulowane umorzenie** | | | | | | | | |
| **Stan na 1 stycznia 2022 roku** | **-** | **(11 925)** | **(5 175)** | **(341 322)** | **(8 705)** | **-** | **-** | **(367 127)** |
| Amortyzacja zakupionych / otrzymanych rzeczowych aktywów trwałych dot. MSSF16 | - | (3 192) | (2 022) | (105 425) | (1 979) | - | - | **(112 618)** |
| Pozostałe zwiększenia | - | (77) | - | - | - | - | - | **(77)** |
| Zbycie | - | 1 | - | - | - | - | - | **1** |
| Likwidacja | - | 374 | 365 | 98 756 | 878 | - | - | **100 373** |
| Zbycie do SRK | - | 77 | - | - | - | - | - | **77** |
| Darowizny przekazane | - | 2 | - | - | - | - | - | **2** |
| Pozostałe zmniejszenia | - | - | 1 | 9 665 | 8 253 | - | - | **17 919** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **-** | **(14 740)** | **(6 831)** | **(338 326)** | **(1 553)** | **-** | **-** | **(361 450)** |
| Amortyzacja zakupionych / otrzymanych rzeczowych aktywów trwałych dot. MSSF16 | - | (4 098) | (2 763) | (182 288) | (1 044) | - | - | **(190 193)** |
| Zbycie | - | 2 | - | - | - | - | - | **2** |
| Likwidacja | - | 1 511 | 12 | 138 857 | 537 | - | - | **140 917** |
| Pozostałe zmniejszenia | - | - | - | - | 195 | - | - | **195** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **-** | **(17 325)** | **(9 582)** | **(381 757)** | **(1 865)** | **-** | **-** | **(410 529)** |

| | Grunty własne | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Odpis z tytułu utraty wartości** | | | | | | | | |
| **Stan na 1 stycznia 2022 roku** | **-** | **(119 950)** | **(2 005)** | **(117 164)** | **(5 569)** | **-** | **-** | **(244 688)** |
| Rozwiązanie odpisów z tytułu utraty wartości | - | 1 893 | - | 926 | - | - | - | **2 819** |
| Rozwiązanie odpisów z tytułu utraty wartości z wyniku zbycia do SRK | - | 3 268 | - | - | - | - | - | **3 268** |
| Wykorzystanie odpisów z tytułu utraty wartości | - | 352 | 2 | 9 686 | 245 | - | - | **10 285** |
| Zbycie do SRK (wykorzystanie odpisów z tytułu trwałej | - | (77) | - | - | - | - | - | **(77)** |
| Zbycie do SRK (rozwiązanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości) | - | (3 268) | - | - | - | - | - | **(3 268)** |
| Przejęte ze środków trwałych w budowie | - | - | - | (80) | - | - | - | **(80)** |
| Przeklasyfikowania między aktywami | - | - | - | 8 749 | 4 997 | - | - | **13 746** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **-** | **(117 782)** | **(2 003)** | **(97 883)** | **(327)** | **-** | **-** | **(217 995)** |
| Wykorzystanie odpisów z tytułu utraty wartości | - | 486 | - | 26 946 | 138 | - | - | **27 570** |
| Przeklasyfikowania między aktywami | - | - | - | - | 18 | - | - | **18** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **-** | **(117 296)** | **(2 003)** | **(70 937)** | **(171)** | **-** | **-** | **(190 407)** |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **-** | **137 042** | **8 023** | **219 965** | **321** | **-** | **-** | **365 351** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **-** | **166 155** | **11 312** | **286 505** | **689** | **-** | **-** | **464 661** |

### 11.2 Odpisy aktualizujące środki trwałe

W ciągu roku obrotowego 2023 dokonano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w wysokości 14.767 tys. PLN, które obciążyły pozostałe koszty operacyjne. Odpisów powyższych dokonano na kopalniach i kwotach zaprezentowanych w poniższej tabeli:

| Grupa środków trwałych | Wartość dokonanego odpisu aktualizującego | Przyczyny dokonania odpisu |
|---|---|---|
| KWK Ruda Ruch Bielszowice | **17** | Wartość netto środków trwałych wykazanych jako niedobory niezawinione zgodnie z Protokołem Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 29.12.2023r. w sprawie weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych dot. Rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów PGG S.A. za 2023 r. zgodnie z Uchwałą nr 2412/2023 z dnia 6 września 2023 roku Zarządu Polskiej Grupy Górniczej S.A. |
| KWK ROW Ruch Jankowice | **22** | Wartość netto środków trwałych wykazanych jako niedobory niezawinione zgodnie z Protokołem Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 08.01.2024r. w sprawie weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych dot. Rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów PGG S.A. za 2023 r. zgodnie z Uchwałą nr 2412/2023 z dnia 6 września 2023 roku Zarządu Polskiej Grupy Górniczej S.A. |
| KWK Mysłowice-Wesoła | **14 728** | Odpis utworzono na dzień 30.06.2023r. ze względu na niezakończoną procedurę likwidacyjną dotyczącą wyrobisk kapitalnych w związku z zakończeniem eksploatacji w pokładach 416AZ oraz 510 Dw i Dz.<br>Zgodnie z Uchwałą Zarządu PGG S.A. nr 2913/2023 z dnia 07.11.2023r. wyrobiska zostały zlikwidowane. |
| **Razem** | **14 767** | |

W ciągu roku obrotowego 2022 dokonano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w wysokości 3.011 tys. PLN, które obciążyły pozostałe koszty operacyjne. Odpisów powyższych dokonano na kopalniach i kwotach zaprezentowanych w poniższej tabeli:

| Grupa środków trwałych | Wartość dokonanego odpisu aktualizującego | Przyczyny dokonania odpisu |
|---|---|---|
| KWK Mysłowice-Wesoła | **3 011** | Odpis utworzono ze względu na niezakończoną procedurę likwidacyjną dotyczącą środków trwałych pozostawionych w otamowanym rejonie ściany 01A pokład 510A poz.665 w związku ze szkodą z dnia 25.04.2022r. - pożarem endogenicznym. |
| **Razem** | **3 011** | |

### 11.3 Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

Rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej wynoszącej 245.125 tys. PLN (w 2022: 5.460.998 tys. PLN) zostały objęte hipoteką jako zabezpieczenie zobowiązań Spółki. Spółka nie może zastawić tych aktywów jako zabezpieczenia innych kredytów ani sprzedać ich innej jednostce. Hipoteki nie obejmują środków trwałych w leasingu.

## 12. Wyrobiska ruchowe

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Wyrobiska ruchowe | 1 377 710 | 1 071 685 |

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Stan na początek okresu sprawozdawczego** | **1 071 685** | **728 297** |
| Poniesione koszty drążenia | 2 270 198 | 1 549 509 |
| Korekta kosztów drążenia o uzysk węgla (-) | (1 126 694) | (705 403) |
| Amortyzacja (-) | (830 388) | (497 287) |
| Zmiana odpisu z tytułu utraty wartości | 108 527 | 71 613 |
| Likwidacja wyrobisk | (115 618) | (75 044) |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **1 377 710** | **1 071 685** |

**Stan odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości przedstawiono poniżej:**

| **Odpisy z tytułu utraty wartości** | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Stan na początek okresu sprawozdawczego** | **662 599** | **734 212** |
| Utworzenie odpisów z tytułu utraty wartości | - | - |
| Wykorzystanie odpisów z tytułu utraty wartości (-) | (108 527) | (71 613) |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **554 072** | **662 599** |

## 13. Nakłady na prace przygotowawcze

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Nakłady na prace przygotowawcze:** | | |
| Koszty materiałów | 210 537 | 159 062 |
| Koszty robocizny | 99 947 | 93 479 |
| Usługi obce | 114 786 | 78 090 |
| **Razem** | **425 270** | **330 631** |

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Stan na początek okresu sprawozdawczego** | **330 631** | **154 259** |
| Poniesione nakłady na prace przygotowawcze | 723 657 | 487 356 |
| Amortyzacja (-) | (629 018) | (303 416) |
| Zmiana stanu odpisu | 49 134 | 66 320 |
| Likwidacja nakładów na prace przygotowawcze | (49 134) | (73 888) |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **425 270** | **330 631** |

**Stan odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości przedstawiono poniżej:**

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Odpisy z tytułu utraty wartości** | | |
| **Stan na początek okresu sprawozdawczego** | **81 267** | **147 587** |
| Utworzenie odpisów z tytułu utraty wartości | - | - |
| Wykorzystanie odpisów z tytułu utraty wartości (-) | (49 134) | (66 320) |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **32 133** | **81 267** |

## 14. Aktywa niematerialne

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Wartości bilansowe** | | |
| Informacja geologiczna | 79 170 | 71 053 |
| Skapitalizowane prace rozwojowe | 194 | 265 |
| Pozostałe | 24 014 | 39 888 |
| | **103 378** | **111 206** |

| | Informacja geologiczna | Skapitalizowane prace rozwojowe | Pozostałe | Razem |
|---|---|---|---|---|
| **Wartość brutto** | | | | |
| **Stan na 1 stycznia 2022 roku** | **146 200** | **2 002** | **49 935** | **198 137** |
| Przyjęcie z aktywów niematerialnych w budowie | 7 795 | - | 75 125 | **82 920** |
| Pozostałe zwiększenia | - | - | 12 335 | **12 335** |
| Zbycie do SRK | (875) | - | - | **(875)** |
| Likwidacja | - | - | (74 289) | **(74 289)** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **153 120** | **2 002** | **63 107** | **218 229** |
| Przyjęcie z aktywów niematerialnych w budowie | 13 572 | - | 56 097 | **69 670** |
| Pozostałe zwiększenia | - | - | (15 197) | **(15 197)** |
| Likwidacja | - | - | (55 203) | **(55 203)** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **166 692** | **2 002** | **48 804** | **217 499** |

| | Informacja geologiczna | Skapitalizowane prace rozwojowe | Pozostałe | Razem |
|---|---|---|---|---|
| **Skumulowane umorzenie** | | | | |
| **Stan na 1 stycznia 2022 roku** | **(11 389)** | **(1 646)** | **(20 620)** | **(33 655)** |
| Amortyzacja | (4 720) | (91) | (76 858) | **(81 669)** |
| Zbycie do SRK | 865 | - | - | **865** |
| Likwidacja | - | - | 74 289 | **74 289** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **(15 244)** | **(1 737)** | **(23 189)** | **(40 170)** |
| Amortyzacja | (5 455) | (71) | (56 774) | **(62 300)** |
| Likwidacja | - | - | 55 203 | **55 203** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **(20 699)** | **(1 808)** | **(24 760)** | **(47 267)** |

| | Informacja geologiczna | Skapitalizowane prace rozwojowe | Pozostałe | Razem |
|---|---|---|---|---|
| **Odpis z tytułu utraty wartości** | | | | |
| **Stan na 1 stycznia 2022 roku** | **(66 823)** | **-** | **(7)** | **(66 830)** |
| Utworzenie odpisów w wyniku testu na utratę wartości | - | - | - | **-** |
| Przejęte ze środków trwałych w budowie | - | - | (23) | **(23)** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **(66 823)** | **-** | **(30)** | **(66 853)** |
| Utworzenie odpisów w wyniku testu na utratę wartości | - | - | - | **-** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **(66 823)** | **-** | **(30)** | **(66 853)** |
| | | | | |
| **Wartość bilansowa** | | | | |
| **Stan na 31 grudnia 2022 roku** | **71 053** | **265** | **39 888** | **111 206** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 roku** | **79 170** | **194** | **24 014** | **103 379** |

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Koszt własny sprzedaży | (61 570) | (80 435) |
| Koszty sprzedaży | (158) | (273) |
| Koszty zarządu | (572) | (961) |
| **Razem ujęte w kosztach operacyjnych** | **(62 300)** | **(81 669)** |

Łączny koszt nakładów na prace badawcze i rozwojowe ujęty w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów:

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Amortyzacja skapitalizowanych prac rozwojowych | 71 | 91 |
| **Razem ujęte w całkowitych dochodach** | **71** | **91** |

## 15. Nieruchomości inwestycyjne

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Wartość bilansowa nieruchomości inwestycyjnych | **6 942** | **9 768** |

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Stan na początek okresu sprawozdawczego** | **9 768** | **11 594** |
| **Zwiększenia, w tym:** | **-** | **56** |
| Zwiększenia z tytułu nabycia, wytworzenia, późniejszych nakładów | - | 12 |
| Zwiększenia z tytułu reklasyfikacji z innej kategorii aktywów | - | 35 |
| Rozwiązanie odpisu z tytułu utraty wartości | - | 9 |
| **Zmniejszenia, w tym: (-)** | **(2 826)** | **(1 882)** |
| Amortyzacja | (476) | (578) |
| Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia, likwidacji | - | (21) |
| Zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji do innej kategorii aktywów | (2 350) | (1 277) |
| Przeklasyfikowanie odpisu z tytułu utraty wartości | - | (6) |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **6 942** | **9 768** |

Wszystkie nieruchomości inwestycyjne Jednostki są jej własnością.

Dla nieruchomości inwestycyjnych stosuje się takie same metody amortyzacji jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Przychody z tytułu dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych w 2023 roku wyniosły 2.369,8 tys. PLN. Odpowiednio koszty związane z dzierżawą nieruchomości inwestycyjnych w 2023 roku wyniosły 1.313,2 tys. PLN.

Jednostka dla celów określenia wartości nieruchomości w jednostkowym sprawozdaniu finansowym stosuje model ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych Spółki na dzień nabycia została obliczona na podstawie wyceny przeprowadzonej na ten dzień przez firmę Budoserwis ZUH Sp. z o.o. – niezależnych rzeczoznawców niepowiązanych ze Spółką. W ocenie Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie zaistniały żadne przesłanki, które spowodowałyby istotne zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ustalonej przez niezależnego rzeczoznawcę na dzień nabycia.

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych: | | |
| Grunty | 1 721 | 1 742 |
| Budynki i budowle | 5 221 | 8 026 |
| **Razem:** | **6 942** | **9 768** |

## 16. Inwestycje w jednostkach zależnych

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Wartości bilansowe** | | |
| Inwestycje w jednostkach zależnych | 17 026 | 17 026 |
| **Razem** | **17 026** | **17 026** |

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Jednostka posiadała następujące akcje i udziały w jednostkach zależnych.

| | Posiadany udział w kapitale | Wartość bilansowa przed odpisem | Odpis z tytułu utraty wartości | Wartość bilansowa |
|---|---|---|---|---|
| **Jednostki zależne** | | | | |
| SYNERCOM USŁUGI WSPÓLNE Sp. z o.o. | 100,00% | 17 026 | - | 17 026 |
| **Razem jednostki zależne** | | **17 026** | **-** | **17 026** |

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Jednostka posiadała następujące akcje i udziały w jednostkach zależnych.

| | Posiadany udział w kapitale | Wartość bilansowa przed odpisem | Odpis z tytułu utraty wartości | Wartość bilansowa |
|---|---|---|---|---|
| **Jednostki zależne** | | | | |
| SYNERCOM USŁUGI WSPÓLNE Sp. z o.o. | 100,00% | 17 026 | - | 17 026 |
| **Razem jednostki zależne** | | **17 026** | **-** | **17 026** |

## 17. Pozostałe aktywa finansowe

| | Aktywa trwałe | | Aktywa obrotowe | |
|---|---|---|---|---|
| | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** |
| Lokaty i depozyty:* | - | - | 150 035 | 240 744 |
| **Razem** | **-** | **-** | **150 035** | **240 744** |

* Pozycja obejmuje:
1) środki zgromadzone w celu finansowania likwidacji zakładu górniczego (130.752 tys. PLN). Zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo geologiczne i górnicze (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 633) Jednostka, do dnia objęcia systemem wsparcia publicznego dla sektora górnictwa węgla kamiennego, była zobligowana do gromadzenia środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym Funduszu Likwidacji Zakładów Górniczych (FLZG), które mogą być wydatkowane wyłącznie na sfinansowanie całkowitej lub częściowej likwidacji zakładu górniczego,
2) lokaty terminowe o terminie zapadalności ponad 3 miesiące (82 tys. PLN) oraz
3) środki z tytułu podatku VAT zgromadzone na rachunku bankowym dedykowanym rozliczeniom split payment (19.201 tys. PLN).

Zmiana wartości bilansowej dłużnych papierów wartościowych przedstawia się następująco:

| | **Okres zakończony 31/12/2023** | **Okres zakończony 31/12/2022** |
|---|---|---|
| **Stan na początek okresu sprawozdawczego** | **-** | **-** |
| Zwiększenia, w tym: | **-** | **627 700** |
| Zwiększenia wkład niepieniężny w postaci skarbowych papierów wartościowych | - | 627 700 |
| Zmniejszenia, w tym: (-) | **-** | **(627 700)** |
| Zmniejszenia kwoty dłużnych papierów wartościowych w okresie | - | (627 700) |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **-** | **-** |

Zmiana wartości bilansowej lokat i depozytów przedstawia się następująco:

| | **Okres zakończony 31/12/2023** | **Okres zakończony 31/12/2022** |
|---|---|---|
| **Stan na początek okresu sprawozdawczego** | **240 744** | **138 024** |
| **Zwiększenia, w tym:** | **20 456** | **123 570** |
| Zwiększenia kwoty depozytów i lokat w okresie | - | 98 093 |
| Zwiększenia - wpływy z oprocentowania środków na rachunkach bankowych | 18 513 | 3 667 |
| Zwiększenia pozostałe - odpis na FLZG | 1 943 | 21 810 |
| **Zmniejszenia, w tym: (-)** | **(111 165)** | **(20 850)** |
| Zmniejszenia kwoty depozytów i lokat w okresie | (102 665) | - |
| Zmniejszenia środków - wykorzystanie FLZG | (8 500) | (20 850) |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **150 035** | **240 744** |

## 18. Pozostałe aktywa niefinansowe

| | Aktywa trwałe | | Aktywa obrotowe | |
|---|---|---|---|---|
| | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** |
| Rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym: | 497 | 844 | 70 886 | 7 552 |
| *Ubezpieczenia* | *-* | *347* | *50 651* | *7 469* |
| *Pozostałe* | *497* | *497* | *20 235* | *83* |
| Należności z tytułu podatków i innych świadczeń brutto | - | - | 4 674 | - |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu podatków i innych świadczeń (-) | - | - | - | - |
| Należności z tytułu podatków i innych świadczeń netto | - | - | 4 674 | - |
| Przedpłaty i zaliczki | - | - | 3 202 | 49 749 |
| Kaucje, wadia, depozyt | - | - | 23 278 | 15 440 |
| Pozostałe należności niefinansowe brutto | - | 91 | 14 937 | 32 452 |
| Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności niefinansowych (-) | - | - | (9 490) | (29 016) |
| Pozostałe należności niefinansowe netto | - | 91 | 5 447 | 3 436 |
| **Razem** | **497** | **935** | **107 487** | **76 177** |

**Zmiany stanu odpisów aktualizujących pozostałe należności niefinansowe:**

| | **Okres zakończony 31/12/2023** | **Okres zakończony 31/12/2022** |
|---|---|---|
| **Stan na początek okresu sprawozdawczego** | **29 016** | **27 280** |
| Utworzenie odpisów aktualizujących | 3 231 | 948 |
| Wykorzystanie odpisów aktualizujących | (1 537) | (403) |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących | (4 218) | (3 360) |
| Przekwalifikowanie między tytułami | (17 002) | 4 551 |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **9 490** | **29 016** |

## 19. Zapasy

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Materiały | 66 856 | 58 735 |
| Produkcja w toku | 42 986 | 37 687 |
| Wyroby gotowe | 765 998 | 334 452 |
| **Razem** | **875 840** | **430 874** |

W 2023r. Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych w kwocie 206 085,7 tys.PLN.

### 19.1 Aktualizacja wartości zapasów

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Stan na początek okresu sprawozdawczego | 47 223 | 80 805 |
| Zawiązanie/(rozwiązanie) odpisu | 206 086 | (33 582) |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **253 309** | **47 223** |

## 20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Należności z tytuł dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto | 1 180 037 | 1 214 928 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności (-) | (68 299) | (41 587) |
| Należności z tytuł dostaw i usług oraz pozostałe należności netto | 1 111 738 | 1 173 341 |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **1 111 738** | **1 173 341** |

Wartość godziwa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

### 20.1 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności:

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Stan na początek okresu sprawozdawczego | 41 587 | 22 058 |
| Utworzenie odpisów aktualizujących | 21 569 | 40 824 |
| Wykorzystanie odpisów aktualizujących | (329) | (362) |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących | (11 530) | (16 382) |
| Przekwalifikowania między tytułami | 17 002 | (4 551) |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego*** | **68 299** | **41 587** |

* pozycja nie zawiera utworzonego w 2018 roku odpisu aktualizującego na należności z tyt. kary umownej prezentowanego per saldo koszty i przychody operacyjne.

Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności przedstawia się następująco:

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności [PLN] | 1 111 738 | 1 173 341 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności [EUR] | - | - |
| **Razem** | **1 111 738** | **1 173 341** |

## 21. Kapitał podstawowy

| | Liczba akcji | Wartość nominalna |
|---|---|---|
| | | PLN |
| Stan na 31 grudnia 2022 roku | 39 167 183 | 3 916 718 300 |
| Stan na 31 grudnia 2023 roku | 39 167 183 | 3 916 718 300 |

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2023r. składał się z 39.167.183 akcji imiennych o wartości nominalnej po 100,00 PLN każda. Kapitał zakładowy został pokryty w całości, co oznacza, że wszystkie wkłady pieniężne, jak i niepieniężne zostały wniesione w pełnej wysokości do Spółki.
Na każdą akcję przypada jeden głos.

## 22. Kapitał zapasowy

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji | - | 627 700 |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **-** | **627 700** |

Postanowienia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PGG S.A. z dnia 21 czerwca 2023 roku zaprezentowano w nocie 24

Zmiany kapitałów zapasowych zostały zaprezentowane w jednostkowym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

## 23. Pozostałe kapitały rezerwowe

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Pozostałe | 16 252 | 16 252 |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **16 252** | **16 252** |

Począwszy od 2017r. w pozostałych kapitałach rezerwowych ujmowana jest wycena wbudowanego instrumentu kapitałowego związanego z transakcją nabycia przedsiębiorstwa w kwocie 13.252 tys. PLN, reprezentującego prawo do dywidendy partycypacyjnej obligatariuszy serii G.

3.000 tys. PLN stanowią dopłaty do kapitałów wniesione przez Wspólników Węglokoks ROW sp. z o.o. w organizacji Uchwałą Nr 1/2015 z dnia 30.01.2015 roku.

Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych zostały zaprezentowane w jednostkowym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

## 24. Niepokryte straty

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Niepokryte straty, w tym** | **(2 408 662)** | **(4 783 040)** |
| Zysk roku bieżącego | 2 356 095 | 2 532 086 |
| Należna wpłata z zysku | (373 434) | (83 508) |
| Należna wpłata na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg | (186 717) | (41 754) |
| Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto) | (49 266) | 67 804 |
| Niepokryte straty z lat ubiegłych | (4 155 340) | (7 257 668) |

Zwyczajne Walne Zgromadzenie PGG S.A. uchwałą nr 3 z dnia 21 czerwca 2023 roku postanowiło:
1) zysk netto w wysokości 2.532.086 tys. PLN podzielić na:
 a) obligatoryjne wpłaty:
  - wpłatę z zysku w kwocie 83.508 tys. PLN
  - wpłatę na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg w kwocie 41.754 tys. PLN
 b) 8% zysku na kapitał zapasowy w kwocie 202.567 tys. PLN
 c) pokrycie straty za 2019 rok w kwocie 185.474 tys. PLN
 d) pokrycie straty za 2020 rok w kwocie 2.018.784 tys. PLN
2) przeznaczyć kapitał zapasowy w kwotach:
 a) 202.567 tys. PLN
 b) 627.700 tys. PLN (nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji)
na częściowe pokrycie straty za 2020 rok

Zmiany zysków/(strat) zostały zaprezentowane w jednostkowym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

**Niepokryte straty z lat ubiegłych:**

| | |
|---|---|
| Niepokryta część straty z 2020 roku | (404 169) |
| Niepokryta strata z 2021 roku | (3 820 027) |
| | **(4 224 196)** |
| Zyski zatrzymane z pozostałych całkowitych dochodów z lat ubiegłych | 68 856 |
| **Niepokryte straty z lat ubiegłych razem** | **(4 155 340)** |

## 25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

| | Zobowiązania długoterminowe | | Zobowiązania krótkoterminowe | |
|---|---|---|---|---|
| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | - | - | 892 357 | 607 100 |
| Zobowiązania inwestycyjne | - | - | 282 591 | 196 930 |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **-** | **-** | **1 174 948** | **804 030** |

## 26. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

| | Zobowiązania długoterminowe | | Zobowiązania krótkoterminowe | |
|---|---|---|---|---|
| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | - | - | 641 205 | 478 102 |
| Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń | 1 021 471 | - | 1 068 430 | 1 668 054 |
| Zaliczki i przedpłaty | - | - | 449 792 | 42 253 |
| Kaucje, wadia i zabezpieczenia umów | - | - | 51 448 | 41 567 |
| Polisy majątkowe i inne ubezpieczenia | - | 342 | 20 881 | 3 184 |
| Inne rozliczenia - dotacje do rozliczenia i dopłaty do budowy środków trwałych | 1 674 | 1 854 | 16 380 | 18 774 |
| Pozostałe zobowiązania niefinansowe - inne, w tym: | 130 275 | 133 207 | 60 994 | 49 410 |
| *Opłata za ustanowienie użytkowania górniczego* | *54 127* | *56 943* | *2 826* | *2 907* |
| *Wynagrodzenie za korzystanie z informacji geologicznej* | *76 142* | *76 165* | *10 991* | *9 607* |
| *Pozostałe zobowiązania dotyczące potrąceń z tytułu wynagrodzeń* | *-* | *-* | *40 737* | *31 293* |
| *Zobowiązania z tytułu realizacji obowiązków wynikających z ustawy Prawo energetyczne i ustawy o odnawialnych źródłach energii – zakupu a następnie umorzenia świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii* | *-* | *-* | *1 227* | *1 227* |
| *Inne rozliczenia* | *6* | *99* | *5 213* | *4 376* |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **1 153 420** | **135 403** | **2 309 130** | **2 301 344** |

Zakład Ubezpieczeń Społecznych złożył do sądu wnioski o dokonanie wpisu hipotek przymusowych na nieruchomościach, których użytkownikiem wieczystym bądź właścicielem jest PGG S.A. celem zabezpieczenia płatności, o łącznej wartości 980 mln PLN, związanych z rozłożonymi na raty zobowiązaniami opisanymi w nocie 2.2.

## 27. Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe

| | Zobowiązania długoterminowe | | Zobowiązania krótkoterminowe | |
|---|---|---|---|---|
| | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** |
| Obligacje własne | - | - | - | 1 451 677 |
| Pożyczki | 1 011 101 | 360 790 | - | 683 561 |
| *w tym od:* | | | | |
| *pozostałych jednostek* | *1 011 101* | *360 790* | - | *683 561* |
| | **1 011 101** | **360 790** | **-** | **2 135 238** |

### 27.1. Obligacje własne

W dniu 29 czerwca 2022r. pomiędzy Spółką a Obligatariuszami zawarta została Umowa Restrukturyzacyjna, która wprowadziła m.in. nowy harmonogram wykupu obligacji oraz zasady przyznania Spółce premii (w formie umorzenia) z tytułu wykupu. Zgodnie z Umową Restrukturyzacyjną zmianie uległy zasadnicze warunki emisji obligacji, w szczególności:
1) Warunki emisji obligacji wszystkich serii zostały ujednolicone oraz wprowadzona została stała oraz równa dla wszystkich obligacji marża wynosząca 250 punktów bazowych, z kwartalnym okresem odsetkowym.
2) Ustalona premia za wcześniejszy wykup obligacji wyniosła 16,8% wartości obligacji wg stanu na 1 stycznia 2022r. tj. 319 mln PLN
3) Spółka zrealizowała wykup nieumorzonych Obligacji w 5 ratach restrukturyzacyjnych:
a) 30 czerwca 2022r. Spółka wykupiła obligacje o wartości nominalnej 240 mln PLN z uwzględnieniem modyfikacji obejmującej zaliczenie raty kapitałowej i kuponu odsetkowego, zapłaconych przez Spółkę w dniu 31 marca 2022r.,
b) 29 lipca 2022r. wykupiła obligacje o wartości nominalnej 240 mln PLN;
c) 31 marca 2023r. wykupiła obligacje o wartości nominalnej równej 366 mln PLN;
d) 28 kwietnia 2023r. wykupiła obligacje o wartości nominalnej równej 366 mln PLN;
e) 31 maja 2023r. wykupiła obligacje o łącznej wartości nominalnej równej 365 mln PLN.

W 2023r. Spółka dokonała wykupu obligacji w ramach 3, 4 i 5 raty restrukturyzacyjnej na łączną kwotę 1.097 mln PLN (wartość nominalna) i zapłaciła 34 mln odsetek bieżących.

W związku z wypełnieniem warunków zawieszających, Spółka złożyła każdemu z Obligatariuszy Oświadczenie o Skorzystaniu z Premii a następnie w dniu 5 lipca 2023r. zawarła Umowy Sprzedaży Obligacji, na podstawie których nabyła za łączną kwotę 600,00 PLN obligacje o wartości 319 mln PLN.
W dniu 7 lipca 2023r. obligacje o wartości nominalnej 319 mln PLN wraz z odsetkami odroczonymi na łączną kwotę 41 mln PLN zostały umorzone a saldo zadłużenia z tytułu obligacji wyniosło 0,00 PLN.

W związku z umorzeniem obligacji, Administrator złożył oświadczenie o zwolnieniu zabezpieczeń. Na dzień sporządzania Sprawozdania, trwa wykreślanie zabezpieczeń z sądów wieczystoksięgowych oraz rejestru zastawów.

### 27.2. Pożyczka od PFR S.A.

W dniu 2 kwietnia 2021 roku w ramach programu rządowego „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Dużych Firm" zawarta została umowa pożyczki płynnościowej pomiędzy PGG S.A., a Polskim Funduszem Rozwoju S.A. na kwotę 1 mld PLN. Kwota 1 mld PLN wpłynęła na rachunek bankowy Spółki w dniu 8 kwietnia 2021 roku.

Pożyczka została wykorzystana na finansowanie bieżącej działalności Spółki, w tym na kapitał obrotowy.

Oprocentowanie pożyczki w skali roku jest stałe i dla każdego roku finansowania równe marży właściwej dla tego roku finansowania liczonego od dnia zawarcia umowy pożyczki. Marża w pierwszym roku od daty zawarcia Umowy Pożyczki wynosi 0,75%, w drugimi i w trzecim roku od daty zawarcia marża wynosi 1,25%, a w czwartym roku 2,25%.

8 kwietnia 2021 roku pomiędzy PGG S.A., PFR S.A. oraz wierzycielami finansowym Spółki, będącymi stroną Umowy programowej dotyczącej programu emisji obligacji zawarta została Umowa Międzywierzycielska.

W momencie wprowadzenia do ksiąg wartość pożyczki wyceniona została według skorygowanej ceny nabycia.

Zgodnie z zapisami Umowy Pożyczki, spłatę zaplanowano w ratach kwartalnych począwszy od 31 grudnia 2021r. W związku z trwającymi pracami nad Nowym Systemem Wsparcia, w szczególności faktem przyjęcia przez Sejm w dniu 17 grudnia 2021 r. ustawy o zmianie ustawy o funkcjonowaniu górnictwa oraz planowanym przez ustawodawcę moratorium na spłatę zobowiązań względem PFR, PGG S.A. zawiesiła płatność raty kapitałowej oraz odsetek przypadające na 31 grudnia 2021r.
Ustawa z dnia 17 grudnia 2021r. o zmianie ustawy o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego, opublikowana w dniu 2 lutego 2022r., zawiesiła spłatę zobowiązań pieniężnych z tytułu wsparcia finansowego udzielonego przez PFR S.A. do dnia uzyskania zgody Komisji Europejskiej na ich umorzenie, nie później niż do 31 grudnia 2023r. Zgodnie z Ustawą z 20 grudnia 2023r. o zmianie ustawy o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego, powyższy maksymalny termin zawieszenia spłaty zobowiązań Spółki wobec PFR S.A. został przedłużony do 31 grudnia 2025r. W związku z czym całość zobowiązań wobec PFR objętych moratorium zaprezentowane zostały w zobowiązaniach długoterminowych.
Uzasadnieniem takiej klasyfikacji jest fakt, że zobowiązania te nie staną się wymagalne wcześniej niż po upływie terminu moratorium tj. 31 grudnia 2025r. lub alternatywnie zostaną do tego czasu umorzone po otrzymaniu zgody Komisji Europejskiej na system dopłat.

13 grudnia 2023r. podpisano aneks do Umowy pożyczki płynnościowej, na mocy którego zmieniono harmonogram spłaty pożyczki tak, że ostatnia rata będzie spłacona do 30 czerwca 2025r. Wobec wejścia w życie nowelizacji Ustawy o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego, spłata pożyczki została ponownie zawieszona.

### Zabezpieczenie pożyczki od PFR S.A.

Zabezpieczeniem pożyczki od PFR S.A. jest oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji.

## 27.3. Uzgodnienie długu

| | **Zobowiązanie z tytułu leasingu** | **Kredyty i pożyczki** | **Dłużne papiery wartościowe** | **Dług łącznie** |
|---|---|---|---|---|
| **Saldo na dzień 31.12.2021r.** | **(552 160)** | **(983 410)** | **(1 856 981)** | **(3 392 551)** |
| Spłaty z tytułu zobowiązań finansowych | 219 824 | 70 | 558 814 | **778 708** |
| Wpływy z tytułu zobowiązań finansowych | (215 055) | - | - | **(215 055)** |
| Spłaty z tytułu zobowiązań finansowych -pozostałe | 3 458 | - | 776 | **4 234** |
| Naliczone odsetki i prowizje | (23 337) | (51 740) | (130 527) | **(205 604)** |
| Naliczone dyskonto - skorygowana wycena obligacji | - | (9 271) | (23 759) | **(33 030)** |
| Nieodpłatne zbycie do SRK/rozwiązanie odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w leasingu w związku ze zbyciem do SRK na 03.03.2022r. | 3 262 | - | - | **3 262** |
| Przekwalifikowanie zobowiązania związanego ze składnikami aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do dystrybucji | (6 037) | - | - | **(6 037)** |
| **Saldo na dzień 31.12.2022r.** | (570 045) | (1 044 351) | (1 451 677) | **(3 066 073)** |
| Spłaty z tytułu zobowiązań finansowych | 209 973 | - | 1 160 248 | 1 370 221 |
| Wpływy z tytułu zobowiązań finansowych - nowe umowy leasingowe | (289 531) | - | - | (289 531) |
| Spłaty z tytułu zobowiązań finansowych -pozostałe | 1 103 | - | - | 1 103 |
| Naliczone (korekta naliczenia) odsetek i prowizji | (34 030) | 33 250 | (50 666) | (51 446) |
| Naliczone dyskonto - skorygowana wycena obligacji | - | - | (17 242) | (17 242) |
| Umorzenie obligacji | - | - | 359 337 | 359 337 |
| **Saldo na dzień 31.12.2023r.** | **(682 530)** | **(1 011 101)** | **-** | **(1 693 631)** |

## 28. Zobowiązania z tytułu leasingu

### 28.1 Ogólne warunki leasingu

Spółka jako leasingobiorca posiadała na 31.12.2023 roku i 31.12.2022 roku umowy leasingowe. Główne pozycje leasingu stanowią zobowiązania z tytułu leasingu maszyn i urządzeń technicznych.

Oprocentowanie wszystkich zobowiązań z tytułu leasingu na dzień zawarcia poszczególnych umów ustalono w wysokości:
a) wskazanej w umowach na poziomie stawki WIBOR 1M powiększone o marżę stałą dla każdej z umów i wynosi od 9,30% do 12,95% w roku 2023 oraz od 5,18% do 13,14% w roku 2022,
b) dla pozostałych umów w wysokości krańcowej stopy pożyczkowej w przedziale od 9,38% do 11,90% w roku 2023 oraz od 3,49% do 6,64% w roku 2022.

### 28.2 Zobowiązania z tytułu leasingu

| | Minimalne opłaty leasingowe | | Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych | |
|---|---|---|---|---|
| | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** |
| Nie dłużej niż 1 rok*) | 291 065 | 189 161 | 259 697 | 175 571 |
| Dłużej niż 1 rok i do 5 lat | 187 766 | 181 198 | 134 572 | 137 099 |
| Powyżej 5 lat | 722 585 | 659 512 | 282 073 | 254 635 |
| **Razem** | **1 201 416** | **1 029 871** | **676 342** | **567 305** |
| Minus przyszłe obciążenia finansowe | 518 886 | 459 826 | | |
| | **682 530** | **570 045** | | |

*) Uwaga:

| różnica do wiersza w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej /do 1 roku/ wynika z: | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** |
|---|---|---|
| -VAT do zapłaty od faktur z terminem wymagalności w następnym okresie sprawozdawczym | 7 425 | 3 790 |
| -nota odsetkowa za opóźnienie w zapłacie | 390 | 767 |
| -inne | (1 626) | (1 817) |

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Uwzględnione w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako: | | |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 265 886 | 178 311 |
| Zobowiązania długoterminowe | 416 644 | 391 734 |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **682 530** | **570 045** |

**Kwota leasingu ujęta w jednostkowym sprawozdaniu z zysków i strat**

| | MSSF 16 2023 | MSSF 16 2022 |
|---|---|---|
| Amortyzacja: | | |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów | 4 097 | 3 192 |
| Budynki i budowle | 2 763 | 2 022 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 182 288 | 105 425 |
| Środki transportu | 1 045 | 1 979 |
| **Razem koszty amortyzacji** | **190 193** | **112 618** |
| Odsetki od zobowiązań leasingowych (ujęte w kosztach finansowych) | 34 030 | 23 337 |
| Koszty z tytułu leasingu krótkoterminowego oraz koszty z tytułu leasingu niskocennych aktywów niebędące leasingiem krótkoterminowym ujęte w kosztach dystrybucji | 4 681 | 6 345 |
| Korekty wynikające ze zmian w umowach leasingu | (4 709) | (1 960) |
| Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w leasingu | - | (2 819) |
| Nieodpłatne zbycie do SRK/rozwiązanie odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w leasingu w związku ze zbyciem do SRK na 03.03.2022r. | - | (3 262) |
| **Razem koszty** | **224 195** | **134 259** |

## 29. Rezerwy na świadczenia pracownicze

| | Zobowiązania długoterminowe | | Zobowiązania krótkoterminowe | |
|---|---|---|---|---|
| | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** |
| **Ujęte w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:** | | | | |
| Nagrody jubileuszowe | 584 546 | 367 360 | 84 422 | 58 981 |
| Świadczenia emerytalne i rentowe | 184 565 | 150 932 | 22 738 | 23 598 |
| Odprawy pośmiertne | 25 162 | 19 436 | 2 999 | 2 432 |
| Renty wyrównawcze | 49 513 | 34 204 | 3 642 | 2 338 |
| Pozostałe świadczenia pracownicze, w tym: | - | - | 258 806 | 200 841 |
| *Niewykorzystane urlopy* | - | - | *162 575* | *122 258* |
| *Nagroda na Dzień Górnika* | - | - | *78 215* | *55 988* |
| *Spodziewane wypłaty świadczeń pracowniczych* | - | - | *18 016* | *22 595* |
| **Razem** | **843 786** | **571 932** | **372 607** | **288 190** |

Koszty świadczeń pracowniczych ujęte w zysku przed opodatkowaniem i innych całkowitych dochodach:

| | **Okres zakończony 31/12/2023** | **Okres zakończony 31/12/2022** |
|---|---|---|
| **Ujęte w zysku przed opodatkowaniem:** | | |
| Nagrody jubileuszowe | 317 512 | (53 756) |
| Świadczenia emerytalne i rentowe | 22 227 | 20 098 |
| Odprawy pośmiertne | 3 869 | 2 830 |
| Renty wyrównawcze | 2 490 | 793 |
| Pozostałe świadczenia pracownicze, w tym: | 969 893 | 673 489 |
| *Niewykorzystane urlopy* | *40 317* | *14 069* |
| *Dodatkowa nagroda roczna* | *433 962* | *294 588* |
| *Nagroda na Dzień Górnika* | *441 686* | *307 170* |
| *Ekwiwalent z tytułu pomocy szkolnych* | *8 979* | *8 461* |
| *Ekwiwalent gotówkowy niecykliczny z tytułu deputatu węglowego* | *48 128* | *44 318* |
| *Spodziewane wypłaty świadczeń pracowniczych* | *(3 179)* | *4 883* |
| **Razem** | **1 315 991** | **643 454** |

| | **Okres zakończony 31/12/2023** | **Okres zakończony 31/12/2022** |
|---|---|---|
| **Ujęte w innych całkowitych dochodach:** | | |
| Świadczenia emerytalne i rentowe | 27 836 | (55 903) |
| Odprawy pośmiertne | 4 322 | (3 441) |
| Renty wyrównawcze | 17 108 | (8 460) |
| **Razem** | **49 266** | **(67 804)** |

Łączna kwota świadczeń pracowniczych ujętych w jednostkowym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów:

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Koszt sprzedanych produktów, materiałów i towarów | 1 155 667 | 561 498 |
| Koszty sprzedaży | 23 680 | 10 208 |
| Koszty zarządu | 89 723 | 35 118 |
| Pozostałe przychody/koszty operacyjne | (1 878) | (759) |
| Koszty finansowe | 47 717 | 35 670 |
| Wykorzystanie rezerwy na FLZG | 1 082 | 1 719 |
| **Razem ujęte w zysku przed opodatkowaniem** | **1 315 991** | **643 454** |
| Inne całkowite dochody | 49 266 | (67 804) |
| **Razem ujęte w całkowitych dochodach** | **1 365 257** | **575 650** |

Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze:

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Stan na początek okresu sprawozdawczego** | **860 122** | **1 020 454** |
| **Koszty bieżącego zatrudnienia, w tym:** | **1 035 551** | **732 029** |
| *Nagrody jubileuszowe* | *51 689* | *43 749* |
| *Świadczenia emerytalne i rentowe* | *11 812* | *13 095* |
| *Odprawy pośmiertne* | *2 201* | *1 771* |
| *Pozostałe świadczenia pracownicze, w tym: niewykorzystane urlopy, dodatkowa nagroda roczna, nagroda na Dzień Górnika, ekwiwalent z tytułu pomocy szkolnych, ekwiwalent gotówkowy niecykliczny z tytułu deputatu węglowego, spodziewane wypłaty świadczeń pracowniczych* | *969 849* | *673 414* |
| **Koszty odsetek** | **47 717** | **35 670** |
| *Nagrody jubileuszowe* | *33 100* | *23 106* |
| *Świadczenia emerytalne i rentowe* | *10 415* | *8 980* |
| *Odprawy pośmiertne* | *1 669* | *1 098* |
| *Renty wyrównawcze* | *2 489* | *1 773* |
| *Pozostałe świadczenia pracownicze* | *44* | *713* |
| **Straty/Zyski aktuarialne ujęte w zysku przed opodatkowaniem, w tym:** | **232 723** | **(118 998)** |
| *Nagrody jubileuszowe* | *232 723* | *(118 998)* |
| **Straty/Zyski aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach, w tym:** | **49 266** | **(67 804)** |
| *Świadczenia emerytalne i rentowe* | *27 836* | *(55 903)* |
| *Odprawy pośmiertne* | *4 322* | *(3 441)* |
| *Renty wyrównawcze* | *17 108* | *(8 460)* |
| **Przychody związane ze zbyciem zorganizowanej części przedsiębiorstwa, w tym:** | **-** | **(5 247)** |
| *Nagrody jubileuszowe* | - | *(1 613)* |
| *Świadczenia emerytalne i rentowe* | - | *(1 977)* |
| *Odprawy pośmiertne* | - | *(39)* |
| *Renty wyrównawcze* | - | *(980)* |
| *Pozostałe świadczenia pracownicze, w tymniewykorzystane urlopy* | - | *(638)* |
| **Razem ujęte w całkowitych dochodach** | **1 365 257** | **575 650** |
| Wypłacone świadczenia | (1 008 986) | (739 961) |
| Przekwalifikowanie dotyczące zobowiązań związanych ze składnikami aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do dystrybucji | - | 3 979 |
| **Stan na koniec okresu sprawozdawczego** | **1 216 393** | **860 122** |

## 29.1 Świadczenia pracownicze

### 29.1.1 Programy określonych składek

Pracownicy Jednostki są objęci państwowym programem świadczeń emerytalnych realizowanym przez rząd. Jednostka ma obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów płac na fundusz emerytalny celem pokrycia kosztów tych świadczeń. Jedynym zobowiązaniem Spółki w odniesieniu do programu świadczeń emerytalnych jest obowiązek odprowadzania określonych składek.

### 29.1.2 Programy określonych świadczeń

#### 29.1.2.1 Główne założenia aktuarialne

Zgodnie z przepisami prawa pracy oraz w oparciu o Porozumienie zawarte w dniu 20 grudnia 2004 roku pomiędzy Zarządem Kompanii Węglowej S.A., a organizacjami związków zawodowych, które zostało przejęte do stosowania w Polskiej Grupie Górniczej S.A. na podstawie porozumień zbiorowych i innych przepisów dotyczących zasad wynagradzania, pracownicy Spółki mają prawo do następujących świadczeń:
a) świadczenia po okresie zatrudnienia
- odpraw emerytalno-rentowych - wypłacanych jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę/rentę,
- odpraw pośmiertnych,
- rent wyrównawczych,
b) inne długoterminowe świadczenia pracownicze:
- nagród jubileuszowych - wypłacanych pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat,
c) pozostałe świadczenia dla pracowników:
- niewykorzystane urlopy wypoczynkowe,
- dodatkowa nagroda roczna,
- nagroda na Dzień Górnika
- pozostałe świadczenia.

Najnowsze wyceny aktuarialne bieżącej wartości zobowiązań wynikających z określonych świadczeń na 31.12.2023r. oraz na 31.12.2022r. przeprowadzone zostały przez niezależnego, wykwalifikowanego aktuariusza. Bieżącą wartość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń oraz związane z nią bieżące i przeszłe koszty obsługi wyceniono metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych.

Wycenę aktuarialną oparto o następujące podstawowe założenia:

| | **Wycena na dzień 31/12/2023** | **Wycena na dzień 31/12/2022** |
|---|---|---|
| stopa dyskonta | 5,10% | 6,70% |
| tablice śmiertelności GUS z roku | 2022 | 2021 |
| prawdopodobieństwo przejścia na rentę inwalidzką | 0,20% | 0,20% |
| model mobilności pracowników Jednostki | Multiple Decrement Model | Multiple Decrement Model |

prognozowane wzrosty podstaw świadczeń na podstawie stopy inflacji założonej w modelu biznesowym:

| Stopa wzrostu podstawy w okresie | Podstawa do rent wyrównawczych na podstawie wyceny na 31.12.2023r. | Wynagrodzenie w Firmie na podstawie wyceny na 31.12.2023r. | Podstawa do rent wyrównawczych na podstawie wyceny na 31.12.2022r. | Wynagrodzenie w Firmie na podstawie wyceny na 31.12.2022r. |
|---|---|---|---|---|
| od 2023-01-01 do 2023-12-31 | 0,00% | 0,00% | 12,60% | 0,00% |
| od 2024-01-01 do 2024-12-31 | 28,60% | 3,40% | 18,40% | 5,10% |
| od 2025-01-01 do 2025-12-31 | 3,40% | 3,30% | 8,50% | 3,21% |
| od 2026-01-01 do 2026-12-31 | 3,30% | 2,60% | 3,21% | 2,60% |
| od 2027-01-01 do 2027-12-31 | 2,60% | 2,50% | 2,60% | 1,75% |
| od 2028-01-01 do 2028-12-31 | 2,50% | 2,60% | 1,75% | 1,75% |
| od 2029-01-01 i dalej (w każdym roku do roku 2049) | 2,60% | 2,60% | 1,75% | 1,75% |

W roku 2023 podpisano porozumienia płacowe z organizacjami związków zawodowych działających w PGG S.A. informujące o wzroście przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, które mają wpływ na poziom świadczeń pracowniczych.

Prawdopodobieństwo dotrwania danej osoby do wieku emerytalnego jako pracownika Spółki ustalono metodą ryzyk współzawodniczących (Multiple Decrement Model) wymienionych w podstawowych założeniach, uwzględniając następujące ryzyka:
- możliwość zwolnienia się z pracy,
- ryzyko całkowitej niezdolności do pracy,
- ryzyko śmierci.

Możliwość zwolnienia się z pracy przez pracownika oszacowana została z zastosowaniem rozkładu prawdopodobieństwa, przy uwzględnieniu danych statystycznych Spółki. Prawdopodobieństwo zwolnienia się pracownika jest uzależnione od wieku pracownika i jest stałe w ciągu każdego roku pracy.
Ryzyko śmierci wyrażone zostało w postaci najnowszych danych statystycznych z polskich tabel trwania życia dla mężczyzn i dla kobiet, publikowanych przez GUS, na dzień dokonywania wyceny.

Na podstawie zawartego Porozumienia pomiędzy przedstawicielami Rządu a Międzyzakładowym Komitetem Protestacyjno-Strajkowym Regionu Śląsko Dąbrowskiego rezerwy zostały wyznaczone na płatności występujące do dnia 2049-12-31. W konsekwencji rezerwy nie obejmują żadnego potencjalnego zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, które wystąpiłyby po tej dacie, gdyby zastosować nieskończony horyzont kalkulacji.

#### 29.1.2.2 Cechy planów zdefiniowanych świadczeń i związane z nimi ryzyko

Regulacyjne podstawy planu

Wyceny aktuarialnej bieżącej wartości przyszłych zobowiązań Polskiej Grupy Górniczej S.A. wobec pracowników i innych osób uprawnionych na 31.12.2023r. oraz na 31.12.2022r. z tytułu świadczeń pracowniczych dokonano zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 19 z identyfikacją strat/zysków aktuarialnych w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów za rok 2023 i za rok 2022.

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych obliczone zostały metodą indywidualną, dla każdej uprawnionej osoby oddzielnie. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Podstawą ich obliczenia jest: przewidywany koszt jaki Spółka zobowiązuje się ponieść w oparciu o w/w przepisy prawa obowiązujące w Jednostce.

Informacje do szacowania wyników rezerw oparto na podstawie danych historycznych, danych ogólnie dostępnych oraz szeregu analiz tj.:
- wiek emerytalny skalkulowano indywidualnie dla każdego pracownika zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podany w danych bazowych Spółki. Jeżeli Spółka nie wskazała w bazie danych wieku emerytalnego jako domyślny przyjęto 60 lat dla kobiet / 65 lat dla mężczyzn (Ustawa podpisana przez Prezydenta RP dn. 19 grudnia 2016r.),
- pracownicy, którzy osiągnęli wiek emerytalny na 2023-12-31, przejdą na emeryturę w ciągu kolejnego roku,
- emeryci i renciści ponownie zatrudnieni nie nabywają prawa do odprawy emerytalnej i rentowej,
- w momencie, gdy wyczerpią się złoża w danej kopalni, pracownik zostanie przeniesiony do innej jednostki organizacyjnej w PGG S.A. (do innej kopalni), po wyczerpaniu się złóż nie mają miejsca nietypowe ruchy kadrowe (np. masowe zwolnienia pracowników),
- osoby pobierające renty wyrównawcze w danej kopalni, po wyczerpaniu się złóż tejże kopalni przechodzą pod opiekę innej kopalni PGG S.A.

Przy opracowywaniu niektórych założeń uwzględniono także ogólnodostępne dane makroekonomiczne, aktuarialne oraz statystyczne.
Parametr granicznej daty funkcjonowania kopalń rok 2049 Jednostka traktuje jako parametr modelu wyceny i w konsekwencji zmiany rezerw z jego tytułu traktowane są jako zyski lub straty aktuarialne i wykazywane w pozycji zysków i strat aktuarialnych ex-post. Przyjęto założenie, że w trakcie wyczerpywania złóż w jednej kopalni Spółki pracownicy będą sukcesywnie przechodzili do innej kopalni Spółki i będą tam zatrudnieni na analogicznych warunkach.
Rezerwa krótkoterminowa jest przeznaczona na świadczenia płatne w ciągu najbliższych 12 miesięcy, zaś długoterminowa jest przeznaczona na świadczenia płatne w okresie późniejszym. Zgodnie z metodologią Projected Unit Credit rezerwa krótkoterminowa nie musi się pokrywać z faktycznie wypłaconymi świadczeniami.

Założono, że populacja obecnie zatrudnionych pracowników Jednostki charakteryzuje się umieralnością podaną w tablicach śmiertelności GUS, skorygowana o mnożnik śmiertelności:
- w roku 2023 dla wszystkich Oddziałów PGG S.A. o 50%,
- w roku 2022 dla wszystkich Oddziałów PGG S.A. o 50%,

Dla osób pobierających renty wyrównawcze przyjęto, że umieralność odpowiada średniej śmiertelności populacji Polski.

Obliczona kwota świadczeń pracowniczych jest dyskontowana aktuarialnie na dzień kończący okres sprawozdawczy, a następnie pomniejszana o zdyskontowane aktuarialnie na ten sam dzień kwoty rocznych odpisów na rezerwę, jakich Spółka dokonuje na powiększenie rezerwy danego pracownika. Dyskonto aktuarialne oznacza iloczyn dyskonta finansowego i prawdopodobieństwa dotrwania danej osoby jako pracownika Polskiej Grupy Górniczej S.A. do momentu otrzymania świadczenia.

Opis rodzajów ryzyka na jakie plan naraża jednostkę

Spółka szacuje potencjalne zobowiązania na świadczenia pracownicze, korzystając przy szacunkach z obowiązujących w dniu bilansowym stóp dyskontowych. Oszacowane wielkości rezerw są wrażliwe na istotne zmiany stóp procentowych, co przekłada się na wartość wyniku finansowego.

Kluczowe ryzyka, na które narażona jest spółka w zakresie programów świadczeń pracowniczych:
1. Ryzyko związane bezpośrednio z obliczaniem świadczeń pracowniczych - stopa dyskontowa, mobilność pracowników, średnioroczny wzrost podstawy świadczenia, śmiertelność, prawdopodobieństwo przejścia na rentę i inne.
2. Ryzyko związane z procesem restrukturyzacji.

### 29.1.2.3 Analiza wrażliwości głównych założeń aktuarialnych

Wartość bieżąca rezerw na świadczenia pracownicze zależy od szeregu czynników określanych metodami aktuarialnymi przy wykorzystaniu pewnych założeń. Główne założenia dotyczące rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych ujawnione są w Nocie 29.1.2.1

Na dzień 31.12.2023r. i 31.12.2022r. została przeprowadzona analiza wrażliwości wyników wyceny aktuarialnej na zmianę założeń przyjętych do wyceny w zakresie stopy dyskonta , współczynnika rotacji pracowników, prawdopodobieństwa przejścia na rentę oraz planowanych zmian podstaw wymiaru świadczeń na wysokość zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych przyjmując wahania w górę i w dół o 0,5 punktów procentowych.

Pierwsza kolumna tabeli pokazuje wyjściowe stany rezerw. Pozostałe kolumny przedstawiają, jak zmiana danego parametru modelu aktuarialnego - przy pozostawieniu pozostałych parametrów bez zmian - wpływa na kwoty rezerw.

**Analiza wrażliwości na dzień 31.12.2023r.**

| PARAMETR / ŚWIADCZENIE | wyjściowe kwoty rezerw | współ-czynnik rotacji -0,5% | współ-czynnik rotacji +0,5% | podstawa rent wyrównawczych -0,50% | podstawa rent wyrównawczych +0,50% | techniczna stopa dyskontowa -0,50% | techniczna stopa dyskontowa +0,50% | wynagrodze-nie w Firmie -0,5% | wynagrodze-nie w Firmie +0,5% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| odprawa emerytalna | 201 030 | 205 243 | 196 971 | 201 030 | 201 030 | 208 822 | 193 676 | 200 861 | 201 430 |
| odprawa rentowa | 6 273 | 6 376 | 6 174 | 6 273 | 6 273 | 6 424 | 6 127 | 6 271 | 6 277 |
| odprawa pośmiertna | 28 161 | 28 680 | 27 658 | 28 161 | 28 161 | 29 048 | 27 318 | 27 160 | 29 208 |
| nagroda jubileuszowa | 668 968 | 682 891 | 655 487 | 668 967 | 668 967 | 687 669 | 651 145 | 647 275 | 691 598 |
| renta wyrównawcza | 53 155 | 53 155 | 53 155 | 50 437 | 56 073 | 55 843 | 50 664 | 53 118 | 53 194 |
| **razem** | **957 587** | **976 345** | **939 445** | **954 868** | **960 504** | **987 806** | **928 930** | **934 685** | **981 707** |
| zmiana w stosunku do wartości księgowej | | 18 758 | (18 142) | (2 719) | 2 917 | 30 219 | (28 657) | (22 902) | 24 120 |

**Analiza wrażliwości na dzień 31.12.2022r.**

| PARAMETR / ŚWIADCZENIE | wyjściowe kwoty rezerw | współ-czynnik rotacji -0,5% | współ-czynnik rotacji +0,5% | podstawa rent wyrównawczych -0,50% | podstawa rent wyrównawczych +0,50% | techniczna stopa dyskontowa -0,50% | techniczna stopa dyskontowa +0,50% | wynagrodze-nie w Firmie -0,5% | wynagrodze-nie w Firmie +0,5% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| odprawa emerytalna | 168 671 | 172 069 | 165 402 | 168 671 | 168 671 | 174 909 | 162 785 | 168 639 | 168 709 |
| odprawa rentowa | 5 859 | 5 953 | 5 767 | 5 858 | 5 858 | 5 996 | 5 726 | 5 858 | 5 859 |
| odprawa pośmiertna | 21 868 | 22 260 | 21 487 | 21 868 | 21 868 | 22 526 | 21 240 | 21 105 | 22 665 |
| nagroda jubileuszowa | 426 341 | 434 932 | 418 016 | 426 341 | 426 341 | 437 542 | 415 645 | 412 975 | 440 267 |
| renta wyrównawcza | 36 542 | 36 542 | 36 542 | 34 732 | 38 482 | 38 291 | 34 916 | 36 523 | 36 562 |
| **razem** | **659 281** | **671 756** | **647 214** | **657 470** | **661 220** | **679 264** | **640 312** | **645 100** | **674 062** |
| zmiana w stosunku do wartości księgowej | | 12 475 | (12 067) | (1 811) | 1 939 | 19 983 | (18 969) | (14 181) | 14 781 |

### 29.1.2.4 Rozbicie rezerw na kolejne lata

Poniżej przedstawiono wysokość wyznaczonych rezerw na świadczenia pracownicze wg stanu na 31.12.2023r. oraz na 31.12.2022r. w rozbiciu na kolejne lata. Poszczególne kwoty odpowiadają wypracowanej na datę bilansową wyceny części świadczeń, które będą wypłacone w poszczególnych latach - nie jest to więc przewidywana kwota wypłaty, a jedynie cześć odpowiadającej jej rezerwy. W szczególności rezerwy wykazane w pierwszej kolumnie poniższej tabeli to rezerwy krótkoterminowe, zaś pozostałe kolumny stanowią rezerwy długoterminowe.

**Stan na 31.12.2023r.**

| nazwa świadczenia | 1 rok | 2 rok | 3 rok | 4 rok | 5 rok | 6 rok (i dalej) | razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| odprawa emerytalna | 21 646 | 10 646 | 11 872 | 11 051 | 9 524 | 136 292 | 201 031 |
| odprawa rentowa | 1 092 | 912 | 768 | 651 | 555 | 2 295 | 6 273 |
| odprawa pośmiertna | 2 999 | 2 834 | 2 752 | 2 664 | 2 518 | 14 394 | 28 161 |
| nagroda jubileuszowa | 84 422 | 73 346 | 68 031 | 62 173 | 58 676 | 322 320 | 668 968 |
| renta wyrównawcza | 3 642 | 3 569 | 3 395 | 3 243 | 3 102 | 36 204 | 53 155 |
| **razem** | **113 801** | **91 307** | **86 818** | **79 782** | **74 375** | **511 505** | **957 588** |

**Stan na 31.12.2022r.**

| nazwa świadczenia | 1 rok | 2 rok | 3 rok | 4 rok | 5 rok | 6 rok (i dalej) | razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| odprawa emerytalna | 22 532 | 11 626 | 8 880 | 9 848 | 9 268 | 106 517 | 168 671 |
| odprawa rentowa | 1 066 | 874 | 731 | 608 | 509 | 2 071 | 5 859 |
| odprawa pośmiertna | 2 432 | 2 336 | 2 185 | 2 089 | 1 961 | 10 865 | 21 868 |
| nagroda jubileuszowa | 58 981 | 50 293 | 44 246 | 40 143 | 36 905 | 195 773 | 426 341 |
| renta wyrównawcza | 2 338 | 2 595 | 2 614 | 2 457 | 2 347 | 24 191 | 36 542 |
| **razem** | **87 349** | **67 724** | **58 656** | **55 145** | **50 990** | **339 417** | **659 281** |

### 29.1.2.5 Przewidywane wypłaty świadczeń

Poniższa tabela zawiera profil przewidywanych kwot przepływów pieniężnych w najbliższych latach, w podziale na odpowiednie świadczenia wg wyceny na 31.12.2023r. oraz na 31.12.2022r. Wartości te uwzględniają nominalne kwoty wypłat oraz prawdopodobieństwa ich wystąpienia.

**Stan na 31.12.2023r.**

| nazwa świadczenia | 1 rok | 2 rok | 3 rok | 4 rok | 5 rok | 6 rok (i dalej) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| odprawa emerytalna* | 22 255 | 12 156 | 14 972 | 15 279 | 14 593 | 486 981 |
| odprawa rentowa* | 1 302 | 1 249 | 1 200 | 1 146 | 1 090 | 8 486 |
| odprawa pośmiertna* | 3 358 | 3 528 | 3 805 | 4 107 | 4 313 | 52 064 |
| nagroda jubileuszowa* | 90 867 | 89 314 | 93 339 | 95 891 | 101 798 | 1 133 269 |
| renta wyrównawcza* | 3 828 | 3 942 | 3 941 | 3 957 | 3 978 | 74 496 |
| | **121 610** | **110 189** | **117 257** | **120 380** | **125 772** | **1 755 296** |

**Stan na 31.12.2022r.**

| nazwa świadczenia | 1 rok | 2 rok | 3 rok | 4 rok | 5 rok | 6 rok (i dalej) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| odprawa emerytalna* | 23 259 | 13 630 | 11 474 | 14 264 | 14 959 | 472 319 |
| odprawa rentowa* | 1 281 | 1 225 | 1 183 | 1 113 | 1 074 | 8 627 |
| odprawa pośmiertna* | 2 763 | 2 996 | 3 156 | 3 405 | 3 626 | 44 184 |
| nagroda jubileuszowa* | 63 713 | 62 566 | 62 947 | 64 986 | 68 117 | 773 488 |
| renta wyrównawcza* | 2 495 | 2 954 | 3 175 | 3 185 | 3 246 | 61 943 |
| | **93 511** | **83 371** | **81 935** | **86 953** | **91 022** | **1 360 561** |

* powyższe kwoty odpowiadają przewidywanym przepływom pieniężnym w najbliższych latach i tym samym nie uwzględniają one ani czynnika dyskonta, ani praw nabycia. W związku z tym kwoty te zwykle nie będą się pokrywać z kwotami rezerw, przypisanymi do poszczególnych lat.

## 30. Pozostałe rezerwy

| | Likwidacja zakładu górniczego | Szkody górnicze | Rekulty-wacja | Roszczenia prawne | Opłata za eksploatację złoża, opłata na rzecz ochrony środowiska | *Wypełnienie obowiązków w zakresie certyfikatów | Pozostałe tytuły | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Stan na 1 stycznia 2022 r., w tym:** | **1 316 881** | **516 697** | **16 592** | **60 207** | **-** | **72 639** | **26 270** | **2 009 286** |
| Rezerwy krótkoterminowe | 48 718 | 213 490 | 4 942 | 60 207 | - | 72 639 | 18 776 | **418 772** |
| Rezerwy długoterminowe | 1 268 163 | 303 207 | 11 650 | - | - | - | 7 494 | **1 590 514** |
| **Okres zakończony 31 grudnia 2022 r.:** | | | | | | | | |
| Ujęcie rezerw dodatkowych- wpływ na wynik finansowy | - | 384 761 | 3 733 | 22 479 | 1 909 | 55 950 | 9 672 | **478 504** |
| Ujęcie rezerw dodatkowych - wpływ na aktywa trwałe | 306 966 | - | - | - | - | - | - | **306 966** |
| Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw | (34 983) | (189 264) | - | (2 943) | - | - | (1 060) | **(228 250)** |
| *w tym związane ze zbyciem zorganizowanej części przedsiębiorstwa do SRK* | *(34 983)* | *(121 560)* | - | - | - | - | - | ***(156 543)*** |
| Ujęcie rezerw dodatkowych -korekta aktywa trwałego | (14 364) | - | - | - | - | - | - | **(14 364)** |
| Wykorzystanie rezerw | (19 608) | (151 378) | (6) | (5 885) | (1 909) | (74 188) | (3 063) | **(256 037)** |
| Koszty/ (Przychody) odsetkowe | - | - | (258) | 17 801 | - | - | - | **17 543** |
| Pozostałe - Zobowiązania związane ze składnikami aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do dystrybucji | 39 374 | 122 762 | - | - | - | - | | **162 136** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 r., w tym:** | **1 594 266** | **683 578** | **20 061** | **91 659** | **-** | **54 401** | **31 819** | **2 475 784** |
| Rezerwy krótkoterminowe | 49 636 | 304 658 | 6 031 | 91 659 | - | 54 401 | 24 417 | **530 802** |
| Rezerwy długoterminowe | 1 544 630 | 378 920 | 14 030 | - | - | - | 7 402 | **1 944 982** |
| **Okres zakończony 31 grudnia 2023 r.:** | | | | | | | | |
| Ujęcie rezerw dodatkowych- wpływ na wynik finansowy | - | 295 762 | 4 119 | 21 610 | 1 512 | 36 536 | 10 976 | **370 515** |
| Ujęcie rezerw dodatkowych - wpływ na aktywa trwałe | 140 476 | - | - | - | - | - | - | **140 476** |
| Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw | - | (78 049) | - | (16 131) | - | - | (3 220) | **(97 400)** |
| Ujęcie rezerw dodatkowych -korekta aktywa trwałego | (31 510) | - | - | - | - | - | - | **(31 510)** |
| Wykorzystanie rezerw | (10 094) | (182 963) | (1 735) | (7 088) | (1 512) | (54 401) | (2 303) | **(260 096)** |
| Koszty/ (Przychody) odsetkowe | 11 252 | - | (902) | 11 808 | - | - | - | **22 158** |
| **Stan na 31 grudnia 2023 r., w tym:** | **1 704 390** | **718 328** | **21 543** | **101 858** | **-** | **36 536** | **37 272** | **2 619 927** |
| Rezerwy krótkoterminowe | 52 903 | 244 366 | 5 786 | 101 858 | - | 36 536 | 29 909 | **471 358** |
| Rezerwy długoterminowe | 1 651 487 | 473 962 | 15 757 | - | - | - | 7 363 | **2 148 569** |

*Stan RMK biernych krótkoterminowych /prawa do emisji dwutlenku węgla - pozostałe rezerwy na 31.12.2023r. wynosi 36.536 tys. PLN na 31.12.2022r. wynosi 54.401 tys. PLN.
Stan rezerwy wynika z wyliczonej ilości emisji CO2 w 2023r. oraz ceny za jednostkę EUA wyrażoną w euro wartość nie zakupionych ilość emisji CO2. W roku sprawozdawczym wartość nie zakupionych ilość emisji CO2 została wyceniona według ceny jednostki i kursu euro na dzień 31.12.2023r. oraz na 31.12.2022r.

**Szkody górnicze**

Rezerwę ustala są na podstawie zgłoszonych do Spółki, uznanych bądź będących przedmiotem rozpatrzenia przez sądy, udokumentowanych roszczeń kierowanych z tego tytułu po uwzględnieniu poziomu ryzyka wypływu przyszłych korzyści ekonomicznych na realizację potencjalnego zobowiązania. Kalkulacja ryzyka dokonywana jest w oparciu o analizę przeprowadzoną przez służby techniczne wykonywaną dla każdego zgłoszonego roszczenia.
Szacunkowy czas naprawy szkody, który wynosi od kilku miesięcy do kilku lat, jest uzależniony od bardzo wielu czynników, w tym m.in.:
- sposobu naprawy szkody (zapłata odszkodowania czy przywrócenie stanu poprzedniego),
- stopnia skomplikowania sprawy (naprawa garażu czy naprawa szlaku kolejowego lub cieku wodnego),
- ilości procedur formalno-prawnych koniecznych do przeprowadzenia w celu naprawy szkody (np. uzyskanie prawa do dysponowania nieruchomością, pozwolenia na budowę, pozwolenia wodno-prawnego, raportu o oddziaływaniu na środowisko itd.),
- ilości postępowań przetargowych, które należy przeprowadzić w celu wyboru wykonawców dokumentacji technicznej naprawy i wykonawcy robót budowlanych,
- aktualnej sytuacji geologiczno-górniczej w rejonie wystąpienia szkody (od tego czy obiekt znajduje się jeszcze pod wpływami eksploatacji górniczej i szkoda będzie się powiększać, czy też wpływy od eksploatacji górniczej już wygasły),
- uzgodnień podjętych z właścicielem nieruchomości,
- akceptacji przez poszkodowanego proponowanego przez przedsiębiorcę górniczego sposobu naprawy szkody lub wysokości odszkodowania (w przypadku braku zgodności stron sprawa trafia na drogę postępowania sądowego),
- stanu prawnego naprawianej nieruchomości (uregulowany czy nieuregulowany),
- sytuacji ekonomicznej przedsiębiorcy górniczego.

Każda sprawa, każdy obiekt budowlany położony na jednej nieruchomości, wymaga indywidualnego oszacowania terminu naprawy, a termin może się zmieniać w zależności od okoliczności i stanowiska poszkodowanego. Biorąc pod uwagę powyższe brak jest możliwości określenia jednolitego szacowanego czasu naprawy szkody górniczej dla wszystkich spraw.

**Rekultywacja**

Na mocy przepisów obowiązującego prawa dotyczącego działań naprawczych w zakresie szkód wyrządzonych w środowisku istnieje obowiązek przeprowadzenia rekultywacji gruntów i likwidacji pozostałości po działalności górniczej. Decyzja dotycząca zakresu prac rekultywacyjnych, ich sposobu oraz terminu wykonania wydawana jest przez organ administracji państwowej, z reguły po uzgodnieniu z podmiotem, na którym ciąży obowiązek rekultywacji. W okresie objętym niniejszym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Jednostka na bieżąco realizowała przedsięwzięcia proekologiczne, mające na celu przeciwdziałanie oraz minimalizację negatywnych skutków oddziaływania na środowisko, co w konsekwencji prowadziło do poprawy stanu środowiska oraz ograniczenia występowania szkód.

**Roszczenia prawne**

Wykazane kwoty stanowią rezerwę na niektóre roszczenia prawne wniesione przeciwko Spółce przez klientów oraz dostawców. Jednostka tworzy rezerwę na sprawy sądowe na podstawie oszacowanego ryzyka przegranych spraw z wykorzystaniem wiedzy eksperckiej radców prawnych.

**Opłata za eksploatację złoża, opłata na rzecz ochrony środowiska**

Opłaty za korzystanie ze środowiska w zakresie zanieczyszczenia powietrza zgodnie z prowadzoną działalnością są uregulowanie prawnie w ustawie Prawo ochrony środowiska i wnoszone do właściwych Urzędów Marszałkowskich raz w roku do 31 marca za rok ubiegły. W ciągu roku obrotowego rezerwę tworzy się (kalkuluje) na podstawie informacji otrzymywanej z Działu Ochrony Środowiska Spółki w comiesięcznej racie planowanych kosztów opłat z tytułu ochrony środowiska. Rzeczywiste koszty opłat wykazane w sprawozdaniach rocznych przesyłane przez Oddziały do odpowiednich Urzędów Marszałkowskich stanowią podstawę rocznego rozliczenia z właściwymi urzędami (wykorzystanie rezerwy).
Opłata za eksploatację złoża dokonywana jest zgodnie z Ustawą Prawo geologiczne i górnicze, w związku z uzyskaniem koncesji na wydobywanie kopaliny ze złoża. Jednostka wnosi opłatę eksploatacyjną ustalaną jako iloczyn jej stawki oraz ilości kopaliny wydobytej ze złoża w okresie rozliczeniowym. Okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia.
W ciągu roku obrotowego na podstawie informacji otrzymywanej z Działów Geologicznych Oddziałów dokonywana jest comiesięczna kalkulacja raty planowanych kosztów z tytułu opłaty eksploatacyjnej. Rzeczywiste koszty wykazane w sprawozdaniach rocznych stanowią podstawę do wykorzystania rezerwy. Obliczenie rzeczywistych kosztów dokonywane jest przez Działy Geologiczne Oddziałów na podstawie ogłoszonych stawek opłat eksploatacyjnych. Opłata eksploatacyjna należna za okres rozliczeniowy i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnoszona jest na rachunek bankowy gminy, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz NFOŚiGW bez wezwania.

**Pozostałe tytuły**

Pozostałe rezerwy Spółka prezentuje w wiarygodnie oszacowanej, bieżącej wartości przyszłych zobowiązań.

# 31. Instrumenty finansowe

## 31.1 Zarządzanie kapitałem

Jednostka zarządza kapitałem by zagwarantować zdolność kontynuacji działalności przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Struktura kapitałowa Jednostki obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty, leasing, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki.

### 31.1.1 Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych

Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych na koniec roku kształtuje się następująco:

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Zadłużenie długo- i krótkoterminowe (i) | 1 693 631 | 3 066 073 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | (782 037) | (568 806) |
| Zadłużenie netto | 911 594 | 2 497 267 |
| Kapitał własny (ii) | 1 524 308 | (222 370) |
| Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego | 59,80% | -1123,03% |

(i) Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, jak przedstawiono to w Notach 27 i 28.
(ii) Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

### 31.2 Kategorie i klasy instrumentów finansowych

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| ***Aktywa finansowe*** | | |
| Środki pieniężne oraz lokaty FLZG | 931 989 | 809 452 |
| Wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW) | 17 026 | 17 026 |
| Pożyczki i należności własne | 1 111 738 | 1 173 341 |
| *- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe* | *1 111 738* | *1 173 341* |
| | **2 060 754** | **1 999 819** |
| ***Zobowiązania finansowe*** | | |
| Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 2 186 049 | 3 300 058 |
| *- zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe* | *1 174 948* | *804 030* |
| *- kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe* | *1 011 101* | *2 496 028* |
| Wyłączone z zakresu MSR 39 - zobow. z tyt. leasingu | 682 530 | 570 045 |
| | **2 868 579** | **3 870 103** |

### 31.3 Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność prowadzona przez Jednostkę naraża ją na wiele rodzajów ryzyka finansowego: ryzyko rynkowe (w tym: ryzyko przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych), ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynności. Ogólny program Jednostki dotyczący zarządzania ryzykiem skupia się przede wszystkim na zapewnieniu odpowiedniej płynności umożliwiającej realizację postawionych przed Spółką zadań inwestycyjnych.

### 31.4 Ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych

Narażenie Jednostki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim faktu, iż przepływy pieniężne mogą ulec zmianie w wyniku zmian rynkowych stóp procentowych. Spółka finansuje swoją działalność operacyjną i inwestycyjną po części z finansowania zewnętrznego oprocentowanego według zmiennej stopy procentowej oraz inwestuje wolne środki pieniężne w aktywa finansowe oprocentowane również według zmiennych stóp procentowych. Jednostka narażona jest głównie na ryzyko zmian stóp procentowych w zakresie lokat i środków pieniężnych oraz na ryzyko związane ze zmiennością oprocentowania zobowiązań. Spółka nie wykorzystuje instrumentów pochodnych w celu zabezpieczania się przed ryzykiem zmiany stóp procentowych.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości opartą o stopień narażenia na ryzyko stóp procentowych, przyjmując wahania w górę i w dół o 50 punktów bazowych. W przypadku zobowiązań o oprocentowaniu zmiennym zakłada się na potrzeby analizy, że kwota zobowiązań niespłaconych na dzień bilansowy była niezapłacona przez cały rok.

Wpływ wzrostu stopy procentowej o 50 p.b. na wynik netto:

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Wartość aktywów finansowych wystawionych na ryzyko zmian stóp procentowych | 594 960 | 577 362 |
| Zmiana wartości aktywów finansowych | 2 975 | 2 887 |
| Wartość zobowiązań finansowych wystawionych na ryzyko zmian stóp procentowych | 682 530 | 2 021 722 |
| Zmiana wartości zobowiązań finansowych | (3 413) | (10 109) |
| Wpływ na wynik przed opodatkowaniem | (438) | (7 222) |
| Efekt podatkowy | 83 | 1 372 |
| **Wpływ na wynik netto** | **(355)** | **(5 850)** |

Wpływ spadku stopy procentowej o 50 p.b. na wynik netto:

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Wartość aktywów finansowych wystawionych na ryzyko zmian stóp procentowych | 594 960 | 577 362 |
| Zmiana wartości aktywów finansowych | (2 975) | (2 887) |
| Wartość zobowiązań finansowych wystawionych na ryzyko zmian stóp procentowych | 682 530 | 2 021 722 |
| Zmiana wartości zobowiązań finansowych | 3 413 | 10 109 |
| Wpływ na wynik przed opodatkowaniem | 438 | 7 222 |
| Efekt podatkowy | (83) | (1 372) |
| **Wpływ na wynik netto** | **355** | **5 850** |

### 31.5 Zarządzanie ryzykiem walutowym

Większość transakcji Spółki przeprowadzana jest w PLN, zatem zmiany kursów walut, nie wpływają w istotny sposób na wynik Spółki.

### 31.6 Ryzyko związane z wahaniami cen sprzedaży węgla

W zakresie zarządzania ryzykiem cen produktów Jednostka prowadzi monitoring zmienności cen sprzedaży węgla. Zarządzanie powyższym ryzykiem polega na ustaleniu cen sprzedaży produktów (węgla) w oparciu o warunki rynkowe. Kontrakty sprzedażowe są indywidualnie negocjowane z kontrahentami. Z odbiorcami węgla Jednostka posiada zawarte długoterminowe umowy.

### 31.7 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe wynika z salda należności handlowych oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

W odniesieniu do klientów, Jednostka zarządza ryzykiem kredytowym i analizuje je dla każdego nowego klienta przed zaoferowaniem mu standardowych warunków dostawy i płatności. Ryzyko kredytowe zarządzane jest poprzez ustalanie limitów kredytowych dla każdego klienta. Wykorzystanie limitów kredytowych podlega regularnej kontroli.

Jednostka realizuje sprzedaż głównie do stałych odbiorców, których wiarygodność opiera się na doświadczeniach współpracy z przeszłości. Dominującymi odbiorcami Spółki są:

- PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.
- PGNIG Termika S.A.
- ENERGA Elektrownie Ostrołęka SA

Należności od tych odbiorców stanowią odpowiednio 29%, 13% i 6% ogółu należności handlowych na dzień 31 grudnia 2023 r.

Podjęcie współpracy handlowej z PGG S.A. wymaga przedłożenia przez kontrahenta dokumentów niezbędnych do określenia jego aktualnej sytuacji prawnej i finansowej. Przed zawarciem umowy sprzedaży węgla w przypadkach, gdy wydanie węgla nie będzie poprzedzone zapłatą (przedpłatą), dokonuje się badania, czy podmiot posiada zdolność do wywiązywania się ze zobowiązań. Stosuje się formy płatności w formie: gotówkowej, zaliczkowej oraz z odroczonym terminem płatności. Przy zastosowaniu odroczonego terminu płatności kontrahent zobowiązany jest do zabezpieczenia transakcji. Biorąc pod uwagę powyższe ryzyko nieściągalności należności oszacowano jako bardzo niskie.

Analizę należności jako najistotniejszej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową należności zaległych nieobjętych odpisem przedstawiają poniższe tabele:

| | **Stan na 31/12/2023** | | **Stan na 31/12/2022** | |
|---|---|---|---|---|
| | **Należności bieżące** | **Należności zaległe** | **Należności bieżące** | **Należności zaległe** |
| Należności z tytuł dostaw i usług brutto | 1 111 501 | 68 536 | 1 167 308 | 47 620 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-) | (1 647) | (66 652) | (1 878) | (39 709) |
| **Należności z tytuł dostaw i usług netto** | **1 109 854** | **1 884** | **1 165 430** | **7 911** |

Strukturę wiekową należności przeterminowanych brutto przedstawiono poniżej:

| | **Stan na 31/12/2023** | | **Stan na 31/12/2022** | |
|---|---|---|---|---|
| | **Należności z tytułu dostaw i usług** | **Pozostałe należności finansowe** | **Należności z tytułu dostaw i usług** | **Pozostałe należności finansowe** |
| do 30 dni | 3 974 | - | 8 122 | - |
| 31-90 dni | 1 191 | - | 612 | - |
| 91-180 dni | 848 | - | 1 389 | - |
| 181-365 dni | 2 989 | - | 3 874 | - |
| ponad 365 dni | 59 534 | - | 33 623 | - |
| | **68 536** | **-** | **47 620** | **-** |

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki. Banki, w których skoncentrowane są środki pieniężne i depozyty Jednostki, posiadają następujące ratingi (dane aktualne na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego):

| | | | **Koncentracja na:*** | |
|---|---|---|---|---|
| **Bank** | **Rating** | **Agencja ratingowa** | **31/12/2023** | **31/12/2022** |
| PKO BP SA | A2 | Moody's | 93% | 39% |
| Santander Bank Polska | A2 | Moody's | 7% | 39% |

*Powyższa tabela przedstawia koncentrację środków pieniężnych i lokat powyżej 5%.

W celu ograniczenia ryzyka związanego z lokowaniem czasowo wolnych środków finansowych Jednostka ograniczyła liczbę instytucji finansowych z którymi współpracuje, wyłącznie do banków o ugruntowanej pozycji rynkowej.

### 31.8 Ryzyko płynności

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi Zarząd. W celu ograniczenia tego ryzyka opracowano w Spółce odpowiedni system służący do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania płynnością. Zarząd sporządził krótkoterminowe prognozy finansowe. Wariant podstawowy/bazowy obejmuje podjęte już i opisane w Nocie 2 działania, mające na celu poprawę sytuacji finansowej i płynności Spółki, obejmujące redukcję kosztów, robót przygotowawczych, renegocjację umów z dostawcami oraz inne programy oszczędnościowe, a także rewizję planów inwestycyjnych. Informacje na temat sytuacji płynnościowej Spółki opisano w Nocie 2

Poniższe tabele przedstawiają umowne terminy wymagalności niepochodnych zobowiązań finansowych z uzgodnionymi terminami spłaty. Umowny termin wymagalności wyznaczono jako najwcześniejszy możliwy termin żądania spłaty od Spółki.

| | Poniżej 1 mies. | Od 1 mies. do 3 mies. | Od 3 mies. do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Ponad 5 lat | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Stan na 31 grudnia 2023 r.** | | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym | 876 289 | 242 245 | 56 414 | - | - | **1 174 948** |
| Zobowiązanie z tytułu leasingu | 28 669 | 13 207 | 249 188 | 187 766 | 722 585 | **1 201 416** |
| Kredyty i pożyczki | - | - | - | 1 011 101 | - | **1 011 101** |
| Dłużne papiery wartościowe | - | - | - | - | - | **-** |
| | **904 958** | **255 452** | **305 602** | **1 198 867** | **722 585** | **3 387 464** |
| **Stan na 31 grudnia 2022 r.** | | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym | 352 194 | 320 548 | 131 289 | - | - | **804 030** |
| Zobowiązanie z tytułu leasingu | 2 160 | 15 651 | 171 350 | 181 198 | 659 512 | **1 029 871** |
| Kredyty i pożyczki | 403 561 | 70 000 | 210 000 | 360 790 | - | **1 044 351** |
| Dłużne papiery wartościowe | 51 985 | 359 554 | 1 076 708 | - | - | **1 488 247** |
| | **809 899** | **765 753** | **1 589 347** | **541 988** | **659 512** | **4 366 499** |

### 31.9 Wartość godziwa instrumentów finansowych

#### 31.9.1 Wartość godziwa instrumentów finansowych wykazywanych po koszcie zamortyzowanym

Zdaniem Zarządu wartości bilansowe aktywów i zobowiązań finansowych ujętych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym są przybliżeniem ich wartości godziwej.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta jest nieistotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

### 31.9.2 Techniki wyceny i założenia przyjęte dla celów wyceny w wartości godziwej

Wartości godziwe aktywów i zobowiązań finansowych określa się zgodnie z ogólnie przyjętymi modelami wyceny w oparciu o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

### 31.9.3 Pozycje przychodów i kosztów, zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Ujęte w przychodach i kosztach finansowych** | | |
| Straty netto dotyczące aktywów finansowych / zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu | 246 155 | (68 473) |
| Zyski dotyczące środków pieniężnych | 51 797 | 25 992 |
| **Razem zyski / straty netto z tytułu instrumentów finansowych** | **297 952** | **(42 481)** |
| Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych / aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu | (602) | (157 809) |
| Zyski/(straty) z tytułu utraty wartości aktywów finansowych | (1 297) | (256) |
| Pozostałe koszty finansowe | (130 637) | (121 063) |
| **Razem koszty finansowe** | **(132 536)** | **(279 128)** |

## 32. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Szczegółowe informacje o transakcjach między Spółką a pozostałymi stronami powiązanymi przedstawiono poniżej.

### 32.1 Transakcje handlowe

#### *32.1.1 Transakcje z podmiotami zależnymi*

W roku obrotowym Jednostka zawarła następujące transakcje handlowe ze stronami powiązanymi:

| | Sprzedaż produktów, towarów i materiałów | | Zakup produktów, towarów i materiałów | |
|---|---|---|---|---|
| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
| SYNERCOM USŁUGI WSPÓLNE Sp. z o.o. | 325 | 395 | 23 967 | 19 236 |
| **Razem jednostki zależne** | **325** | **395** | **23 967** | **19 236** |

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

| | Kwoty należne od stron powiązanych | | Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych | |
|---|---|---|---|---|
| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
| SYNERCOM USŁUGI WSPÓLNE Sp. z o.o. | 87 | 120 | 3 827 | 2 415 |
| **Razem jednostki zależne** | **87** | **120** | **3 827** | **2 415** |

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym należności wątpliwe i nieściągalne od jednostek powiązanych nie wystąpiły.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi są zawierane w normalnym trybie działalności Spółki i dokonywane na warunkach rynkowych.

### *32.1.2. Transakcje z udziałem Spółek Skarbu Państwa*

Podmiotem dominującym najwyższego szczebla jest Skarb Państwa, w związku z tym zgodnie z MSR 24 "Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych" wszystkie Spółki Skarbu Państwa są podmiotami powiązanymi. Spółka nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji transakcji realizowanych ze wszystkimi instytucjami państwowymi oraz podmiotami zależnymi od Skarbu Państwa.

Transakcje ze Spółkami Skarbu Państwa dotyczą głównie działalności operacyjnej Jednostki i są zawierane na warunkach rynkowych.

W 2022r. Spółka, w ramach dostępnych rozwiązań ustawowych, w celu poprawy sytuacji płynnościowej korzystała z pomocy finansowej otrzymanej ze Skarbu Państwa. Szczegóły zostały opisane w Nocie 2.

W dniu 29 czerwca 2022r. pomiędzy Spółką a Obligatariuszami zawarta została Umowa Restrukturyzacyjna, zgodnie z którą zmianie uległy zasadnicze warunki emisji obligacji. W 2023 r. Spółka dokonała wykupu obligacji. W dniu 7 lipca 2023 r. obligacje zostały umorzone. Szczegóły zostały opisane w Nocie 27.

W dniu 25 października 2022r. akcjonariusze Spółki Polska Grupa Górnicza spółka akcyjna sprzedali wszystkie posiadane akcje Spółki Skarbowi Państwa. Oznacza to, że z dniem 25 października 2022r. Polska Grupa Górnicza S.A. stała się jednoosobową spółką Skarbu Państwa.

## 32.2 Udzielone i otrzymane gwarancje

W okresie od stycznia do grudnia 2023r. Polska Grupa Górnicza S.A. nie udzieliła poręczeń i gwarancji jednostkom powiązanym.

## 32.3 Wystawione i otrzymane weksle

| | Zrealizowane | | Niezrealizowane | |
|---|---|---|---|---|
| | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
| Weksle wystawione | - | - | 600 000 | 600 000 |

Weksle in blanco (5 sztuk) wraz z deklaracją wekslową z 27.08.2021r. wydane celem zabezpieczenia należności PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.

## 32.4 Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym

Jednostka nie udzieliła pożyczek jednostkom powiązanym.

## 32.5 Pożyczki od jednostek powiązanych

| Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|
| 1 011 101 | 1 044 351 |

W ramach programu rządowego „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Dużych Firm" w dniu 2 kwietnia 2021 roku zawarta została umowa pożyczki płynnościowej pomiędzy PGG S.A., a Polskim Funduszem Rozwoju S.A. na kwotę 1 mld PLN.

## 32.6 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa Jednostki

Zasady wynagradzania Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej Polskiej Grupy Górniczej S.A. ustala Walne Zgromadzenie.

Wynagrodzenia Członków Zarządu i Członków Naczelnego Kierownictwa w roku obrotowym przedstawiały się następująco:

| | **Okres zakończony 31/12/2023** | **Okres zakończony 31/12/2022** |
|---|---|---|
| Świadczenia krótkoterminowe | 3 980 | 3 850 |
| Wynagrodzenie zmienne* | 2 264 | 502 |
| | 6 244 | 4 352 |

**pozycja obejmuje wynagrodzenie zmienne Członków Zarządu*
*- wypłacone w 2022r., na które utworzono rezerwę w koszty roku 2019 i 2020,*
*- wypłacone w 2023r., na które utworzono rezerwę w koszty roku 2021 i 2022.*

| | **Okres zakończony 31/12/2023** | **Okres zakończony 31/12/2022** |
|---|---|---|
| Rezerwy utworzone tytułem wynagrodzenia zmiennego Członków Zarządu | 2 940 | 3 000 |

## 33. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych z uwzględnieniem nierozliczonych kredytów w rachunku bieżącym. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

| | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 187 044 | 120 729 |
| Krótkoterminowe depozyty bankowe | 594 993 | 448 077 |
| | **782 037** | **568 806** |

Struktura walutowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przedstawia się następująco:

| **PLN** | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 186 035 | 119 528 |
| Krótkoterminowe depozyty bankowe | 594 993 | 448 077 |
| | **781 028** | **567 605** |

| **EUR / USD** | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 1 009 | 1 201 |
| | **1 009** | **1 201** |

## 34. Zobowiązania do poniesienia wydatków

Zobowiązania do poniesienia wydatków obejmują umowne, zaciągnięte na dni kończące okresy sprawozdawcze, nie ujęte w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

- zobowiązania wynikające z zawartych umów w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

**Zobowiązania zaciągnięte na dni kończące okresy sprawozdawcze i wynikające z zawartych umów**

| Wyszczególnienie | Stan na 31/12/2023 | Stan na 31/12/2022 |
|---|---|---|
| - zobowiązania umowne zaciągnięte w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 1 163 389 | 783 352 |
| | **1 163 389** | **783 352** |

Zobowiązania do poniesienia wydatków po 31.12.2023r. z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych wynikają głównie z podpisanych przez Spółkę umów i dotyczą głównie modernizacji i drążenia przez firmy obce wyrobisk kapitalnych i poziomych niezbędnych do realizacji zadań produkcyjnych w perspektywie następnych lat w tym drążenie wyrobisk kapitalnych w KWK Jankowice na poziomie 880 o wartości 124 mln zł

Ponadto wyższe zobowiązania do poniesienia wynikają z kilku niestandardowych umów inwestycyjnych zawartych w 2023r. takich jak:
- Dostawa w 2024r. przenośników zgrzebłowych i kruszarek do ściany 597 w KWK Bolesław Śmiały o wartości 36,8 mln
- Budowa układu kogeneracyjnego ma metan w KWK Sośnica o wartości 15,8 mln PLN,
- Dostawa przenośników taśmowych 1000 i 1400 dla KWK Piast o wartości 43,7 mln PLN,
- Umowa na dostawy sekcji dla KWK Rydułtowy przez ZRP (świadczenia międzyzakładowe) o wartości 58,3 mln PLN,
- KWK Mysłowice-Wesoła - budowa pompowni głównego odwadniania na poziomie 865 o wartości 40,2 mln PLN,
- KWK Staszic-Wujek Ruch Murcki Staszic - umowa na budowę klimatyzacji centralnej o wartości 53 mln PLN (lata 2024-2025).

Dodatkowo, trzy zadania w KWK Ziemowit związane z budową centrum produkcji mieszanek energetycznych i paliw kwalifikowanych (umowy z 2021r.) notują kolejne opóźnienia w roku 2023 związane z przedłużającymi się formalnościami administracyjnymi. Całkowita wartość tego projektu 70,2 mln PLN.

Należy podkreślić, że szereg umów realizowanych w 2024r. zostało zawartych w okresie negatywnych skutków po pandemii, wybuchu wojny w Ukrainie i zerwanych ciągów logistycznych jak i wysokiej inflacji w roku 2023 przekładającej się m.in. na koszty robocizny a zwłaszcza w robotach drążeniowych.

Aktualnie w rozstrzygnięciach postępowań przetargowych obserwujemy spadek cen na dostawy maszyn wynikający ze spadku cen stali i energii co uwidoczni się pod koniec roku 2024 i w roku 2025.

# 35. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

## 35.1 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe to obowiązek wypełnienia świadczeń, wynikający ze zdarzeń przeszłych, którego powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Zobowiązania warunkowe odzwierciedlają jedynie skutki wypełnienia możliwych obowiązków, gdyż dopiero przyszłe zdarzenia potwierdzą, czy na Spółce ciąży obecny obowiązek, którego wypełnienie mogłoby prowadzić do wypływu środków.

Zobowiązania jak długo mają charakter warunkowych, Spółka nie ujmuje ich w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej i jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

| | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** |
|---|---|---|
| Weksle własne in blanco* | 607 500 | 607 500 |
| Zobowiązania warunkowe dotyczące udzielonych gwarancji | 1 000 | 1 977 |
| Pozostałe zobowiązania warunkowe ** | 3 125 | 3 272 |
| **Razem zobowiązania warunkowe** | **611 625** | **612 749** |

(*) pozycja ta dotyczy przede wszystkim weksli wraz z deklaracją wekslową wydanych Spółce PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. w Bełchatowie celem zabezpieczenia należności GiEK mogących wyniknąć z tytułu porozumienia.

(**) pozycja ta dotyczy nieprzedawnionych odsetek umownych wynikających z oświadczeń kontrahenta o rezygnacji z odsetek i porozumień o wzajemnej rezygnacji z odsetek.

Spółka w I półroczu 2022r. otrzymała wsparcie w formie dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych przedsiębiorstw górniczych w postaci dotacji budżetowej w kwocie 800.000 tys. PLN. W związku z tym, że udzielona pomoc publiczna na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego nie jest notyfikowana przez Komisję Europejską istnieją przesłanki świadczące o tym, że wskazana udzielona pomoc publiczna w kwocie 800.000 tys. PLN stanowi zobowiązanie o istotnym stopniu niepewności.
W księgach nie zostały rozpoznane roszczenia kontrahentów związane z:

- pozwem z dnia 22.12.2023 roku przeciwko PGG SA z powództwa Grupy Azoty SA, o ustalenie, że umowa sprzedaży węgla nr 116/P/PGG/2018/K z dnia 12 marca 2018r. nie wygasła i nadal obowiązuje oraz zapłatę na rzecz powódki kwoty 130.132.597,30 PLN wraz z odsetkami za opóźnienie od dnia doręczenia pozwu. Wartość przedmiotu sporu została ustalona przez powódkę na kwotę 176.108.090 PLN. Przedstawione przez Powódkę twierdzenia i dowody nie potwierdzają zasadności roszczenia pozwu zarówno co do zasady, jak i co do wysokości. Spółka złożyła odpowiedź na pozew,w której wniosła o odrzucenie pozwu, oraz na wypadek nie uwzględniania w/w wniosku złożyła wniosek o oddalenie pozwu w całości. W ocenie Spółki prawdopodobieństwo uznania roszczenia w postępowaniu sądowym wynosi poniżej 50%.

- sporem między PGG SA a CIECH Soda Polska SA o wykonanie Umowy Sprzedaży Węgla nr 60/P/PGG/2022/K. W piśmie z dnia 29.12.2023r. CIECH Soda Polska SA wezwał PGG SA do zapłaty kwoty 463.274.512,65 PLN. uznając że w związku z bezskutecznością umowy powyższa kwota stanowiła nienależne świadczenie dokonane przez Ciech na rzecz PGG. Spółka zakwestionowała w całości roszczenie o zapłatę. Spór nie ma charakteru procesowego. W ocenie PGG formułowane przez Ciech twierdzenia nie potwierdzają zasadności roszczenia o zapłatę zarówno co do zasady, jak i co do wysokości, a prawdopodobieństwo uznania roszczenia w ewentualnym postępowaniu sądowym wynosi poniżej 50%.

## 35.2 Aktywa warunkowe

Aktywa warunkowe powstają na skutek zdarzeń przeszłych oraz zdarzeń, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki. Oceniane są na bieżąco, aby upewnić się czy są odpowiednio odzwierciedlone w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Jeżeli zaistnienie wpływu korzyści ekonomicznych stanie się pewne, dany składnik aktywów odnosi się w przychód i ujmuje w jednostkowym sprawozdaniu finansowym dotyczącym okresu, w którym ta zmiana nastąpiła.

| | **Stan na 31/12/2023** | **Stan na 31/12/2022** |
|---|---|---|
| Umorzone nieprzedawnione należności | 163 | 161 |
| Kary umowne należne PGG S.A. | 3 299 | 4 850 |
| Inne należności | 1 | 1 |
| **Razem aktywa warunkowe** | **3 464** | **5 012** |

## 36. Wyjaśnienie różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz zmianami tych samych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych

| Treść | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ** | | |
| **Odsetki i udziały w zyskach** | | |
| - odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek, gwarancji | 12 000 | 51 740 |
| - dyskonto od udzielonej pożyczki PFR | (5 251) | 9 271 |
| - odsetki od leasingu | 34 030 | 23 337 |
| - zapłacone odsetki, prowizje i dyskonto od obligacji | 67 909 | 154 288 |
| - wyksięgowanie naliczonych odsetek PFR | (39 944) | |
| - umorzenie obligacji z odsetkami | (359 338) | - |
| - otrzymane dywidendy | (1 273) | - |
| - odsetki od lokat pow. 3 m-cy | (11 220) | (25) |
| **przyjęte do rachunku przepływów** | **(303 086)** | **238 611** |
| **Amortyzacja** | | |
| wg rachunku zysków i strat | 2 410 946 | 1 514 773 |
| - korekta o amortyzację aktywowaną na nakładach na wyrobiska ruchowe | (71 100) | (40 422) |
| **przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych** | **2 339 846** | **1 474 352** |
| **Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu rezerw** | | |
| wg bilansu | 500 414 | 306 166 |
| - korekta o zmianę stanu rezerwy z tyt.zbycia do SRK | - | (4 325) |
| - korekty inne | 1 | - |
| - dot. prezentacji strat/zysków aktuarialnych | (49 266) | 67 804 |
| - korekta o aktywo na rezerwę na likwidację | (108 966) | (292 602) |
| **przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych** | **342 183** | **77 043** |
| **Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów** | | |
| wg bilansu | (444 966) | (164 289) |
| - korekta o zmianę stanu aktywa z tyt. zbycia do SRK | - | (1 477) |
| **przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych** | **(444 966)** | **(165 766)** |
| **Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności** | | |
| wg bilansu | 61 603 | (611 771) |
| - potrącenie dot. obligacji | (804) | (776) |
| **przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych** | **60 799** | **(612 547)** |
| **Zwiększenie / (zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań** | | |
| wg bilansu zobowiązania | 370 918 | (470 883) |
| - korekta o zmianę stanu zobowiązań inwestycyjnych netto | (68 061) | (809) |
| - inne korekty (w tym przekwalifikowanie odsetek) | 1 | (1) |
| **przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych** | **302 858** | **(471 693)** |
| **(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów niefinansowych** | | |
| wg bilansu | (30 872) | 83 645 |
| - inne korekty | (91) | 90 |
| **przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych** | **(30 963)** | **83 735** |
| **Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań niefinansowych** | | |
| wg bilansu | 1 025 803 | (494 631) |
| - korekta o naliczoną wpłatę z zysku oraz odpis na Fundusz Rozwoju Dróg | (128 476) | (125 261) |
| - korekta o zmianę stanu zobowiązania z tyt. do zbycia do SRK | - | 667 |
| - korekta o podatek VAT od zobowiązań leasingowych | 3 635 | (4 629) |
| - inne | 16 | (100) |
| **przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych** | **900 978** | **(623 954)** |

## 37. Wyjaśnienie do pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych

| Treść | Okres zakończony 31/12/2023 | Okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ** | | |
| **Inne korekty** | | |
| - nie rozliczone certyfikaty energetyczne „zielone" | 15 197 | (12 335) |
| - korekty zobowiązań z tyt. leasingu | (4 715) | (1 960) |
| - podatek VAT z f-r korygujących, który zmniejszył zobowiązanie z tyt. leasingu | (2) | (2) |
| - inne korekty | - | - |
| **Razem inne korekty** | **10 480** | **(14 298)** |

## 38. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

| | Wysokość wynagrodzenia 2023 | Wysokość wynagrodzenia 2022 |
|---|---|---|
| Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego | 330 | 295 |
| Półroczny przegląd oraz roczne badanie informacji finansowej | 95 | 85 |
| Inne usługi poświadczające | 268 | 134 |
| | **693** | **514** |

## 39. Zdarzenia po dniu bilansowym

Do dnia sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na wynik roku 2023, a ich skutki wymagałyby zaprezentowania w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

## 40. Oświadczenie Zarządu

Zarząd PGG S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

## 41. Zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku zostało zatwierdzone oraz podpisane przez Zarząd Jednostki w dniu 15.03.2024r.

Signed by / Podpisano przez:
Tomasz Rogala
Date / Data: 2024-03-15 10:34

Tomasz Rogala
Prezes Zarządu

Rajmund Stanisław Horst
Elektronicznie podpisany przez Rajmund Stanisław Horst
Data: 2024.03.15 08:29:00 +01'00'

Rajmund Horst
Wiceprezes Zarządu

Signed by / Podpisano przez:
Andrzej Paniczek
Date / Data: 2024-03-15 07:59

Andrzej Paniczek
Wiceprezes Zarządu

Aleksandra Agnieszka Wundersee
Elektronicznie podpisany przez Aleksandra Agnieszka Wundersee
Data: 2024.03.15 07:39:02 +01'00'