

**PRZEDSIĘBIORSTWO GÓRNICZE
„SILESIA” S.P. Z O.O. W RESTRUKTURYZACJI**

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
na dzień i za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2024 r.

Spis treści

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	4
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
1. INFORMACJE OGÓLNE	8
1.1. OPIS ORGANIZACJI SPÓŁKI	8
1.2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI	8
1.3. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	10
1.3.1. PODSTAWA FORMALNO PRAWNA	10
1.3.2. PRZESŁANKI PRZYJĘCIA ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.....	10
1.3.3. MODELE PROGNOSTYCZNE I SCENARIUSZE.....	10
1.3.4. ISTOTNE NIEPEWNOŚCI I DZIAŁANIA ZARADCZE	11
1.3.5. WNIOSKI.....	12
2. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	13
2.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
2.2. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	13
2.3. NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE	14
2.3.1 ZMIANY W MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDACH SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	14
2.3.2 STANDARDY I INTERPRETACJE ZATWIERDZONE PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ, KTÓRE NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE DLA OKRESÓW ROCZNYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU 1 STYCZNIA 2024 R.	14
2.4 TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ.....	15
2.5 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	16
2.6 WARTOŚCI NIEMATERIALNE	18
2.7 LEASING.....	18
2.8 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	20
2.9 ZAPASY.....	20
2.10 ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	20
2.11 WYCENA AKTYWÓW JEDNOSTKI OBJĘTEJ POSTĘPOWANIEM RESTRUKTURYZACYJNYM.....	21
2.12 KAPITAŁ WŁASNY.....	21
2.13 ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	21
2.14 REZERWY.....	23
2.15 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY.....	24
2.16 KOSZTY.....	25
2.17 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	25

2.18	PODATEK DOCHODOWY I ODRO CZONY	26
2.19	INSTRUMENTY FINANSOWE.....	26
3.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY.....	29
4.	POZOSTAŁE PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	30
5.	POZOSTAŁE KOSZTY Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	30
6.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	31
7.	PODATEK DOCHODOWY	31
8.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	33
9.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	38
10.	PODATEK ODRO CZONY.....	39
11.	ZAPASY.....	41
12.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	41
13.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	42
14.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	42
15.	KAPITAŁ WŁASNY.....	43
16.	NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK.....	43
17.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	45
18.	REZERWY.....	46
19.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	52
20.	STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	54
21.	INSTRUMENTY FINANSOWE.....	56
22.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	57
23.	ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE.....	61
24.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	61
25.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	61
26.	INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ.....	62
27.	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	63

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r.

(w tysiącach złotych)

Rachunek zysków i strat

	<i>Nota</i>	2024	2023
Przychody ze sprzedaży	3	455 361	664 373
Zmiana stanu produktów		8 376	21 679
Zużycie materiałów i energii		(134 167)	(225 498)
Usługi obce		(147 556)	(168 830)
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:		(176 239)	(206 897)
- wynagrodzenia		(120 658)	(146 279)
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(55 581)	(60 618)
Amortyzacja		(73 882)	(78 546)
Podatki i opłaty		(11 857)	(11 651)
Pozostałe		(87 585)	(81 454)
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów		(328)	(352)
Zysk/Strata brutto na sprzedaży		(167 877)	(87 175)
Pozostałe przychody	4	6 843	35 304
Pozostałe koszty operacyjne	5	(538 173)	(12 999)
Zysk/Strata na działalności operacyjnej		(699 207)	(64 871)
Przychody finansowe	6	10 462	9 638
Koszty finansowe	6	(75 945)	(82 621)
Koszty finansowe netto		(65 483)	(72 983)
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		(764 690)	(137 854)
Podatek dochodowy	7	(187 892)	31 398
Zysk/Strata netto		(952 582)	(106 456)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	2024	2023
Zysk/Strata netto	(952 582)	(106 456)
Inne całkowite dochody:		
<i>Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do rachunku zysków i strat</i>	<i>(227)</i>	<i>128</i>
<i>(Zysk)/Straty aktuarialne</i>	<i>(280)</i>	<i>104</i>
<i>Podatek odroczone</i>	<i>(53)</i>	<i>24</i>
Całkowite dochody ogółem	(952 355)	(106 584)

Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część sprawozdania finansowego

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r.

(w tysiącach złotych)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	8	185 865	699 045
Wartości niematerialne	9	-	3 661
Przedpłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	8	10 090	10 224
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14a	80	3 788
Pozostałe należności długoterminowe	12	-	9 768
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10a	-	187 891
Aktywa trwałe razem		196 035	914 377
Aktywa obrotowe			
Zapasy	11	117 902	178 201
Inwestycje krótkoterminowe	16b	3 406	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	12	14 857	36 952
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	5 798	50 391
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14b	49 191	86 800
Aktywa obrotowe razem		191 154	352 344
Aktywa razem		387 189	1 266 721
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	15	1 181 429	1 181 429
Zyski/straty zatrzymane		(1 293 134)	(1 186 451)
Wynik finansowy bieżącego okresu		(952 582)	(106 456)
Kapitał własny razem		(1 064 287)	(111 478)
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	16a	894 928	894 928
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	17	1 609	2 760
Rezerwy długoterminowe	18a	31 320	39 722
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	19b	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	8	5 223	3 023
Zobowiązania długoterminowe razem		933 080	940 433
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	16a	252 624	203 009
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19a	100 271	105 043
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	19a	29 520	5 169
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	17	3 764	4 841
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	19b	58 728	43 853
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	19b	6 160	4 391
Rozliczenia międzyokresowe bierne	19c	4 806	6 525
Rezerwy krótkoterminowe	18b	62 523	64 935
Zobowiązania krótkoterminowe razem		518 396	437 766
Zobowiązania razem		1 451 476	1 378 199
Pasywa razem		387 189	1 266 721

Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część sprawozdania finansowego

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r.

(w tysiącach złotych)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Zyski/straty zatrzymane	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny razem
Stan na dzień 01.01.2024 r.	1 181 429	(1 292 907)	-	(111 478)
Wynik netto	-	-	(952 582)	(952 582)
Inne całkowite dochody	-	(227)		(227)
Stan na dzień 31.12.2024 r.	1 181 429	(1 293 134)	(952 582)	(1 064 287)

	Kapitał zakładowy	Zyski/straty zatrzymane	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny razem
Stan na dzień 01.01.2023 r.	1 181 429	(1 163 311)	-	18 118
Korekta błędu z lat ubiegłych		(23 268)		(23 268)
Stan na dzień 01.01.2023 po korektach	1 181 429	(1 186 579)	-	(5 150)
Wynik netto	-	-	(106 456)	(106 456)
Inne całkowite dochody	-	128		128
Stan na dzień 31.12.2023 r.	1 181 429	(1 186 451)	(106 456)	(111 478)

Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część sprawozdania finansowego

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r.

(w tysiącach złotych)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	2024	2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/Strata brutto		(764 690)	(137 854)
Korekty			
Amortyzacja		73 882	78 546
Odписы aktualizujące wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		480 282	
Straty/(Zyski) z tytułu różnic kursowych		(1 744)	(6 312)
Odsetki		68 736	74 939
Strata/(Zysk) z działalności inwestycyjnej		(2 555)	(63)
Zmiana stanu należności	20f	14 695	46 723
Zmiana stanu zapasów	20a	60 298	(22 431)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	20b	33 665	37 860
Zmiana stanu rezerw	20c	8 770	4 142
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	20d	41 415	21 165
Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony		-	8 769
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		12 754	105 483
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy inwestycyjne		2 360	128
Przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów		2 360	128
Inne wpływy inwestycyjne (odsetki)		-	-
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	-
Wydatki inwestycyjne		(55 567)	(117 586)
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	20e	(52 263)	(117 586)
Inne wydatki inwestycyjne		(3 304)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(53 207)	(117 458)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy finansowe	20g	-	-
Wpływy z wydania udziałów oraz dopłat do kapitału		-	-
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek		-	-
Wydatki finansowe	20g	(4 140)	(20 765)
Splata kredytów i pożyczek		-	(7 092)
Splata odsetek		(310)	(8 137)
Splata zobowiązań leasingowych		(3 830)	(5 536)
Inne wydatki finansowe		-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(4 140)	(20 765)
Zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(44 593)	(32 741)
Zmiana stanu środków pieniężnych według sprawozdania z sytuacji finansowej			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu		50 391	83 131
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 31 grudnia, w tym:	13	5 798	50 391
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		1 406	5 636

Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część sprawozdania finansowego

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

1. Informacje ogólne

1.1. Opis organizacji Spółki

Przedsiębiorstwo Górnicze „SILESIA” Sp. z o.o. w restrukturyzacji („Spółka”) powstało w dniu 5 listopada 2009 r. Tego samego dnia Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000341002. Siedziba Spółki mieści się w Czechowicach-Dziedzicach przy ul. Górniczej 60.

Zasadniczym przedmiotem działalności Spółki jest wydobywanie węgla kamiennego i metanu jako kopaliny towarzyszącej ze złoża Kopalni Węgla Kamiennego „Silesia”, objętego obszarem górniczym „Czechowice II” na podstawie koncesji z dnia 26 sierpnia 1994 r. pierwotnie udzielonej na okres 26 lat do 31 sierpnia 2020 r. Dnia 20 grudnia 2019 r. Spółka zawarła umowę o ustanowienie użytkowania górniczego w celu wydobywania węgla kamiennego i metanu jako kopaliny towarzyszącej ze złoża „Silesia”, przedłużającą pierwotnie ustanowiony okres koncesji do dnia 31 sierpnia 2044.

Obszar złoża leży w granicach administracyjnych województwa śląskiego i obejmuje następujące jednostki administracyjne:

- a) Urząd Miasta i Gminy Czechowice-Dziedzice – miasto Czechowice-Dziedzice, powiat bielski,
- b) Urząd Miasta i Gminy Pszczyna - miejscowości Rudoltowyce i Ćwiklice, powiat pszczyński,
- c) Urząd Gminy Goczalkowice - miejscowość Goczalkowice-Zdrój, powiat pszczyński,
- d) Urząd Gminy Miedźna - miejscowość Grzawa, powiat pszczyński,
- e) Urząd Gminy Bestwina - miejscowość Kaniów, powiat bielski,
- f) Urząd Gminy Wilamowice – miejscowość Wilamowice, powiat bielski.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku struktura udziałów przedstawiała się następująco:

Bumech S.A. z siedzibą ul. Krakowska 191 40-389 Katowice, posiadająca 23.622.710 udziałów (99,975%)

Udziałowcy mniejszościowi - pracownicy Spółki posiadający 5.869 udziałów (0,025%).

1.2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Skład Zarządu na dzień 31 grudnia 2024 roku przedstawiał się następująco:

- Marek Jan Celmer – Prezes Zarządu
- Michał Kończak – Wiceprezes Zarządu

W okresie sprawozdawczym 2024 roku miały miejsca następujące zmiany w składzie Zarządu:

- Pan Andrzej Bukowczyk złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu ze skutkiem na dzień 31.01.2024 r.;
- Od 1.02.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu Pan Michał Kończak (rezygnacja ze skutkiem na dzień 31.12.2024 r.)

W roku 2025 r. nastąpiły zmiany:

- Dnia 03.03.2025 r. Prezes Zarządu Marek Celmer złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu ze skutkiem na dzień 11.03.2025 r. (zwołał posiedzenie RN na dzień 10.03.2025 r.)
- Dnia 10.03.2025 r. została podjęta przez RN uchwała o powołaniu do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Pana Krzysztofa Geritza od dnia 13.03.2025 r. (który uprzednio pełnił funkcję Przewodniczącego RN).

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

- Dnia 07.07.2025r. Prezes Zarządu Krzysztof Geritz złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu ze skutkiem na dzień 15.07.2025r., równocześnie zgodnie z art. 102 par. 6 KSH, Pan Krzysztof Geritz zwołał na 14.07.2025 posiedzenie Rady Nadzorczej PG Silesia, gdyż w wyniku Jego rezygnacji żaden mandat w Zarządzie nie byłby obsadzony.

Skład Zarządu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego przedstawia się następująco:

- Krzysztof Geritz – Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2024 roku przedstawiał się następująco:

- Szymon Adamecki – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Krzysztof Geritz – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Biskupski – Członek Rady Nadzorczej

W okresie sprawozdawczym 2024 roku miały miejsca następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- Dnia 10.01.2024 r. złożył rezygnację członek RN Andrzej Bukowczyk;
- Dnia 11.01.2024 r. na członka RN został powołany Pan Andrzej Biskupski;
- Dnia 26.06.2024 r. ZZW odwołało z funkcji członka RN Panią Dorotę Sochę;
- Dnia 26.06.2024 r. ZZW powołało na funkcję członka RN Pana Andrzeja Bukowczyka – pełnił funkcję do dnia 10.12.2024 r. (rezygnacja)

W roku 2025 r. nastąpiły zmiany:

- Dnia 10.03.2025 r. powołano na członka RN Panią Janettę Ostafin;
 - Dnia 10.03.2025 r. Pan Krzysztof Geritz złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka RN;
- (od dnia 13.03.2025 r. pełni funkcję Prezesa Zarządu)

Skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego przedstawia się następująco:

- Szymon Adamecki – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Biskupski – Członek Rady Nadzorczej
- Janetta Ostafin – Członek Rady Nadzorczej

Spółka działając na podstawie art. 7 ust. 1 oraz art. 284 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne – w dniu 24 października 2024 r. złożyła wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego. Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, X Wydział Gospodarczy, postanowieniem z dnia 27 listopada 2024 roku, postanowił otworzyć postępowanie sanacyjne dłużnika, którym jest: Przedsiębiorstwo Górnicze „Silesia” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, odebrać zarząd własny dłużnikowi; wyznaczyć zarządcę, którego funkcję pełni: Marcin Marek Ferdyn (numer licencji 220); wskazać, że podstawą jurysdykcji sądów polskich jest art. 3 ust.1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015 /848 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie postępowania upadłościowego (Dz. U. UE. L. z 2015 r. Nr 141, str. 19 z późn. zm.), a postępowanie ma charakter główny.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

1.3. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Niniejsze sprawozdanie finansowe Przedsiębiorstwa Górniczego „Silesia” Sp. z o.o. („Spółka”, „PG Silesia”) sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Spółka nie zamierza zaprzestania lub istotnego ograniczenia zakresu swojej działalności w przewidywalnej przyszłości, to jest w okresie co najmniej 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym.

1.3.1. Podstawa formalno prawna

- PG Silesia prowadzi działalność w toku postępowania sanacyjnego na podstawie ustawy z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne
- W dniu 10 czerwca 2025 r. Zarządca Sądowy złożył do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, X Wydział Gospodarczy Plan Restrukturyzacyjny Spółki (ZNAK PISMA: KRZ-/20250610/165550309840/70008.1/021/3730373936 SYGNATURA: KA1K/GRs/4/2024).
- Plan obejmuje program naprawczy przewidujący prowadzenie wydobywania w oparciu o koncesję nr 162/94 ważną do 31 sierpnia 2044 r. oraz wdrożenie środków organizacyjnych, kosztowych i inwestycyjnych służących przywróceniu rentowności.

1.3.2. Przesłanki przyjęcia założenia kontynuacji działalności

Kategoria	Kluczowe przesłanki
Potencjał operacyjny	Zasoby przemysłowe węgla oszacowane na poziomie ok. 114 mln ton, z aktywnymi ścianami wydobywczymi (bieżąca 163 i kolejna 164) oraz kolejnymi do przygotowania frontami w pokładach 315 i 327.
Program modernizacji	Ukończenie modernizacji zakładu przeróbki mechanicznej węgla, zakupy nowego sprzętu górniczego, poprawa efektywności produkcji i logistyki, wdrożenie 6-dniowego tygodnia pracy (wzrost efektywności o ok. 20%).
Pozycja rynkowa	Wzrost udziału węgla sortymentu RETAIL do poziomu 45% wolumenu sprzedaży (powyżej średniej krajowej), 8 aktywnych głównych umów dealerskich z planowaną dalszą ekspansją.
Oszczędności i płynność	Oszczędności kosztowe i poprawa płynności – pełne wykorzystanie instalacji kogeneracyjnej (oszczędność rzędu do 5,5 mln zł miesięcznie), racjonalizacja zatrudnienia (docelowo około 750 etatów), sprzedaż i dzierżawa majątku zbędnego (ok. 30 mln zł wpływów do 2027 r.).
Finansowanie zewnętrzne	Możliwość pozyskania finansowania zewnętrznego – współpraca z potencjalnym inwestorem branżowym lub finansowym, zainteresowanym finansowaniem robót przygotowawczych w modelu udziału w złożu lub podziale zysku.

1.3.3. Modele prognostyczne i scenariusze

W ramach Planu Restrukturyzacyjnego Przedsiębiorstwa Górniczego „Silesia” Sp. z o.o. opracowano dwa warianty rozwoju sytuacji: scenariusz bazowy oraz wariant awaryjny. Celem ich sporządzenia jest zapewnienie odpowiedniego poziomu elastyczności w procesie zarządzania działalnością operacyjną i finansową Spółki oraz przygotowanie mechanizmów adaptacyjnych w warunkach zmienności otoczenia rynkowego i geologicznego.

Wariant podstawowy

Wariant bazowy stanowi punkt odniesienia dla całości Planu Restrukturyzacyjnego. Jego główne założenia obejmują w szczególności:

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

- prowadzenie działalności wydobywczej w oparciu o system jednościanowy z wykorzystaniem aktywnych frontów eksploatacyjnych (ściany 163 i 164), z planowaną kontynuacją w pokładach 315 i 327,
- ukończenie modernizacji zakładu przeróbki mechanicznej węgla i zakupy sprzętu górniczego, w celu zwiększenia efektywności.
- wdrożenie 6-dniowego systemu pracy, reorganizację zatrudnienia (docelowo 750 etatów) oraz pełne wykorzystanie własnej instalacji kogeneracyjnej (oszczędność ok. 5,5 mln zł miesięcznie),
- dywersyfikację sprzedaży, wzrost udziału segmentu RETAIL do poziomu 45% ogólnego wolumenu,
- wykonanie układu z wierzycielami w przewidywanym okresie oraz utrzymanie zdolności do obsługi zobowiązań.

W scenariuszu bazowym zakłada się osiągnięcie dodatnich przepływów z działalności operacyjnej w horyzoncie średnioterminowym, przy założeniu pełnej realizacji Planu oraz utrzymania kluczowych parametrów rynkowych.

Należy podkreślić, że niektóre czynniki, takie jak potencjalne ograniczenie importu węgla do Polski, sezonowy wzrost zapotrzebowania na węgiel krajowy czy zainteresowanie inwestorów branżowych, mogą wzmocnić efekty Planu i skrócić okres dojścia do trwałej rentowności. Nie stanowią one jednak odrębnego, sformalizowanego wariantu progностycznego w złożonej dokumentacji sądowej.

Wariant przedwczesnego zakończenia

Wariant ten zakłada możliwość wystąpienia niekorzystnych okoliczności uniemożliwiających dalszą realizację Planu, takich jak:

- dalszy spadek cen węgla lub utrata możliwości sprzedażowych,
- znaczące trudności geologiczno-techniczne ograniczające dostęp do złóż, w tym znaczne odchylenia od harmonogramu robót górniczych,
- niepowodzenie w pozyskaniu dodatkowego finansowania dalszych robót przygotowawczych,
- brak akceptacji propozycji układowych przez wierzycieli lub brak zatwierdzenia układu z wierzycielami przez sąd.

W przypadku zmaterializowania się takich ryzyk, Spółka może zostać zmuszona do kontrolowanego zakończenia działalności operacyjnej, z uwzględnieniem wypłat odpraw pracowniczych, kosztów rekultywacji oraz zakończenia obowiązujących kontraktów. Szacowany koszt takiego procesu został ujęty w Planie i wstępnie wynosi ok. 30 mln zł, przy założeniu redukcji zatrudnienia o 60–65%.

Scenariusz awaryjny został opracowany jako model zabezpieczający przed niekontrolowaną niewypłacalnością i gwarantujący uporządkowane wygaszenie działalności w zgodzie z przepisami prawa i zobowiązaniami społecznymi.

Uwzględnienie alternatywnych wariantów rozwoju pozwala na odpowiedzialne zarządzanie ryzykiem oraz zachowanie gotowości operacyjnej i finansowej w zróżnicowanych warunkach otoczenia. Kierownictwo uznaje za najbardziej zasadne przyjęcie scenariusza bazowego jako wariantu referencyjnego w aktualnych realiach rynkowych.

1.3.4. Istotne niepewności i działania zaradcze

- Ryzyka rynkowe – presja cenowa na skutek importu subsydiowanego i polityki klimatycznej UE; działanie: rozwój segmentu RETAIL i kontrakty dealerskie.

**Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r.
Noty objaśniające do sprawozdania finansowego**

(w tysiącach złotych)

- Ryzyka techniczno-geologiczne – system jednościanowy, awaryjność, zagrożenia metanowe i pożarowe; działanie: profilaktyka, harmonogram remontów, bufory gotówkowe.
- Ryzyka kadrowe – odpływ wykwalifikowanej kadry; działanie: system motywacyjny zależny od wydobywania i sprzedaży.
- Ryzyka regulacyjne – zatwierdzanie planów ruchu przez OUG, ewentualne cofnięcie koncesji; działanie: bieżąca współpraca z organami nadzoru.
- Ryzyka finansowe – luka kapitałowa na przygotowanie kolejnych ścian; działanie: sprzedaż aktywów nieoperacyjnych, negocjacje z inwestorem zewnętrznym.

Obszar ryzyka	Natura ryzyka	Ocena wpływu	Kluczowe środki zaradcze
Rynek	Ceny, import subsydiowany, polityka klimatyczna	wysokie	Rozwój segmentu RETAIL, kontrakty dealerskie, dywersyfikacja odbiorców
Technika / geologia	System jednościanowy, awarie, zagrożenia naturalne (metan, pożary)	wysokie	Harmonogram remontów, rezerwy gotówkowe na przebrojenia, profilaktyka metanowo-pożarowa
Kadry	Rotacja pracowników, spadek motywacji	wysokie	System motywacyjny powiązany z wydobywaniem i sprzedażą
Regulacje	Zatwierdzanie planów ruchu przez OUG, ryzyko cofnięcia koncesji	średnie	Stály dialog z OUG, monitorowanie postępów środowiskowych, raportowanie do ministerstw
Finansowanie	Luka kapitałowa przy przygotowaniu kolejnych ścian	średnie	Negocjacje z inwestorem zewnętrznym, sprzedaż majątku zbędnego

1.3.5. Wnioski

Po przeprowadzeniu analizy uwarunkowań rynkowych, operacyjnych i finansowych oraz na podstawie treści Planu Restrukturyzacyjnego złożonego do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, X Wydział Gospodarczy, sygn. akt KA1K/GRs/4/2024, stwierdza się, że przyjęcie założenia kontynuacji działalności gospodarczej jest uzasadnione.

Plan opiera się na realistycznym wariancie bazowym, który przewiduje dalsze prowadzenie działalności wydobywczej przy założeniu kontynuacji robót górniczych, realizacji działań optymalizacyjnych, modernizacji technicznej, reorganizacji kosztów oraz poprawie efektywności sprzedaży i produkcji. Założenia tego wariantu są spójne z obecnym stanem faktycznym Spółki, jej zasobami, organizacją oraz rynkiem odbiorców.

Jednocześnie w Planie uwzględniono tzw. wariant awaryjny – zakładający, iż w przypadku istotnych negatywnych odchyleń od założeń (np. dalszy spadek cen węgla, niemożność uruchomienia kolejnych ścian, brak zgody wierzycieli na układ), Spółka będzie zmuszona do kontrolowanego zakończenia działalności operacyjnej. Koszty takiego procesu (m.in. odprawy, wygaszenie kontraktów sprzedażowych, zabezpieczenia środowiskowe) zostały oszacowane i objęte planem, co potwierdza jego pełną wykonalność również w warunkach skrajnych.

Kierownictwo zauważa także, że niektóre potencjalne czynniki, jak np. korzystna zmiana otoczenia rynkowego (ograniczenie importu węgla, interwencja regulacyjna UE, sezonowy wzrost zapotrzebowania), mogłyby wzmocnić efekty Planu w wariancie bazowym, skracając czas dochodzenia do rentowności. Jednakże czynniki te nie zostały ujęte w formie odrębnego, sformalizowanego wariantu progностycznego w dokumentacji złożonej do sądu.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Po analizie uwarunkowań operacyjnych, ekonomicznych i prawnych, a także treści Planu Restrukturyzacyjnego (sygn. KA1K/GRs/4/2024), stwierdza się, że:

- scenariusz bazowy jest realistyczny i wykonalny,
- wariant awaryjny zabezpiecza Spółkę na wypadek wystąpienia ryzyk systemowych,
- trwają działania optymalizacyjne, inwestycyjne i organizacyjne
- Plan został formalnie złożony do sądu restrukturyzacyjnego.

W związku z powyższym, nie występują przesłanki do przyjęcia założenia zaprzestania działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a tym samym przyjęcie założenia kontynuacji działalności przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego jest w pełni uzasadnione.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej.

Przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego, zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmienionym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok 2023.

2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Oświadczenie zgodności

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (MSSF UE) i innymi obowiązującymi przepisami.

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR), Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związane z nimi Interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) poza wymienionymi poniżej Standardami oraz Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską oraz Standardami i Interpretacjami, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie.

Podstawa nyceny

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

2.2. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od kierownictwa jednostki osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach uznawanych za racjonalne w danych okolicznościach i stanowią podstawę do określenia wartości bilansowych aktywów i zobowiązań, które nie wynikają bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczne wartości mogą różnić się od wartości szacowanych.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Założenie dotyczące okresu eksploatacji kopalni

Spółka prowadzi wydobywanie węgla kamiennego ze złoża objętego obszarem górniczym „Czechowice II” w oparciu o koncesję nr 162/94 na wydobywanie węgla kamiennego i metanu obowiązującą do 31 sierpnia 2044 roku (koncesja została wydłużona decyzją Ministra Klimatu nr DGK-VI.4771.31.2018.MK.15 z dnia 20 grudnia 2019 roku). Geologiczne zasoby bilansowe węgla z tych złóż szacowane są na 489 milionów ton, z czego zasoby przemysłowe stanowią około 114 milionów ton.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Spółka przyjęła założenie, iż będzie eksploatowała kopalnię co najmniej do roku 2044.

Pozostałe osady (okres użytkowania środków trwałych, aktualizacja wartości odzyskiwalnej rzeczowych aktywów trwałych aktualizacja wyceny aktywa z tytułu podatku odroczonego, rezerwa rekultywacyjna, rezerwa zagospodarowania odpadów wydobywczych) oraz szacunki dokonywane przez kierownictwo jednostki przy zastosowaniu MSSF UE, które mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, zostały przedstawione w odpowiednich notach.

2.3. Nowe standardy i interpretacje

2.3.1 Zmiany w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej

Zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę nie zmieniły się w stosunku do tych stosowanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2024 rok:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” odnoszące się do sposobu dokonywania przez sprzedawcę-leasingobiorcę późniejszej wyceny transakcji sprzedaży oraz leasingu zwrotnego.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” mające na celu sprecyzowanie, na jakich zasadach przedsiębiorstwo ma klasyfikować, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, długie inne zobowiązania o nieokreślonym terminie wymagalności. Zgodnie z tymi zmianami ten dług lub te inne zobowiązania należy klasyfikować jako krótkoterminowe (jeżeli są lub mogą być wymagalne w ciągu jednego roku) lub długoterminowe. Zmiany te mają również na celu ulepszenie informacji, które powinny być ujawniane przez przedsiębiorstwo w sytuacji, gdy jego prawo do odroczenia terminu wymagalności zobowiązania o co najmniej dwanaście miesięcy jest uzależnione od spełnienia określonych warunków.
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe ujawnienia informacji” związane z wprowadzeniem wymogu odnośnie ujawniania informacji na temat mechanizmów finansowania dostawców. Nowe obowiązki mają na celu dostarczenie użytkownikom sprawozdań finansowych informacji umożliwiających im ocenę wpływu, jaki mechanizmy finansowania dostawców mają na zobowiązania i przepływy pieniężne przedsiębiorstwa, a także zrozumienie wpływu, jaki mechanizmy finansowania dostawców mają na ekspozycję przedsiębiorstwa na ryzyko płynności, oraz skutków dla przedsiębiorstwa, jeżeli uzgodnienia te przestaną być dla niego dostępne.

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

2.3.2 Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską, które nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2024 r.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE do stosowania po 1 stycznia 2025 r.:

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” dotyczące określenia, kiedy waluta jest wymienialna na inną walutę, a jeżeli dana waluta nie jest wymienialna – w jaki sposób przedsiębiorstwo ustala kurs wymiany, który należy stosować, oraz informacje, jakie przedsiębiorstwom ujawnić w przypadku, gdy waluta nie jest wymienialna. W wyniku zmian dokonanych w MSR 21 wprowadzono również zmiany w Międzynarodowym Standardzie Sprawozdawczości Finansowej 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”. Zmiany te mają na celu zapewnienie spójności między tymi standardami.

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe ujawnienia informacji” w zakresie klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych – zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2026 r.
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” – zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 r.
- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji” – zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 r.
- Zdaniem Spółki powyższe zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Jednostki.

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

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

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

2.4 Transakcje w walucie obcej

a) *Waluta funkcjonalna i prezentacyjna*

Dane w sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich, tj. w walucie funkcjonalnej Spółki, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy.

b) *Transakcje i salda*

Transakcje wyrażone w walutach obcych, w dniu dokonania transakcji ujmowane są w złotych przy zastosowaniu średniego kursu NBP dla danej waluty obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Pozycje pieniężne aktywów i pasywów w walucie obcej są przeliczane na dzień bilansowy według średniego kursu NBP dla danej waluty obowiązującego na ten dzień. Różnice kursowe wynikające z rozliczenia transakcji w walutach obcych oraz wyceny bilansowej aktywów i pasywów pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmowane są w rachunku zysków i strat. Niepieniężne pozycje aktywów i zobowiązań wyceniane według kursu historycznego w walucie obcej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

w dniu dokonania transakcji. Niepieniężne pozycje bilansowe wyrażone w walucie obcej wyceniane według wartości godziwej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień szacowania wartości godziwej.

Dla potrzeb wyceny bilansowej przyjęto następujące kursy:

	31.12.2024	31.12.2023
EUR	4,2730	4,3480
USD	4,1012	3,9350
CZK	0,1699	0,1759

2.5 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to składniki aktywów:

- które są utrzymywane przez Spółkę w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym, przy dostawach towarów i świadczeniu usług lub w celach administracyjnych,
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż jeden rok,
- w stosunku do których istnieje prawdopodobieństwo, iż jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz
- których wartości można określić w sposób wiarygodny.

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

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz przywrócenia do stanu pierwotnego. W szczególności w wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych prezentuje się zdyskontowane koszty likwidacji rzeczowych aktywów trwałych wykorzystywanych w działalności górniczej podziemnej, które zgodnie z obowiązującą ustawą Prawo geologiczne i górnicze podlegają likwidacji po zakończeniu działalności. Prezentowane w wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych koszty likwidacji kopalń podlegają amortyzacji taką metodą, jaką amortyzowane są rzeczowe aktywa trwałe, których dotyczą, począwszy od momentu rozpoczęcia użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych, przez okres ustalony w planie likwidacji grup obiektów w ramach przewidywanego harmonogramu likwidacji kopalni.

Specjalistyczne części zamienne o istotnej wartości początkowej, których wykorzystania oczekuje się przez czas dłuższy niż jeden rok ujmują się jako rzeczowe aktywa trwałe. Podobnie ujmują się te części zamienne oraz wyposażenie związane z serwisem, które mogą być wykorzystywane jedynie dla poszczególnych pozycji rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe części zamienne oraz wyposażenie związane z serwisem o nieistotnej wartości wykazuje się jako zapasy i ujmują w wyniku finansowym w momencie ich wykorzystania.

W wartości rzeczowych aktywów trwałych ujmują się koszty regularnych, znaczących przeglądów, których przeprowadzenie jest niezbędne.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia. Koszty finansowania dotyczące zakupu składnika rzeczowych aktywów trwałych są odnoszone w ciężar rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Koszty finansowania zewnętrznego obejmujące odsetki i prowizje od zaciągniętych zobowiązań oraz różnice kursowe powstające w związku z pożyczkami i kredytami w walucie obcej, w stopniu, w jakim są uznawane za korektę kosztów odsetek, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, która podlega aktywowaniu, ustala się zgodnie z MSR 23.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy rzeczowe aktywa trwale wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Rzeczowe aktywa trwale będące w toku budowy lub montażu są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości i nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty. W momencie, gdy sprzedaż dotyczy aktywów podlegających wcześniej aktualizacji wyceny, odpowiednią kwotę z kapitału z aktualizacji wyceny przenosi się do pozycji „zyski zatrzymane”.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe nakłady są ujmowane na bieżąco w rachunku zysków i strat jako koszty w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Wysokość odpisów amortyzacyjnych ustala się od ceny nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną. Spółka ocenia również okres użytkowania istotnych elementów poszczególnych składników aktywów i jeśli okres użytkowania elementu jest inny niż okres użytkowania pozostałej części składnika aktywów, element ten amortyzowany jest osobno.

Koszt amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania każdego elementu składnika rzeczowych aktywów trwałych. Składniki aktywów użytkowanych na podstawie umowy leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze amortyzuje się przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania umowy leasingu lub okres użytkowania, chyba, że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu. Grunty inne niż grunty kopalniane nie są amortyzowane.

- Spółka przyjęła poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii środków trwałych:
- Budynki i budowle od 3 do 50 lat nie dłużej niż do daty przewidywanej likwidacji kopalni,
- Grunty kopalniane nie dłużej niż do daty przewidywanej likwidacji kopalni,
- Budowle (wyrobiska eksploatacyjne) metodą naturalną w oparciu o długość eksploatowanych ścian,
- Maszyny i urządzenia od 1 do 30 lat nie dłużej niż do daty przewidywanej likwidacji,
- Środki transportu od 1 do 10 lat nie dłużej niż do daty przewidywanej likwidacji kopalni,
- Pozostałe środki trwałe od 1 do 15 lat nie dłużej niż do daty przewidywanej likwidacji.

Poprawność przyjętych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych (o ile nie jest nieznaczna) jest przez Spółkę corocznie weryfikowana.

2.6 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte przez Spółkę wykazywane są w oparciu o cenę ich nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości.

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady są ujmowane w rachunku zysków i strat, jako koszty w momencie poniesienia.

Amortyzacja wartości niematerialnych

Odpisy amortyzacyjne oblicza się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną.

Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową biorąc pod uwagę okres ich użytkowania, chyba że nie jest on określony. Szacunkowy okres użytkowania jest następujący:

- Informacja geologiczna – 10 lat nie dłużej niż czas obowiązywania koncesji na wydobywanie (nota 2.2),
- Oprogramowanie komputerowe – 2 do 5 lat.

Poprawność przyjętych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych (o ile nie jest nieznaczna) jest przez Spółkę corocznie weryfikowana.

2.7 Leasing

Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Przeniesienie prawa do użytkowania ma miejsce wówczas, gdy mamy do czynienia ze zidentyfikowanym składnikiem aktywów, w odniesieniu, do którego leasingobiorca ma prawo do praktycznie wszystkich korzyści ekonomicznych i kontroluje wykorzystanie danego składnika aktywów w danym okresie.

Spółka ujmuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu następująco:

- zobowiązanie leasingowe wyceniane są w wartości bieżącej pozostałych do dokonania płatności leasingowych, zdyskontowanych z wykorzystaniem krańcowej stopy procentowej dla danej umowy,
- wartość prawa do użytkowania bazowych składników aktywów dla poszczególnych umów leasingowych (odrębnie dla każdej umowy) ustala się wg kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowego ujęcia zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez Spółkę oraz
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez Spółkę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba, że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. Spółka

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

W dacie rozpoczęcia opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują następujące opłaty za prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów podczas okresu leasingu, które pozostają do zapłaty w tej dacie:

- stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia
- kwoty, których zapłaty przez Spółkę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z tej opcji.

Spółka korzysta ze zwolnienia i nie stosuje wymogów w zakresie ujęcia zobowiązania z tytułu leasingu oraz składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w odniesieniu do:

- leasingów krótkoterminowych, tj. leasingów, których okres leasingu jest nie dłuższy niż 12 miesięcy i nie zawierają opcji kupna;
- leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość. Spółka uznaje za składniki o niskiej wartości, te aktywa które nowe, nie przekraczają kwoty 10 tys. zł.

Na początkową wycenę zarówno aktywów jak i zobowiązań istotny wpływ ma ustalenie okresu leasingu. Zgodnie z definicją okresu leasingu wg MSSF 16, okres ten obejmuje okres nieodwoływalny oraz okresy, które wynikają z opcji przedłużenia lub opcji wypowiedzenia, o ile istnieje uzasadniona pewność, że Spółka wykona opcję przedłużenia lub z opcji wypowiedzenia nie skorzysta. Okres leasingu dla umów dotyczących prawa wieczystego użytkowania gruntów Spółka określa jako okres pozostały do dnia, na który prawa te zostały nadane, chyba że występują okoliczności, które wskazywałyby na przyjęcie dłuższego lub krótszego okresu.

Ponadto, Spółka dokonuje innych subiektywnych ocen przy dokonywaniu szacunków i założeń, mających wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu oraz praw do użytkowania składników aktywów, w zakresie:

- określenia krańcowych stóp procentowych, stosowanych przy dyskontowaniu przyszłych przepływów pieniężnych;
- wskazania okresów użyteczności praw do użytkowania składników aktywów;
- struktury stałych i zmiennych płatności w umowie.

Krańcowe stopy procentowe są określone jako suma:

- stopy wolnej od ryzyka (risk free rate), wyznaczonej na bazie IRS (Interest Rate Swap) zgodnie z okresem zapadalności stopy dyskonta i odpowiedniej stopy bazowej dla danej waluty oraz
- premii za ryzyko kredytowe Spółki w oparciu o marżę kredytową.

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia prawo do użytkowania składnika aktywów według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Na dzień bilansowy Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu;
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu.

2.8 Rozliczenia międzyokresowe czynne

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Do aktywów trwałych zalicza się rozliczenia międzyokresowe kosztów rozliczane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zalicza się czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące następującego po dniu bilansowym roku obrotowego.

W pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych ujmowane są wyrobiska górnicze związane z udostępnieniem wyrobisk eksploatacyjnych, tzw. wyrobiska ruchowe. Na moment początkowego ujęcia wyceniane są w wysokości skumulowanych kosztów poniesionych na ich wytworzenie. Aktywowane koszty wyrobisk ruchowych rozliczane są proporcjonalnie do wielkości wydobywania węgla w stosunku do całości zasobów węgla w poszczególnych ścianach i prezentowane są w wyniku finansowym, jako pozostałe koszty rodzajowe.

2.9 Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższej od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Spółka wycenia zapas wyrobów gotowych wg rzeczywistego kosztu wytworzenia. Na koniec okresu bilansowego dokonuje się porównania możliwej do uzyskania ceny sprzedaży z kosztem wytworzenia i jeżeli zaistnieje konieczność, tworzy stosowne odpisy aktualizujące.

Wartość rozchodu zapasów ustala się metodą średniej ważonej.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część stałych pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystania zdolności produkcyjnych.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywaną w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

2.10 Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwanej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdatne do użytkowania jest szacowana na każdy dzień bilansowy.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Ośrodek generujący środki pieniężne jest definiowany jako najmniejsza identyfikowalna grupa aktywów, która wypracowuje środki pieniężne niezależnie od innych aktywów i ich grup. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

w rachunku zysków i strat. Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie, jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków generujących środki pieniężne definiowana jest, jako większa z dwóch: ich ceny netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa szacowana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów przynależy.

2.11 Wycena aktywów jednostki objętej postępowaniem restrukturyzacyjnym

PG Silesia Sp. z o.o. kontynuuje działalność operacyjną w ramach postępowania sanacyjnego, prowadzonego zgodnie z przepisami Prawa restrukturyzacyjnego. Spółka realizuje Plan Restrukturyzacyjny złożony do sądu, którego założenia obejmują dalsze prowadzenie działalności wydobywczej, wdrożenie działań optymalizacyjnych oraz stopniowe przywracanie rentowności.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, przyjęto założenie kontynuacji działalności gospodarczej w horyzoncie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wycena aktywów została przeprowadzona z zachowaniem zasady ostrożności, w oparciu o wartości oszacowane w spisie inwentarza sporządzonym przez Zarządę i złożonym do sądu. W obecnych uwarunkowaniach organizacyjnych i rynkowych, dokument ten stanowi najbardziej wiarygodne źródło estymacji wartości możliwych do odzyskania, odzwierciedlając zarówno potencjał eksploatacyjny majątku, jak i specyfikę sektora oraz ograniczoną płynność niektórych składników majątkowych.

Podejście to zapewnia spójność z przyjętym Planem Restrukturyzacyjnym i umożliwia rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej Spółki, z uwzględnieniem obecnego etapu procesu restrukturyzacyjnego oraz działań ukierunkowanych na odbudowę zdolności operacyjnej i finansowej.

2.12 Kapitał własny

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych udziałów, w wysokości zgodnej z umową Spółki oraz Krajowym Rejestrem Sądowym (KRS). Koszty emisji udziałów poniesione przy powstaniu spółki lub podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał zapasowy jednostki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną udziałów, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.

Niezarejestrowane w KRS podwyższenie kapitału zakładowego Spółka ujmuje jako kapitały rezerwowe. W momencie rejestracji nowoutworzonych udziałów Spółka dokonuje rekasyfikacji z kapitałów rezerwowych do kapitału zakładowego.

Kwoty powstałe z podziału zysku, niepodzielone zyski lub niepokryte straty z lat ubiegłych oraz wynik roku bieżącego prezentowane są w sprawozdaniu finansowym, jako zyski zatrzymane.

2.13 Świadczenia pracownicze

Odprawy emerytalne

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Spółka zobowiązana jest na podstawie obowiązujących przepisów układu zbiorowego do wypłaty odpraw emerytalnych.

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

Nagrody jubileuszowe

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

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

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w momencie wykonania świadczenia.

Deputaty węglowe

Spółka zobowiązana jest do wypłacania corocznie pracownikom oraz innym uprawnionym, ekwiwalentu pieniężnego za deputat węglowy. Ekwiwalent przysługuje zamieszkałym w kraju emerytom i rencistom, którzy odeszli na emeryturę lub rentę bezpośrednio ze Spółki oraz wdowom, wdowcom i sierotom, jeżeli osoby takie spełniają warunki otrzymania renty rodzinnej po pracownikach, emerytach i rencistach („inni uprawnieni”), z tym zastrzeżeniem, że ekwiwalent ma charakter uprawnienia osobistego, niezbywalnego i przysługuje wyłącznie jednej osobie wskazanej zgodnie przez wszystkie osoby spośród kręgu uprawnionych. Wysokość ekwiwalentu wynosi 3/8 kwoty ekwiwalentu przysługującego pracownikowi. W przypadku odejścia pracownika na emeryturę lub rentę w trakcie roku wysokość ekwiwalentu oblicza się proporcjonalnie do czasu przepracowanego. Ekwiwalent wypłacany jest do 30 czerwca danego roku.

Nagroda frekwencyjna

Spółka zobowiązana jest do kwartalnego wypłacania nagrody frekwencyjnej pracownikom, którzy w okresie kwartału mieli od 0-2 dni absencji chorobowej i na dzień wypłaty nagrody pozostają w stosunku pracy ze Spółką. Kwota nagrody została ustalona w regulaminie Spółki.

Inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

Zyski i straty aktuarialne z tytułu zmiany założeń aktuarialnych oraz zmiany stopy dyskonta

Zyski i straty aktuarialne dotyczące zmiany założeń aktuarialnych i korekt aktuarialnych ex post ujmuje się następująco:

- w przypadku świadczeń po okresie zatrudnienia – w inne całkowite dochody,
- w przypadku nagród jubileuszowych i innych krótko- i długoterminowych świadczeń – w ciężar kosztów operacyjnych bieżącego okresu.

Zyski i straty aktuarialne dotyczące zmiany stopy dyskonta ujmuje się następująco:

- w przypadku świadczeń po okresie zatrudnienia – w inne całkowite dochody,
- w przypadku nagród jubileuszowych i innych krótko- i długoterminowych świadczeń – w ciężar kosztów operacyjnych bieżącego okresu.

2.14 Rezerwy

Rezerwa ujmowana jest, gdy Spółka ma prawny lub zwyczajowy obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne, zaś jego wielkość wiarygodnie oszacowano. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są dyskontowane w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem pasywów.

Koszty usuwania szkód górniczych

Wartość rezerwy na usuwanie szkód górniczych kalkulowana jest w oparciu o najlepszy możliwy szacunek kosztów napraw obiektów, budowli i odszkodowań będących następstwem wpływów dokonanej eksploatacji górniczej lub też dokonywanych przez Spółkę zabezpieczeń terenu przed skutkami działalności górniczej na terenach objętych koncesjami. Momentem początkowym ujęcia rezerwy są stwierdzone na powierzchni wpływy eksploatacji górniczej wynikające z realizacji planów ruchu kopalni. Rezerwa ta prezentowana jest w wartości bieżącej nakładów niezbędnych do wypełnienia zobowiązania.

Koszty likwidacji zakładu górniczego

Rezerwy na przyszłe koszty związane z likwidacją zakładu górniczego tworzy się w oparciu o obowiązki wynikające z ustawy „Prawo geologiczne i górnicze” nakładające na przedsiębiorstwa górnicze obowiązek likwidacji zakładów górniczych po zakończeniu eksploatacji, w wysokości przewidywanych kosztów związanych z:

- zabezpieczeniem lub likwidacją wyrobisk górniczych oraz obiektów i urządzeń zakładu górniczego;
- zabezpieczeniem niewykorzystanej części złoża kopaliny;
- zabezpieczeniem sąsiednich złóż kopalin;
- zabezpieczeniem wyrobisk sąsiednich zakładów górniczych;
- przedsięwzięciem niezbędnych środków w celu ochrony środowiska oraz rekultywacji gruntów i zagospodarowania terenów po działalności górniczej.

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

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

2.15 Przychody ze sprzedaży

Jednostka ujmuje przychód w taki sposób, aby odzwierciedlić transakcję przeniesienia na klienta przyrzeczonych dóbr lub usług w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, które spółka oczekuje otrzymać w zamian za te dobra lub usługi. W tym celu Spółka stosuje pięciostopniowy model, który zgodnie z MSSF 15 obejmuje następujące kroki:

Krok 1: Identyfikacja umów z klientami.

W celu zastosowania kluczowej zasady dotyczącej rozpoznania przychodu zgodnie z MSSF 15 Spółka rozpoznaje przychód z uwzględnieniem pięciostopniowego modelu. Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria:

- a) strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- b) Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- c) Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- d) umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki); oraz
- e) jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Krok 2: Identyfikacja umownych zobowiązań do wykonania świadczeń.

W momencie zawarcia umowy, Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje, jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter. Jeżeli te towary lub usługi są odrębne, stanowią odrębne zobowiązanie do wykonania świadczeń i są księgowane osobno.

Krok 3: Określenie ceny transakcji.

Cena transakcji to wynagrodzenie, którego na mocy umowy spodziewa się Spółka w zamian za dostarczenie klientowi obiecanych towarów lub usług. Cena transakcji może być stałą kwotą, ale może również czasami zawierać zmienne wynagrodzenie lub zapłatę w innej formie niż gotówka. Jeśli wynagrodzenie jest zmienne, Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia, jakiej spodziewa się w zamian za obiecanie towary lub usługi. Oszacowana kwota zmiennego wynagrodzenia jest ujęta w cenie transakcji tylko w takiej wysokości, w jakiej jest wysoce prawdopodobne, że nie nastąpi istotna korekta przychodu w momencie ustania niepewności.

Krok 4: Alokacja ceny transakcji do umownych zobowiązań do realizacji świadczeń.

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Krok 5: Ujęcie przychodów w chwili wypełnienia zobowiązań przez jednostkę.

Spółka ujmuje przychody momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie dóbr lub usług klientowi. Przekazanie dóbr lub usług klientowi następuje w momencie, w którym klient przejmuje kontrolę nad tym dobrem lub usługą. Przychód rozpoznawany jest w kwocie, do jakiej jednostka oczekuje być uprawniona. Zależnie od spełnienia określonych kryteriów, przychody są:

- rozkładane w czasie, w sposób obrazujący wykonanie umowy przez jednostkę lub
- ujmowane jednorazowo, w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami jest przeniesiona na klienta.

Przychody z tytułu najmu i dzierżawy

Przychody z tytułu najmu i dzierżawy rozpoznawane są w rachunku zysków i strat w okresie obowiązywania umowy dzierżawy.

2.16 Koszty

Za koszty uznaje się uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofania środków przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty ujmuje się w rachunku zysków i strat na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami, a osiągnięciem konkretnych przychodów tzn. stosując zasadę współmierności, poprzez zastosowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych. Spółka prowadzi ewidencję kosztów wyłącznie w układzie porównawczym.

2.17 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują m.in. przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę środkami, należne dywidendy, zyski ze zbycia aktywów finansowych, czy też zyski ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy. Przychody odsetkowe ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu zgodnie z zasadą memoriału, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Dywidendę ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień, kiedy Spółka nabywa prawo do jej otrzymania, a w przypadku papierów wartościowych notowanych na giełdzie - zazwyczaj w pierwszym dniu notowania tych instrumentów bez prawa do dywidendy.

Koszty finansowe obejmują m.in. koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw i płatności warunkowych, straty na sprzedaży aktywów finansowych, dywidendy z uprzywilejowanych udziałów zaklasyfikowanych do zobowiązań, straty ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (innych niż należności handlowe). Koszty finansowania zewnętrznego niedające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto, jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

Koszty finansowania zewnętrznego niedające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

2.18 Podatek dochodowy i odroczony

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi bezpośrednio z kapitałem własnym. Wówczas ujmuje się go w kapitale własnym.

Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalone przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustalaną dla celów księgowych, a ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Rezerwy nie tworzy się na następujące różnice przejściowe: początkowe ujęcie aktywów lub pasywów, które nie wpływają ani na zysk księgowy ani na dochód do opodatkowania, różnice związane z inwestycjami w jednostkach zależnych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zrealizowane w dającej się przewidzieć przyszłości. Ujęta kwota podatku odroczonego opiera się na oczekiwaniach, co do sposobu realizacji wartości bilansowej aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących lub uchwalonych na dzień bilansowy.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na realizację różnic przejściowych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego obniża się w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania różnic przejściowych. Takie obniżki koryguje się w górę, w zakresie, w jakim uzyskanie wystarczającego dochodu do opodatkowania staje się prawdopodobne.

2.19 Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Składniki aktywów finansowych klasyfikowane są jako wyceniane według: metody zamortyzowanego kosztu, wartości godziwej przez inne całkowite dochody, bądź wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe nie podlegają reklasyfikacji po ich początkowym ujęciu, chyba że Spółka dokonuje zmian modelu biznesowego w zakresie zarządzania aktywami finansowymi.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są poniższe dwa warunki:

- jest utrzymywany w ramach modelu biznesowego, którego celem jest uzyskiwanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy; oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty kapitału i odsetek od kapitału pozostałego do spłaty.

Spółka jako aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu w szczególności klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki oraz składnik aktywów nie został wyznaczony w momencie początkowego ujęcia jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz

- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty kapitału i odsetek od kapitału pozostałego do spłaty.

Spółka może w momencie początkowego ujęcia dokonać nieodwołalnego wyboru odnośnie inwestycji w instrumenty kapitałowe, które nie są przeznaczone do obrotu, aby ujmować późniejsze zmiany wartości godziwej tego instrumentu przez inne całkowite dochody. Wybór ten jest dokonywany w odniesieniu do każdego instrumentu z osobna.

Wszystkie aktywa finansowe nie zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z opisem powyżej, są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Dotyczy to także wszystkich pochodnych aktywów finansowych.

Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez wynik finansowy. Składnik zobowiązań finansowych jest klasyfikowany jako w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli jest przeznaczony do obrotu, jest instrumentem pochodnym lub został tak wyznaczony w ramach początkowego ujęcia.

Ujęcie i wyłączenie składnika aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowego

Składnik aktywów lub zobowiązań finansowych jest wykazywany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka staje się związana postanowieniami umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji. Instrumenty finansowe ujmowane są początkowo według wartości godziwej powiększonej o bezpośrednie koszty związane z nabyciem.

Spółka zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych lub kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności lub w transakcji, w której Spółka nie przenosi ani nie zachowuje zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści wynikających z ich własności oraz nie zachowuje kontroli nad składnikiem aktywów finansowych.

W przypadku transakcji, w których Spółka przenosi aktywa, ale zachowuje całe (bądź w zasadzie całe) ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z własności przenoszonych aktywów, przenoszone aktywa są nadal ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Spółka zaprzestaje ujmowania zobowiązania finansowego, gdy jej obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Spółka przestaje również ujmować zobowiązanie finansowe, kiedy jego warunki podlegają modyfikacji w taki sposób, że przepływy pieniężne wynikające ze zmodyfikowanego zobowiązania są zasadniczo różne. W takim przypadku, nowe zobowiązanie finansowe według zmodyfikowanych warunków jest wyceniany w jego wartości godziwej. Różnica między wartością bilansową wygasłego zobowiązania finansowego oraz nowego zobowiązania finansowego według zmodyfikowanych warunków jest ujmowana w wyniku finansowym.

Wycena bilansowa instrumentów finansowych

Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie są po początkowym ujęciu wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Zamortyzowany koszt jest pomniejszany o straty z tytułu utraty wartości. Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu różnic kursowych oraz utraty wartości są ujmowane w wyniku finansowym. Zysk lub strata w wyniku zaprzestania ujęcia składnika aktywów jest ujmowana w wyniku finansowym.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy są po początkowym ujęciu wyceniane w wartości godziwej, a zyski i straty netto, w tym przychody z tytułu odsetek lub dywidend są ujmowane w wyniku finansowym.

Dłużne aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody są po początkowym ujęciu wyceniane w wartości godziwej. Przychody z tytułu odsetek ustalone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, zyski i straty z tytułu różnic kursowych oraz utraty wartości są ujmowane w wyniku finansowym. Pozostałe zyski i straty netto są ujmowane w innych całkowitych dochodach. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów, zyski i straty skumulowane w innych całkowitych dochodach podlegają reklasyfikacji do wyniku finansowego.

Kapitałowe aktywa finansowe w wartości godziwej przez inne całkowite dochody są po początkowym ujęciu wyceniane w wartości godziwej. Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w wyniku finansowym, chyba że dywidendy w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji. Pozostałe zyski i straty netto są ujmowane w innych całkowitych dochodach i nigdy nie podlegają reklasyfikacji do wyniku finansowego.

Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej a zyski i straty netto, w tym koszty z tytułu odsetek, są ujmowane w wyniku finansowym. Pozostałe zobowiązania finansowe są po początkowym ujęciu wyceniane w zamortyzowanym koszcie przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Koszty z tytułu odsetek oraz zyski i straty z tytułu różnic kursowych są ujmowane w wyniku finansowym. Zysk lub strata w wyniku zaprzestania ujęcia składnika zobowiązań jest również ujmowana w wyniku finansowym.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka ujmuje odpisy na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do:

- aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie;
- instrumentów dłużnych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody; oraz
- składników aktywów z tytułu umów (zgodnie z definicją w MSSF 15).

Spółka wycenia odpisy na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, za wyjątkiem następujących instrumentów, dla których odpisy są wyceniane w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym:

- instrumentów dłużnych, dla których na dzień sprawozdawczy ryzyko wystąpienia strat kredytowych zostało określone jako niskie; oraz
- pozostałych instrumentów dłużnych oraz środków pieniężnych w bankach, dla których ryzyko wystąpienia strat kredytowych (tj. ryzyko niewykonania zobowiązania w oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego) nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia.

Odpisy dla należności z tytułu dostaw i usług oraz składników aktywów wynikających z umów są zawsze wyceniane w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

Oczekiwane straty kredytowe stanowią ważony prawdopodobieństwem szacunek strat kredytowych. Dla należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, oczekiwane straty kredytowe są szacowane na podstawie historycznych poziomów spłat oraz opóźnień w spłacie należności. W szczególności, Spółka przyjmuje, że ryzyko kredytowe związane ze składnikiem aktywów finansowych znacznie wzrosło, gdy płatności z tytułu umowy są przeterminowane o ponad 365 dni.

Oczekiwane straty kredytowe są rozpoznawane w momencie początkowego ujęcia należności i aktualizowane na każdy dzień bilansowy.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Odpis dla aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejsza bilansową wartość brutto składnika aktywów. W odniesieniu do instrumentów dłużnych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, odpis obciąża wynik finansowy i jest ujmowany w innych całkowitych dochodach.

3. Przychody ze sprzedaży

Sprzedaż Spółki obejmuje sprzedaż węgla, metanu jako produktu ubocznego wydobywania węgla, jak również pozostałych usług. Spółka prowadzi dystrybucję swoich produktów za pośrednictwem poniższych kanałów sprzedaży:

- do odbiorców zawodowych (elektrownie, elektrociepłownie) dokonujących zakupu w oparciu o gwarantowane umowy
- poprzez sieć autoryzowanych sprzedawców, tzw. dealerów oferujących asortyment dla odbiorców indywidualnych.

Przychody z tytułu umów z klientami analizowane są w oparciu o kanały dystrybucji oraz obszary geograficzne, na których sprzedawane są produkty Spółki.

Przychody ze sprzedaży produktów wykazane w powyższych kategoriach ujmowane są w momencie, gdy klient przejmuje kontrolę nad dostarczonym aktywem. Spółka nie świadczy umów, dla których przychód rozpoznawany byłby w miarę upływu czasu.

Wszystkie umowy oparte są na stałej cenie (uwzględniającej ewentualne bonusy za obrót). Bonusy są rozliczane na poziomie poszczególnych zamówień lub w określonym czasie. Przychody ze sprzedaży rozpoznawane są w oparciu o cenę transakcyjną uwzględniającą wartość należnych (lub oczekiwanych) bonusów. Spółka nie posiada umów rozliczanych w oparciu o wykorzystany czas i nakłady.

Terminy płatności stosowane w Spółce odzwierciedlają standardowe terminy stosowane w branży i nie przekraczają 90 dni. W związku z tym, Spółka nie ujmuje efektu wartości pieniądza w czasie (dyskonta) w wycenie świadczenia.

	2024	2023
Wyroby gotowe	446 076	654 105
Towary, Materiały	783	525
Usługi	8 502	9 743
	455 361	664 373

Struktura terytorialna sprzedaży w roku 2024

	POLSKA	CZECHY	SŁOWACJA	WĘGRY	SZWAJCARIA
ŁĄCZNIE	403 841	7 010	474	38	43 998
Wyroby gotowe	394 565	7 001	474	38	43 998
Towary, Materiały	783				
Usługi	8 493	9			

W gronie odbiorców PG Silesia, których udział w okresie styczeń–grudzień 2024 roku w przychodach ogółem przekroczył 10% są:

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

- POLICE – 16,3 %
- QEMETICA SODA POLSKA – 12,7%
- BUMECH – 11,2%

Z powyższych odbiorców na dzień 31.12.2024 Bumech jest podmiotem powiązanym.

4. Pozostałe przychody z działalności operacyjnej

	2024	2023
Zysk na sprzedaży złomu, odpadów, kruszywa, mulów, żużła	1 874	1 961
Zmiana odpisów aktualizujących wartość zapasów	-	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	984	-
Zysk z likwidacji środków trwałych	-	63
Pozostałe przychody w tym:	3 951	827
- rozwiązanie rezerwy szkody górnicze	1 849	-
- rozwiązanie rezerwy sprawy sądowe	589	-
- rozwiązanie rezerwy na renty	417	-
- inne	1 097	-
Otrzymane odszkodowania, dotacje	33	32 453
	6 843	35 304

Spółka prezentuje przychody z tytułu nałożonych kar i obciążeń po zmniejszeniu o odpisy aktualizujące.

5. Pozostałe koszty z działalności operacyjnej

	2024	2023
Strata z tytułu likwidacji środków trwałych	(113)	-
Zawiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów	(8 911)	-
Pozostałe koszty w tym:	(7 615)	(12 999)
-zawiązanie rezerwy na sprawy sądowe	-	(8 000)
-zawiązanie rezerwy na rekultywację	(4 200)	-
-pozostałe koszty	(3 415)	-
Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych.	(26 372)	-
Odpis aktualizujący wartość aktywów niefinansowych	(486 235)	-
Zawiązanie odpisów aktualizujących na należności NKUP	(8 927)	-
	(538 173)	(12 999)

Spółka dokonała odpisu aktualizującego na aktywach niefinansowych. Wycena została dokonana na podstawie wartości oszacowanych w spisie inwentarza sporządzonym przez Zarządcę PG Silesia Sp. z o.o. i złożonym do sądu.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

6. Przychody i koszty finansowe

	2024	2023
Odsetki, w tym:	335	1091
- z rachunków bankowych i lokat	233	1091
- udzielonych pożyczek	102	-
Dyskonto depozytu	7 400	1633
Inne przychody finansowe	1 560	714
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych, w tym:	1 167	6 200
- zrealizowane	222	(583)
- niezrealizowane	945	6 783
Przychody finansowe	10 462	9 638
Odsetki, w tym:	(68 731)	(75 160)
- od kredytów i pożyczek	(68 224)	(74 638)
- w tym dla jednostek powiązanych	(60 986)	(70 614)
- od zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(138)	(221)
- odsetki leasingowe	(310)	(301)
Dyskonto depozytu	-	(6 494)
Inne koszty finansowe, w tym:	(7 214)	(967)
- odsetki od zobowiązań i koszty komornicze	(5 329)	-
- pozostałe koszty finansowe	(1 885)	(399)
Koszty finansowe	(75 945)	(82 621)
Koszty finansowe netto	(65 483)	(72 983)

7. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat

Stawka podatku dochodowego, której podlegała działalność Spółki w roku 2024 wynosiła 19%. Nie przewiduje się, aby stawka podatku dochodowego uległa zmianie w najbliższych latach.

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat

	2024	2023
Podatek dochodowy	-	-
Odwrócenie odpisu aktualizującego aktywa na podatek odroczony	-	-
Powstanie/odwrócenie różnic przejściowych	- 187 892	31 398
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	- 187 892	31 398

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

**Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r.
Noty objaśniające do sprawozdania finansowego**

(w tysiącach złotych)

	%	2024	%	2023	
Wynik przed opodatkowaniem		-764 690		-137 854	
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	19%	145 291	19%	26 192	
Przychody trwale niepodlegające opodatkowaniu	0,0%	174	31,59%	43 553	
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(0,9)%	(7 046)	(59,11)%	(81 483)	
Ujęcie w rozliczeniu różnic przejściowych na BO objętych odpisem aktualizującym	-	-	16,01%	22 073	
Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego, ze względu na straty podatkowe	3,1%	23 869	(1,6)%	(2 205)	
Nierozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego	3,3%	25 603	-	-	
		-25,00	187 892	-22,78	31 398

W roku 2024 Spółka wygenerowała stratę podatkową w kwocie 120 994 tys. zł.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

8. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty	Grunty wydobywcze	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1.01.2023 r.	692	12 014	731 815	669 433	26 568	8 752	78 278	21 875	1 549 427
Zwiększenia/Transfer ze środków trwałych w budowie	-	-	81 725	61 925	1 339	1 087	126 150	8 317	280 543
Zmniejszenia	-	-	-168	-94 558	-375	-823	-149 988	-29 320	-275 232
Reklasyfikacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2023 r.	692	12 014	813 372	636 800	27 532	9 016	54 440	872	1 554 738
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1.01.2024 r.	692	12 014	813 372	636 800	27 532	9 016	54 440	872	1 554 738
Zwiększenia/Transfer ze środków trwałych w budowie	-	-	19 100	3 603	1 830	571	46 134	594	71 832
Zmniejszenia	-	-	-12 341	-22 728	-2 420	-1 692	-29 239	-1 466	-69 886
Reklasyfikacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2024 r.	692	12 014	820 131	617 675	26 942	7 895	71 335	-	1 556 684
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1.01.2023 r.	-	-8 499	-311 461	-526 223	-16 929	-7 102	-	-	-870 214
Amortyzacja za okres	-	-520	-29 803	-47 889	-2 569	-563	-	-	-81 344
Zmniejszenia	-	-	168	94 500	374	823	-	-	95 865
Zmiana odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31.12.2023 r.	-	-9 019	-341 096	-479 612	-19 124	-6 842	-	-	-855 693
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1.01.2024 r.	-	-9 019	-341 096	-479 612	-19 124	-6 842	-	-	-855 693
Amortyzacja za okres	-	-514	-32 415	-37 002	-2 941	-634	-	-	-73 506
Zmniejszenia	-	-	11 644	19 761	2 285	1 692	-	-	35 382
Zmiana odpisu aktualizującego	-	-2 014	-407 333	-	-	-	-67 655	-	-477 002
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31.12.2024 r.	-	-11 547	-769 200	-496 853	-19 780	-5 784	-67 655	-	-1 370 819

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego
(w tysiącach złotych)

Wartość netto									
Na dzień 1.01.2023 r.	692	3 516	420 356	143 210	9 639	1 649	78 278	21 875	679 214
Na dzień 31.12.2023 r.	692	2 995	472 276	157 188	8 408	2 174	54 440	872	699 045
Na dzień 1.01.2024 r.	692	2 995	472 276	157 188	8 408	2 174	54 440	872	699 045
Na dzień 31.12.2024 r.	692	467	50 931	120 822	7 162	2 111	3 680	-	185 865

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Poniższa tabela zawiera również ruchy aktywów w leasingu ujęte zgodnie z MSSF 16.

	Grunty w użytkowaniu wieczystym	Leasing - maszyny i urządzenia	Leasing - środki transportu	Koncesja 44	Razem
Wartość brutto na dzień 1.01.2024 r.	11 929	14 020	755	1 812	28 516
Zwiększenia/Transfer ze środków trwałych w budowie	-	8 541	1 752	-	10 293
Zmniejszenia / wykup z leasingu	-	(8 189)	(357)	(39)	(8 585)
Wartość brutto na dzień 31.12.2024 r.	11 929	14 372	2 150	1 773	30 224
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1.01.2024 r.	-1 704	-10 693	-479	-440	-13 316
Amortyzacja za okres	-134	-2 764	-1 035	-65	-3 998
Zmniejszenia	-	6 405	357	-	6 762
Zmiana odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31.12.2024 r.	-1 838	-7 052	-1 157	-505	-10 552
Wartość netto					
Na dzień 1.01.2024 r.	10 224	3 327	276	1 372	15 199
Na dzień 31.12.2024 r.	10 090	7 320	993	1 268	19 671

Na dzień bilansowy wyodrębnione zostały następujące umowy zawierające leasing:

- Umowa dzierżawy kombajnu ścianowego Eickhoff SL300,
- Umowa Becker – Ciąglik podwieszany spalinowy KP-149
- Umowy leasingu samochodów osobowych,
- Umowy prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- Koncesja na eksploatację złożeń,
- Umowa o ustanowieniu użytkowania górniczego w celu wydobywania węgla kamiennego i metanu, jako kopaliny towarzyszącej ze złożeń,

Wartość zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31.12.2024 roku w rozbiciu na poszczególne lata przedstawia się następująco:

	2024	2023
Oplaty do 1 roku	6 160	4 391
Oplaty od 1 roku do 5 lat	3 277	960
Oplaty powyżej 5 lat	1 946	2 064
RAZEM	11 383	7 415

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Spółka dokonała odpisu aktualizującego na aktywach PG Silesia w zakresie budynków i budowli w wysokości 407 332 tys. złotych oraz w zakresie gruntów wydobywczych w wysokości 2 014 tys. złotych. Wycena została dokonana na podstawie wartości oszacowanych w spisie inwentarza sporządzonym przez Zarządcę PG Silesia Sp. z o.o. i złożonym do sądu.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania zostały przez Spółkę ujęte w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu i są amortyzowane przez łączny okres trwania umowy od daty jej rozpoczęcia, uwzględniając okresy beczynszowe.

Łączny koszt amortyzacji w prezentowanym okresie przedstawia poniższa tabela:

	2024	2023
Dzierżawa kombajnu ścianowego Eickhoff SL300	1 893	2 692
Dzierżawa kombajnu chodnikowego AM-75/BZ 1 Bumech	647	2 586
Dzierżawa kombajnu chodnikowego AM-65-BM Bumech	224	1 008
Mercedes-Benz dot.ST0688U (Leasing)	99	119
Najem Becker - ciągnik podwieszany KP-149	803	-
Volkswagen Touareg leasing	133	133
Koncesja	65	61
Prawo wieczystego użytkowania	134	134
RAZEM	3 998	6 733

Koszt odsetek

Odsetki kalkulowane są przez Spółkę w oparciu o zasady przedstawione poniżej. Ich łączną wartość za rok 2024 to 310 tys. zł. (301 tys. zł. w 2023 r.).

Do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych dla PWUG przyjęto rentowność 10 letnich obligacji skarbowych wraz z narzutem marży, dla pozostałych przyjęto stopę WIBOR 1M wraz z narzutem marży. Narzut marży określono w oparciu o dostępne na rynku finansowanie zewnętrzne w formie kredytów.

Zabezpieczenia

W 2024 roku na gruncie oddanym Spółce w użytkowanie wieczyste ustanowiono hipotekę przymusową na kwotę 2 461 tys. zł. Wpis został dokonany na podstawie nakazu zapłaty wydanego w postępowaniu nakazowym.

Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Spółka posiadała środki trwałe w budowie o wartości 71 335 tys. złotych, które w głównej mierze dotyczyły nakładów poniesionych na budowę stacji wentylatorów szyb nr 5, dokumentacji dotyczącej koncesji Dankowice i Ćwiklice, rozbudowę kopalni (rozbudowa chodników) oraz kogenerację silnik nr 3 (2023 r.: 54 440 tys. złotych).

Spółka dokonała odpisu aktualizującego na aktywach w zakresie środków trwałych w budowie w wysokości 67 655 tys. złotych. Wycena została dokonana na podstawie wartości oszacowanych w spisie inwentarza

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

sporządzonym przez zarządę i złożonym do sądu. Wartość środków trwałych po odpisie wyniosła: 3 680 tys. złotych.

Planowane nakłady inwestycyjne

Planowane nakłady inwestycyjne na rok 2025 wynoszą 48 000 tys. zł.

Koszty finansowania zewnętrznego

Wartość aktywowanych kosztów finansowania zewnętrznego w roku 2024 wyniosła 0 złotych (2023 r.: 0 złotych).

Amortyzacja środków trwałych

Amortyzacja środków trwałych, w części dotyczącej maszyn i urządzeń wykorzystywanych do pracy przy rozbudowie kopalni została skapitalizowana do wartości środków trwałych w budowie. Wartość kosztów amortyzacji, które zwiększyły wartość środków trwałych oraz rozliczenia międzyokresowe (chodniki) w 2024 roku wyniosła 97 tys. złotych (2023 r.: 3 254 tys. złotych).

Pozostała amortyzacja w kwocie 73 882 tys. złotych została wykazana w pozycji amortyzacja w rachunku zysków i strat.

Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu w 2024 roku wyniosła 134 tys. złotych (2023 r.: 133 tys. złotych).

Odpisy z tytułu utraty wartości

Spółka dokonała odpisu aktualizującego na aktywach w zakresie budynków i budowli w wysokości 407 333 tys. złotych, w zakresie gruntów wydobywczych w wysokości 2 014 tys. złotych oraz w zakresie środków trwałych w budowie w wysokości 67 655 tys. złotych. Wycena została dokonana na podstawie wartości oszacowanych w spisie inwentarza sporządzonym przez Zarządę i złożonym do sądu.

Nieruchomości w postaci gruntów oraz budynków i budowli zostały wycenione w oparciu o Raport oszacowania wartości godziwej zespołu aktywów PG "Silesia" Sp. z o.o. według stanu na dzień 31.12.2020 r. przez wyspecjalizowaną firmę Zarzecki i Wspólnicy Sp. z o.o. W stosunku do pozostałych nieruchomości, które nie były ujęte w powyższym opracowaniu przyjęto dla gruntów średnią stawkę wyliczoną na podstawie raportu oszacowania za m2 wynoszącą 50 pln., natomiast dla pozostałych przyjęto 35% wartości brutto danego środka trwałego na podstawie stosunku sumy wartości godziwej wyliczonej w Raporcie oszacowania w stosunku do sumy wartości brutto szacowanych środków trwałych.

Ze względu na brak możliwości określenia faktycznego stanu technicznego wycenianych nieruchomości do wyceny przyjęto następujące kryteria: dla środków trwałych, które na 26.11.2024 (dzień poprzedzający dzień otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego) objęte były nadal amortyzacją przyjęto 60% wartości netto danego środka trwałego, natomiast dla środków trwałych w pełni zamortyzowanych przyjęto 40% wartości jeżeli środek trwały został oddany do 5 lat od dnia spisu oraz 20% dla starszych środków trwałych. Samochody osobowe zostały wyceniane na podstawie raportu firmy Infoexpert oraz Otomoto.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

9. Wartości niematerialne

	Koncesje, licencje, oprogramowanie komputerowe i pozostałe	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na dzień 1.01.2023 r.	10 185	10 185
Zwiększenia	184	184
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na dzień 31.12.2023 r.	10 369	10 369
Wartość brutto na dzień 1.01.2024 r.	10 369	10 369
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-39	-39
Wartość brutto na dzień 31.12.2024 r.	10 330	10 330
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości		
Skumulowana amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2023 r.	-6 386	-6 386
Amortyzacja za okres	-322	-322
Zmniejszenia	-	-
Utrata wartości	-	-
Skumulowana amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2023 r.	-6 708	-6 708
Skumulowana amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2024 r.	-6 708	-6 708
Amortyzacja za okres	-342	-342
Zmniejszenia	-	-
Utrata wartości	-3 280	-3 280
Skumulowana amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2024 r.	-10 330	-10 330
Wartość netto		
Na dzień 1.01.2023 r.	3 799	3 799
Na dzień 31.12.2023 r.	3 661	3 661
Na dzień 1.01.2024 r.	3 661	3 661
Na dzień 31.12.2024 r.	-	-

Spółka dokonała odpisu aktualizującego na aktywach PG Silesia w zakresie wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 3 280 tys. złotych. Wycena została dokonana na podstawie wartości oszacowanych w spisie inwentarza sporządzonym przez Zarządcę PG Silesia Sp. z o.o. i złożonym do sądu.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Amortyzacja wartości niematerialnych

Amortyzacja wartości niematerialnych została wykazana w całości w pozycji Amortyzacja w rachunku zysków i strat.

10. Podatek odroczony

a. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz rezerwa na podatek odroczony na dzień 31.12.2024 dotyczy poniższych pozycji aktywów i zobowiązań:

	Aktywa		Rezerwa		Wartość netto	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Rzeczowe aktywa trwałe	195 050	113 243	-	-	195 050	113 243
Środki trwałe w budowie	12 854	-	-	-	12 854	-
Środki pieniężne	283	-	-	-	283	-
Należności z tytułu pożyczek	-	-	(19)	-	(19)	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 816	-	(862)	-	954	-
Rozliczenia międzyokresowe czynne	-	-	(1 345)	(3 725)	(1 345)	(3 725)
Rezerwy długoterminowe oraz zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 998	2 369	-	-	2 998	2 369
Pozostałe rezerwy	19 530	21 143	-	-	19 530	21 143
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	43 176	28 900	(1 117)	-	42 059	28 900
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	8 317	3 331	(5 101)	(1 053)	3 216	2 278
Rozliczenia międzyokresowe bierne	836	241	-	-	836	241
Straty podatkowe do rozliczenia w przyszłości	-	23 442	-	-	-	23 442
Aktywa / (rezerwa) z tytułu podatku odroczonego na różnicach przejściowych	284 860	192 670	(8 444)	(4 778)	276 416	187 892
Kompensata	(8 444)	(4 778)	-	4 778	-	-
Nierozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego	(276 416)	-	-	-	(276 416)	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-	187 892	-	-	-	187 892

W związku z trwającym postępowaniem restrukturyzacyjnym, Spółka zastosowała ostrożne podejście przy rozpoznaniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostało ujęte wyłącznie do wysokości odpowiadającej rozpoznany rezerwom z tytułu podatku odroczonego.

Podejście to odzwierciedla zachowawczą ocenę możliwości wykorzystania ujemnych różnic przejściowych i strat podatkowych w przyszłości, przy uwzględnieniu etapowego charakteru restrukturyzacji oraz ryzyk operacyjnych. Takie rozwiązanie pozostaje zgodne z wymogami MSR 12 „Podatek dochodowy”, w szczególności w zakresie oceny prawdopodobieństwa uzyskania dochodów podlegających opodatkowaniu niezbędnych do realizacji korzyści podatkowych w przyszłych okresach.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

	1.01.2023 r.	Zmiana podatku odroczonego od różnic przejściowych rozpoznana:			31.12.2024 r.
		w rachunku zysków i strat	w innych całkowitych dochodach	bezpośrednio w kapitałach własnych	
Rzeczowe aktywa trwałe	113 243	81 807	-	-	195 050
Środki trwałe w budowie	-	12 854	-	-	12 854
Środki pieniężne	-	283	-	-	283
Należności z tytułu pożyczek	-	(19)	-	-	(19)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	954	-	-	954
Rozliczenia międzyokresowe czynne	(3 725)	2 380	-	-	(1 345)
Rezerwy długoterminowe oraz zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 369	576	53	-	2 998
Pozostałe rezerwy	21 143	(1 613)	-	-	19 530
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	28 900	13 159	-	-	42 059
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	2 278	938	-	-	3 216
Rozliczenia międzyokresowe bierne	241	595	-	-	836
Straty podatkowe do rozliczenia w przyszłości	23 443	(23 443)	-	-	-
Nierozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	(276 416)
	187 892	37 906	53	-	-

b. Straty podatkowe

Zgodnie z polskim prawem podatkowym strata poniesiona w roku podatkowym może obniżyć dochód w najbliższych, kolejno po sobie następujących, pięciu latach podatkowych, z tym, że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty straty. Na dzień 31 grudnia 2024 r. maksymalna wysokość strat podatkowych, które mogą obniżyć dochód podatkowy w najbliższych, kolejno po sobie następujących, pięciu latach podatkowych wyniosła 219 706 tys. złotych. W związku z wygenerowaniem w roku 2024 ujemnego wyniku podatkowego w kwocie 120 994 tys. złotych, Spółka nie rozliczała strat podatkowych.

Na dzień bilansowy Jednostka posiada nierozpoznane aktywo z tytułu strat podatkowych do odliczenia w przyszłości. Ze względu na brak wystarczającej pewności co do osiągnięcia w przyszłości dochodów podatkowych umożliwiających rozliczenie tych strat, Spółka nie ujęła aktywa z tytułu podatku odroczonego w tym zakresie.

W związku z powyższym, strata podatkowa nie została objęta planem pokrycia, ponieważ na moment sporządzenia sprawozdania finansowego brak jest przesłanek umożliwiających wiarygodne oszacowanie momentu lub możliwości jej wykorzystania w przyszłych okresach.

Rok, w którym możliwość rozliczenia straty

wygaśnie:

Rok poniesienia straty:

	2024	2025	2026	2027	2028	SUMA
2019	11 605					11 605
2020	82 474	82 473				164 947
2021		13 849	13 849			27 698
2023				7 728	7 728	15 457
SUMA	94 079	96 322	13 849	7 728	7 728	219 706

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

11. Zapasy

	2024	2023
Materiały	3 977	11 353
Wyroby gotowe	113 729	149 323
Towary	195	17 525
Zapasy, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	117 902	178 201

Zapasy wykazane zostały w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości netto. Na dzień 31 grudnia 2024 r. dokonano przeliczenia odpisu aktualizującego wartości wyrobów gotowych znajdujących się w depozytach, kwota odpisu na dzień bilansowy wyniosła 8.911 tys. złotych. Na dzień 31 grudnia 2023 r. wartość odpisu wyniosła 0,577 tys. złotych. Podczas inwentaryzacji zapasów dokonanych na dzień 30.11.2024 ujawniono braki w zapasach na wartość 26.372 tys. złotych.

Koszt zapasów wyrobów gotowych ujęty w rachunku zysków i strat w roku 2024 wyniósł 317 683 tys. zł (w roku 2023 była to wartość 291.327tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. na zapasach nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń, istnieje jednak ograniczenie w dysponowaniu zapasami w postaci kontraktów pomiędzy PG Silesia a odbiorcami węgla.

12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

	2024	2023
Należności długoterminowe, w tym:	-	9 768
Pozostałe należności długoterminowe – depozyt*	-	9 768
Należności krótkoterminowe w tym:	14 857	36 953
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	2 549	1 503
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	12 289	25 043
Należności z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	10 323
Pozostałe należności i inne aktywa	20	84
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	14 857	46 721

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe są przedstawione w kwotach netto. Wartość odpisu aktualizującego należności na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosła 204 473 tys. zł (na dzień 31.12.2023: 1 374 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. na należnościach z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należnościach nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

* Pozostałe należności długoterminowe wynikają z Umowy zabezpieczenia Wierzytelności zawartej w dniu 1.10.2021 r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Górniczym „Silesia” Sp. z o.o. a Bumech S.A. Oszacowania wartości zobowiązania dokonano na podstawie wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych. Kwota zabezpieczenia wierzytelności wpłacona przez PGS na rzecz Bumech S.A. wyniosła 17.168 tys. zł. Założono jednorazową spłatę w dniu 31.12.2026 r. Umowa zabezpieczenia wierzytelności nie przewidywała dodatkowych kosztów. Oszacowania wartości przyszłych przepływów pieniężnych dokonano z zastosowaniem stopy dyskontowej (średnioważony koszt kapitału własnego WACC) w wysokości 9,58%.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Dnia 02.09.2024 należność została rozliczona ze zobowiązaniem z tytułu udzielonych pożyczek przez Bumech S.A. do Przedsiębiorstwa Górniczego „Silesia” Sp. z o.o..

13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	2024	2023
Środki pieniężne w kasie	13	11
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 785	50 381
Inne środki pieniężne	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	5 798	50 391
<i>- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>1 406</i>	<i>5 636</i>

Na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. na środkach pieniężnych i ich ekwiwalentach nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

14. Rozliczenia międzyokresowe czynne

a. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	2024	2023
Chodniki kierunkowe – część długoterminowa	-	3 683
Ubezpieczenie działalności	27	
Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53	105
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	80	3 788

b. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	2024	2023
Chodniki kierunkowe - część krótkoterminowa	48 795	86 449
Ubezpieczenie działalności	321	216
Pozostałe ubezpieczenia	23	78
Pozostałe krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52	57
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	49 191	86 800

Spółka dokonała odpisu aktualizującego na aktywach w zakresie chodników kierunkowych w wysokości 5 952 tys. złotych. Wycena została dokonana na podstawie wartości oszacowanych w spisie inwentarza sporządzonym przez Zarządcę PG Silesia Sp. z o.o. i złożonym do sądu.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

15. Kapitał własny

a. Kapitał zakładowy

	2024	2023
Ilość udziałów na początek okresu	23 628 579	23 628 579
Wydanie nowych udziałów	0	0
Ilość udziałów na koniec okresu	23 628 579	23 628 579
Wartość nominalna 1 udziału (w złotych)	50	50
Kapitał zakładowy	1 181 429	1 181 429

Posiadacze udziałów są uprawnieni do otrzymywania uchwalonych dywidend oraz mają prawo do jednego głosu na udział podczas Zgromadzenia Wspólników Spółki. Wszystkie udziały uprawniają w jednakowym stopniu do majątku Spółki w przypadku podziału majątku.

b. Objęcie udziałów

W latach 2024 i 2023 nie było zmian w kapitale własnym.

16. Należności i Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

16 a. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

	Waluta	Stopa procentowa	Terminy spłaty	Wartość zobowiązania na 31.12.2024 r. (w tys. PLN)	Wartość zobowiązania na 31.12.2023 r. (w tys. PLN)
Pożyczki od podmiotów nie powiązanych:					
Braindour Development Limited (*):	EUR	Stała stopa procentowa (7,15%)	31.12.2024	84 182	82 010
Centurion Holding poz. 1	PLN	Stała stopa procentowa (2%, od dnia 01.07.2022r.: 7,2%)	31.12.2029	91 191	-
Centurion Holding poz. 2	PLN	Stała stopa procentowa (2%, od dnia 01.07.2022r.: 7,2%)	31.12.2029	300 697	-
Pożyczki od podmiotów powiązanych:					
Bumech S.A.	PLN	Stała stopa procentowa (2%, od dnia 01.07.2022r.: 7,2%)	31.12.2029	671 482	1 015 927
Razem zobowiązania z tytułu pożyczek				1 147 552	1 097 937
Z tego:				1 147 552	1 097 937
<i>Część kapitałowa</i>				<i>944 952</i>	<i>945 830</i>
<i>Część odsetkowa</i>				<i>202 600</i>	<i>152 107</i>
Wartość bilansowa, w tym:				1 147 552	1 097 937
<i>- część długoterminowa</i>				<i>894 928</i>	<i>894 928</i>
<i>- część krótkoterminowa</i>				<i>252 624</i>	<i>203 009</i>

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

(*)28 stycznia 2021 roku została zawarta umowa sprzedaży (nabycia) udziałów Spółki pomiędzy BUMECH S.A. z siedzibą w Katowicach (jako kupującym) oraz Energetický a Průmyslový Holding a.s. z siedzibą w Pradze (EPH) i Braindour Development Limited z siedzibą w Nikozji (BDL) (jako Sprzedającymi), na podstawie, której BUMECH S.A. nabył łącznie 99,975% udziałów w kapitale zakładowym Spółki.

29 stycznia 2021 roku między BUMECH S.A., EPH, BDL oraz Spółką została zawarta umowa cesji wierzytelności, wynikających z dwóch pożyczek, udzielonych na rzecz Spółki przez EPH i BDL, tj. dotychczasowych udziałowców Spółki.

Umową cesji zostały objęte Pożyczki:

1. Pożyczka z 27 grudnia 2017 roku, która została udzielona na rzecz Spółki przez BDL, w kwocie 48.210.822,39 EUR. Na dzień zawarcia Umowy saldo pożyczki wynosi 48.210.822,39 EUR należności głównej i 12.693.246,57 EUR odsetek.
2. Pożyczki z 27 października 2010 roku, która została udzielona na rzecz Spółki przez EPH, w kwocie 593.637.702,64 PLN i 16.548.041,49 EUR. Na dzień zawarcia Umowy saldo pożyczki wynosi 593.637.702,64 PLN należności głównej i 103.446.657,63 PLN odsetek oraz 16.548.041,49 EUR należności głównej i 1.714.865,79 EUR odsetek.

Wierzytelności na łączną kwotę 1.056.383.681,94 PLN (kurs średni NBP - Tabela nr 019/A/NBP/2021 z dnia 2021- 01-29) zostały nabyte za cenę 2,00 PLN. Na podstawie Umowy BDL i EPH scedowały i przeniosły na BUMECH S.A. wszelkie prawa, korzyści oraz obowiązki wynikające z tych Pożyczek. W wyniku zawarcia Umowy, BUMECH S.A. i Spółka stały się jedynymi stronami i będą związane warunkami Umów Pożyczek, a rozliczenia wynikające z Umów Pożyczek będą wewnętrznymi rozliczeniami w ramach Grupy Kapitałowej BUMECH S.A. W dniu 1 lutego 2021r. podpisano aneksy pomiędzy Bumech S.A. a PG Silesia sp. z o.o. wydłużające termin spłaty pożyczek do 31 grudnia 2024 roku. W dniu 31 marca 2022 r. podjęto decyzję o przewalutowaniu pożyczek pomiędzy Bumech S.A a PG Silesią, datą przewalutowania jest 31 marzec 2022 r., kurs przewalutowania to 4,6525 zł.

Dnia 07 października 2024 Bumech S.A., Spółka oraz Centurion Holding sp. z o.o., zawarły umowę cesji wierzytelności. W ramach umowy Bumech S.A. przeniósł na Centurion Holding sp. z o. o., wraz ze wszystkimi prawami, korzyściami oraz obowiązkami, dwie pożyczki oparte o umowy z dnia 27 października 2010 roku z EPH, a których to Bumech S.A stał się stroną na podstawie umowy cesji wierzytelności z dnia 29 stycznia 2021 roku.

16 b. Należności z tytułu kredytów i pożyczek.

	Waluta	Stopa procentowa	Terminy spłaty	Wartość	Wartość
				należności na 31.12.2024 r. (w tys. PLN)	należności na 31.12.2023 r. (w tys. PLN)
Pożyczki do podmiotów powiązanych:					
Bumech S.A.	PLN	WIBOR 6M na dzień 17 września 2024+marża 5%	18.03.2025	3 406	-
Razem należności z tytułu pożyczek				3 406	-
			Z tego:	3 406	-
			<i>Część kapitałowa</i>	<i>3 304</i>	<i>-</i>
			<i>Część odsetkowa</i>	<i>102</i>	<i>-</i>
		Wartość bilansowa, w tym:		3 406	-

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Dnia 18 września 2024 roku Spółka udzieliła pożyczki krótkoterminowej dla Bumech S.A., której termin spłaty wyznaczono na 18 marca 2025 roku. Zabezpieczeniem zwrotu pożyczki stanowił zastaw rejestrowy na zapasach znajdujących się na magazynie położonym w siedzibie Spółki Bumech S.A. Strony określiły najwyższą sumę zabezpieczenia na kwotę 5 250 tys. zł. Pożyczka została spłacona w całości w roku 2025.

17. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	2024	2023
Długoterminowe		
Zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych i rentowych	532	916
Zobowiązania z tyt. nagród jubileuszowych	1 077	1 844
Zobowiązania z tyt. deputatów węglowych oraz odpisów na ZFŚS	-	-
Razem	1 609	2 760
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych i rentowych	407	790
Zobowiązania z tyt. nagród jubileuszowych	-	812
Zobowiązania z tyt. deputatów węglowych oraz odpisów na ZFŚS	-	-
Zobowiązania z tyt. niewykorzystanych urlopów	3 357	3 239
Razem	3 764	4 841

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych

	2024	2023
Stan na 1 stycznia	7 601	7 773
Koszty bieżącego zatrudnienia	217	276
Koszty odsetek	138	221
Zawiązanie rezerwy z tyt. niewykorzystanych urlopów	118	(10)
(Zyski)/Straty aktuarialne ujęte w rachunku zysków i strat przed opodatkowaniem	(1 501)	180
Straty aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach	-	128
Koszty przeszłego zatrudnienia (efekt zmiany szacunku co do długości eksploatacji kopalni)	-	-
Razem ujęte w całkowitych dochodach	6 573	8 568
Wyplacone świadczenia/rozwiązanie rezerwy	(1 200)	(967)
Stan na 31 grudnia	5 373	7 601
Podstawowe szacunki aktuarialne na dzień bilansowy	2024	2023
Stopa dyskonta	5,80%	5,00%
Przyszły nominalny wzrost wynagrodzeń	3,00%*	5,00%

*3,00% w 2025, 3,0% w 2026, 3,0% w kolejnych latach

Opis świadczeń pracowniczych według przepisów obowiązujących w spółce:

- Odprawy emerytalno-rentowe – pracownikowi, w razie rozwiązania stosunku pracy w związku z nabyciem prawa do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, odprawa uzależniona jest od zakładowego stażu pracy.

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

- Ekwiwalent pieniężny za deputat węglowy – przysługuje osobom, które nabyły prawo do ekwiwalentu za deputat węglowy na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów (do 27 maja 2019r.) a, które utraciły to prawo w związku z wycofaniem programu, przysługuje prawo do rekompensaty w kwocie 4.050 zł wypłacaną w dwóch ratach. Wypłatę rekompensaty ustalono na lata: 2021 w kwocie 2.000 zł oraz 2022 w kwocie 2.050 zł. Prawo do rekompensaty przysługuje wyłącznie osobom, które nabyły prawo do ekwiwalentu przed datą wejścia w życie zmienionych przepisów i nie dotyczy osób, które by to prawo nabyły po tej dacie, gdyby przepisy nie zostały zmienione.
- Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – odpis dokonywany jest w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

18. Rezerwy

a) Rezerwy długoterminowe	Likwidacja zakładu górniczego	Przetworzenie/ utylizacja	Pozostałe	Razem
Wartość na dzień 1 stycznia 2023 r.	42 776	-	1 913	44 689
Zawiązanie	4	-	-	4
Rozwiązanie	4 461	-	511	4 972
Wykorzystanie	-	-	-	-
Wartość na dzień 31 grudnia 2023 r.	38 319	-	1 402	39 721
Wartość na dzień 1 stycznia 2024 r.	38 319	-	1 402	39 721
Zawiązanie	14 025	-	-	14 025
Rozwiązanie	22 039	-	387	22 426
Wykorzystanie	-	-	-	-
Wartość na dzień 31 grudnia 2024 r.	30 305	-	1 015	31 320

Rezerwa na likwidację zakładu górniczego

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

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

Środki na ten cel przedsiębiorca zabezpiecza na utworzonym obowiązkowo Funduszu Likwidacji Zakładu Górniczego (FLZG) oraz (w przypadku niewystarczalności tych środków) na specjalnej rezerwie bilansowej.

PG Silesia posiada opracowanie, które w 2020 roku wykonał Główny Instytut Górnictwa (dalej GIG) szacujące koszty likwidacji kopalni oraz raport rzeczoznawcy z wyceną majątku trwałego, który może być sprzedany po likwidacji kopalni i zgodnie z zapisami Ustawy Pgg pomniejszyć koszty likwidacji kopalni i na jej podstawie

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

2024 r. Spółka posiada zawiązaną rezerwę bilansową na poczet likwidacji w wysokości **30 306** tys. zł., w tym środki zgromadzone na rachunku Funduszu Likwidacji kopalni.

b) Rezerwy krótkoterminowe	Szkody górnicze	Sprawy sądowe	Pozostałe	Razem
Wartość na dzień 1 stycznia 2023 r.	22 531	37 556	155	60 242
Zawiązanie	2 309	8 000	-	10 309
Rozwiązanie/wykorzystanie	(2 537)	(3 059)	(20)	(5 616)
Wartość na dzień 31 grudnia 2023 r.	22 303	42 497	135	64 935
Wartość na dzień 1 stycznia 2024 r.	22 303	42 497	135	64 935
Zawiązanie	1 975	4 207	-	6 182
Rozwiązanie/wykorzystanie	(3 432)	(5 133)	(29)	(8 594)
Wartość na dzień 31 grudnia 2024 r.	20 846	41 571	106	62 523

Rezerwa na szkody górnicze

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

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

Rezerwa na sprawy sądowe

Spółka zgodnie z przyjętą polityką na bieżąco analizuje potencjalne przyszłe koszty spraw sądowych, których jest stroną. Wartość rezerwy ustalana jest na podstawie aktualnego statusu spraw sądowych i prawdopodobieństwa wystąpienia przyszłych zobowiązań.

Istotne sprawy sądowe

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

Wskazane poniżej sprawy toczą się w związku z tym, że w marcu 2022 r. Przedsiębiorstwo Górnicze „SILESIA” sp. z o.o. – w następstwie wystąpienia siły wyższej oraz nadzwyczajnej zmiany stosunków w rozumieniu art. 357¹ Kodeksu cywilnego – wezwiała EP Resources PL S.A. do renegotjowania warunków pięciu łączących strony umów handlowych. Przejawem siły wyższej oraz nadzwyczajnej zmiany stosunków były: (i) bezprecedensowy wzrost kosztów produkcji, wynikający z ekonomicznych skutków rosyjskiej, zbrojnej napaści na Ukrainę, która wywołała drastyczny wzrost cen stali, a co za tym idzie materiałów produkowanych z tego surowca, wzrost cen drewna, wzrost cen oleju napędowego, wzrost ceny energii elektrycznej (ii) zaburzenia górniczo-geologiczne uniemożliwiające wydobywanie węgla na zaplanowanym poziomie. W wyniku negocjacji wskazana spółka przystąpiła do zawarcia aneksów do trzech umów sprzedaży węgla i bez podania powodów nie przystąpiła do aneksowania pozostałych dwóch umów (tj. umowy z dnia 5 marca 2019 r. oraz umowy z dnia 30 września 2021 r.). PGS wobec kolejnych wezwań do renegotjowania pozostałych dwóch umów, w trosce o ochronę interesu PGS, złożyła powództwo o rozwiązanie umowy z dnia 30 września 2021

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

r.. W odpowiedzi na to wskazana spółka rozpoczęła liczne, bezzasadne w ocenie Spółki Bumech S.A. i PGS, działania sądowe przeciwko PGS oraz przeciwko Bumech S.A., składając m.in. wnioski o udzielenie zabezpieczeń oparte w dużej mierze na tych samych przesłankach, a także wytaczając powództwo i wniosek o zapłatę kar przeciwko PGS. W ocenie PGS, wskazane działania spółki mają na celu wywarcie nacisku na PGS w zakresie negocjacji związanych z dwoma nieaneksowanymi umowami handlowymi.

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

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

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

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

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

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

postępowania arbitrażowego przed Sądem arbitrażowym przy Międzynarodowej Izbie Handlowej w Paryżu. Wartość przedmiotu sporu wynosi 20.301 tys. zł. Pismem z dnia 20 października 2023 r. EP Resources PL S.A. oraz EP Resources CZ a.s. złożyły odpowiedź na wniosek o wszczęcie postępowania arbitrażowego, kwestionując roszczenie PGS, w szczególności fakt wystąpienia siły wyższej. Sąd Arbitrażowy Międzynarodowej Izby Handlowej w Paryżu w dniu 5 maja 2025 r. wydał wyrok w którym nie uwzględnił roszczeń dochodzonych przez PGS od EP Resources PL S.A. oraz EP Resources CZ a.s. Ponadto pismem z dnia 20 października 2023 r. EP Resources PL S.A. złożył w Sądzie Okręgowym w Katowicach wniosek o uchylenie postanowienia o udzieleniu zabezpieczenia z dnia 14 czerwca 2023 r., który został oddalony.

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

- rozwiązania umownego stosunku prawnego wynikającego z umowy sprzedaży węgla z dnia 30 września 2021 r. w postępowaniu przed sądem powszechnym (wartość przedmiotu sporu w wysokości 153.430 tys. zł);
- ustalenia nieistnienia stosunku prawnego wynikającego z umowy sprzedaży węgla z dnia 30 września 2021 r. w postępowaniu przed sądem powszechnym (wartość przedmiotu sporu w wysokości 138.600 tys. zł);

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

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

W reakcji na wytoczenie przez PGS powództwa z dnia 15 czerwca 2022 r., EP Resources PL S.A. podjęła szereg następujących działań. Spółka złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach szereg wniosków o zabezpieczenie potencjalnych roszczeń dotyczących umów sprzedaży węgla oraz umowy składu zawartych pomiędzy spółką oraz PGS. W pierwszej kolejności spółka złożyła pismem z 19 lipca 2022 r. wniosek o zabezpieczenie roszczeń o wydanie węgla. Wartość przedmiotu sporu wynosiła 120.640 tys. zł (równowartość węgla do wydania). Wniosek został przez sąd prawomocnie oddalony postanowieniem z dnia 28 lipca 2022 r. W dalszej kolejności spółka ponownie złożyła wniosek o zabezpieczenie roszczeń o wydanie węgla pismem z 2 sierpnia 2022 r. Wartości przedmiotu sporu również wynosiła 120.640 tys. zł (równowartość węgla do wydania). Tym razem sąd postanowieniem z dnia 9 sierpnia 2022 r. udzielił wskazanej spółce zabezpieczenia poprzez zobowiązanie PGS do wydania na jej rzecz węgla pod rygorem zapłaty kar.

PGS w dniu 7 września 2022 r. złożył zażalenie na postanowienie sądu, na skutek czego sąd wstrzymał wykonalność postanowienia w dniu 21 września 2022 r. Postanowieniem z dnia 13 listopada 2023 r. Sąd Apelacyjny w Katowicach na skutek zażalenia wniesionego przez PGS na postanowienie z dnia 9 sierpnia 2022 r. oddalił wniosek o zabezpieczenie. W ramach niniejszego postępowania wskazana spółka złożyła wniosek o wyłączenie sędziego, który postanowieniem z dnia 14 grudnia 2022 r. został oddalony przez Sąd. Ponadto, spółka złożyła pismem z 7 października 2022 r. w Sądzie Rejonowym w Pszczynie wniosek o zasądzenie kar w łącznej wysokości 85.174 tys. zł za niewydanie przez PGS węgla na podstawie postanowienia Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 9 sierpnia 2022 r. o udzieleniu zabezpieczenia. W dniu 24 listopada 2022 r. PGS złożył odpowiedź na wniosek wskazanej spółki. Pismem z dnia 20 listopada 2023 r. PGS złożył w tej sprawie wniosek dowodowy o przeprowadzenie dowodu z dokumentu w postaci postanowienia Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 13 listopada 2023 r. o oddaleniu wniosku o zabezpieczenie, podtrzymując jednocześnie żądanie oddalenia w całości wniosku o zasądzenie od niej kar. Postanowieniem z dnia 29 grudnia 2023 r. Sąd Rejonowy w Pszczynie oddalił w całości wniosek o nakazanie PGS zapłaty kary pieniężnej. Postanowienie stało się prawomocne w dniu 27 stycznia 2024 r.. Wskazana spółka pismem z 4 sierpnia 2022 r. złożyła kolejny wniosek o zabezpieczenie roszczeń o wydanie węgla. Wartość przedmiotu sporu wynosiła 44.446 tys. zł (równowartość węgla do wydania). Wniosek dotyczył m.in. umów sprzedaży węgla, których dotyczyły poprzednie wnioski o zabezpieczenie, jednak dotyczył innego okresu. Sąd prawomocnie udzielił

zabezpieczenia roszczeń spółki postanowieniem z dnia 21 października 2022 r. PGS w dniu 5 stycznia 2023 r. złożył wniosek o uchylenie postanowienia o zabezpieczeniu. W dniu 12 kwietnia 2023 r. PGS złożył wniosek o stwierdzenie upadku zabezpieczenia z uwagi na brak złożenia powództwa przez wskazaną spółkę. Na mocy postanowienia z dnia 23 maja 2023 r. Sąd Okręgowy w Katowicach stwierdził upadek tego zabezpieczenia. EP Resources PL S.A. pismem z dnia 3 lipca 2023 r. wniosło zażalenie na postanowienie Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 23 maja 2023 r. stwierdzające upadek udzielonego zabezpieczenia. PGS pismem z dnia 12 września 2023 r. wniosło odpowiedź na zażalenie wniesione przez EP Resources PL S.A. Postępowanie zażaleniowe zostało umorzone postanowieniem z dnia 16 maja 2024 r.. W związku ze złożonymi przez wskazaną spółkę wnioskami o zabezpieczenie roszczeń, pismem z 15 września 2022 r. spółka złożyła w Sądzie Okręgowym w Katowicach pozew o nakazanie PGS wydania 175 tys. ton węgla. Wartość przedmiotu sporu wynosiła 63.960 tys. złotych (równowartość węgla do wydania). PGS stał na stanowisku, że roszczenia są bezzasadne m.in. z uwagi na to, że nie został spełniony warunek, z zastrzeżeniem którego zawarta została umowa, z której wskazana spółka dochodziła roszczeń od PGS. Postanowieniem z dnia 22 stycznia 2024 r. Sąd prawomocnie umorzył postępowanie na skutek cofnięcia pozwu przez EP Resources PL S.A. Dodatkowo, na skutek wniosku wskazanej spółki z dnia 15 września 2022 r. wszczęte zostało przeciwko PGS postępowanie przed Sądem Arbitrażowym przy Międzynarodowej Izbie Gospodarczej w Paryżu, w którym spółka, po kilkukrotnym zmodyfikowaniu swoich roszczeń, dochodzi ostatecznie roszczeń w łącznej wysokości 342 233 tys. zł z tytułu odszkodowania za rzekome niewykonanie przez PGS umów sprzedaży węgla oraz wydania węgla ze składu, a także pokrycia kosztów zakupów zastępczych oraz zwrotu korzyści wynikających z czynu nieuczciwej konkurencji. PGS stoi na stanowisku, że roszczenia są bezzasadne z uwagi na wydanie w całości węgla ze składu, a także podnoszoną w innych postępowaniach nadzwyczajną zmianę stosunków, wystąpienie siły wyższej, a także brak spełnienia warunku, z zastrzeżeniem którego została zawarta jedna umowa sprzedaży węgla. Postępowanie zostało tymczasowo zawieszone do czasu publikacji spisu wierzycieli w postępowaniu sanacyjnym PGS. Mając na uwadze uznanie argumentów PGS przez EP Resources PL S.A., wystąpienie siły wyższej oraz nadzwyczajną zmianę stosunków, według Spółki roszczenia EP Resources PL S.A. wynikające z umowy z dnia 5 marca 2019 r. oraz umowy z dnia 30 września 2021 r. są bezzasadne. Jednocześnie Spółka uzyskała dwie niezależne opinie uznanych autorytetów i czołowych kancelarii, które stwierdziły jednoznacznie, iż umowa stanowiąca o 90% wartości sporu nie wywołuje skutków prawnych, wobec braku ziszczenia się warunku w rozumieniu art. 89 Kodeksu cywilnego. Warunkiem koniecznym do wywołania skutków prawnych umowy sprzedaży węgla było zawarcie do dnia 31 października 2021 roku aneksu nr 3 do umowy sprzedaży udziałów PGS i MSE zawartej pomiędzy Bumech S.A., BDL oraz EPH, co skutecznie nie nastąpiło, z uwagi na nieważność zawartego aneksu nr 3. Z kolei w umowie stanowiącej o 10% wartości sporu, wystąpiła siła wyższa i w tym zakresie PG Silesia uzyskała postanowienie z dnia 14 czerwca 2023 r. o zabezpieczeniu swoich roszczeń, w którym Sąd Okręgowy w Katowicach zakazał EP Resources PL S.A. żądania wydania węgla, zapłaty kar umownych lub odszkodowania.

Na dzień sporządzenia sprawozdania Spółka jest zatem stroną postępowania, w którym EP Resources PL S.A. domaga się zapłaty kwoty 342 233 tys. PLN w postępowaniu przed sądem polubownym. EP Resources PL S.A. wystąpił także o zabezpieczenie roszczeń dochodzonych przed sądem polubownym w ramach wniosku o zabezpieczenie złożonego do Sądu Okręgowego w Katowicach. Suma zabezpieczenia w tej sprawie wynosi 290 874 049,63 zł. Wniosek został nieprawomocnie oddalony przez Sąd Okręgowy w Katowicach postanowieniem z dnia 21.08.2024r. Ponadto przed Sądem Apelacyjnym w Katowicach prowadzone było postępowanie o uznanie wyroku częściowego w sprawie jurysdykcji wydanego przez sąd polubowny w dniu 26.10.2023 r. Postanowieniem z dnia 5 lutego 2025 r. Sąd Apelacyjny w Katowicach oddalił w całości wniosek o uznanie wyroku częściowego w sprawie jurysdykcji.

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

b) Pozostałe postępowania dotyczące umów sprzedaży węgla

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

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

PGNiG Termika S.A. stoi w niniejszej sprawie na odmiennym stanowisku w związku z czym wystąpiła przeciwko PGS z pozwem o zapłatę roszczeń z tytułu odszkodowania oraz kary umownej wynikających z niezrealizowania umowy sprzedaży mialu węglowego. PGS otrzymała pozew w dniu 8 sierpnia 2023 r. Wartość przedmiotu sporu wynosi 40.645 tys. zł. Postanowieniem z dnia 4 lipca 2023 r. strony zostały skierowane do mediacji. Pismem z dnia 5 października 2023 r. PGS złożyła odpowiedź na pozew, wnosząc o oddalenie powództwa w całości z uwagi na brak występowania przesłanek uzasadniających jej odpowiedzialność za niewykonanie umowy. Postępowanie zostało zawieszone do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy toczącej się przed Sądem Okręgowym w Katowicach z powództwa PGS o zmianę lub rozwiązanie łączącego strony stosunku zobowiązaniowego. Ponadto PGNiG Termika S.A. w odpowiedzi na powództwo PGS o ustalenie nieistnienia stosunku prawnego wynikającego z prowadzonych negocjacji, skierowała przeciwko PGS pozew z dnia 31 stycznia 2024 r. o zapłatę kwoty 203 mln zł, podnosząc rzekome roszczenia odszkodowawcze za niewykonanie przez PGS umowy sprzedaży węgla. Roszczenia podnoszone w pozwie związane są z nieistniejącą umową sprzedaży mialu węglowego co do której prowadzone były negocjacje. PGS stoi na stanowisku, że roszczenie PGNiG Termika S.A. jest bezzasadne w całości, ponieważ nie doszło do zawarcia umowy sprzedaży węgla, a stosunek prawny w tym zakresie nie istnieje – PG Silesia przedstawiła swoje stanowisko w odpowiedzi na pozew. O bezpodstawności roszczenia świadczy także fakt, że sam PGNiG Termika S.A. nie jest pewny wysokości swoich rzekomych roszczeń – kwota dochodzonych pozwem roszczeń została zmniejszona w stosunku do kwoty pierwotnie żądanej w przedsądowym wezwaniu do zapłaty. Strony wielokrotnie negocjowały porozumienie dotyczące tej sprawy, jednak tuż przed jego podpisaniem, z niezrozumiałych przyczyn, PGNiG Termika S.A. skierowała do PGS wezwanie do zapłaty, a następnie skierowała przeciwko PGS pozew.

c) Postępowania dotyczące szkód górniczych

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

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

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

d) *Inne istotne postępowania*

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

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

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

W ślad za złożonym oświadczeniem o odstąpieniu, Braindour Development Limited złożył w Sądzie Okręgowym w Katowicach pozew z dnia 26 października 2023 r. przeciwko PGS, którym domaga się od PGS zwrotu pożyczki wraz z odsetkami (a zatem nie dochodzi już rzekomych kar umownych). Wartość przedmiotu sporu wynosi 82.788 tys. zł. Wraz ze złożeniem pozwu Braindour Development Limited wniósł o udzielenie mu zabezpieczenia roszczeń. Na mocy postanowienia z dnia 24 listopada 2023 roku Sąd Okręgowy w Katowicach oddalił wniosek Braindour Development Limited o zabezpieczenie. PGS 11 stycznia 2024 roku złożyła odpowiedź na pozew BDL. Pismem z dnia 22 stycznia 2024 r. Braindour Development Limited wniósł replikę na odpowiedź na pozew złożoną przez PGS. Ponadto Braindour Development Limited wniósł zażalenie na postanowienie Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 24 listopada 2023 r. oddalające wniosek o zabezpieczenie. Postanowieniem z dnia 5 lipca 2024 r. Sąd Apelacyjny w Katowicach oddalił zażalenie wniesione przez BDL. Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania, w związku z otwarciem postępowania sanacyjnego PGS postępowanie zostało zawieszone przez sąd I instancji, a następnie podjęte z udziałem zarządcy masy sanacyjnej PGS. Aktualnie na skutek zobowiązania Sądu prowadzone pomiędzy stronami rozmowy mające na celu wypracowanie ugody. Pismem z dnia 9 kwietnia 2025 r. Bumech S.A. wstąpił do sprawy jako interwenient uboczny po stronie PGS.

19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

a. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu umów z klientami

	2024	2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (w tym zaliczki na dostawy)	7 260	18 771
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	93 011	86 272
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	29 520	5 169
	129 791	110 212

Zobowiązanie z tytułu umów z klientami na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi 29 520 tys zł i w kwocie 28 996 tys dotyczy krótkoterminowych kontraktów na dostawy węgla. Pozostała kwota zobowiązania z tytułu umów z klientami dotyczy zaliczek wpłacanych przez odbiorców na poczet bieżących dostaw.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

b. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	2024	2023
Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	48 524	29 162
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 805	9 101
Zaliczki na poczet przyszłych dostaw dóbr i usług	-	-
Zobowiązania inwestycyjne od jednostek powiązanych	-	1 037
Zobowiązania inwestycyjne od jednostek pozostałych	3 219	3 114
Rozrachunki z tytułu zobowiązań leasingowych*	6 160	4 391
Pozostałe zobowiązania z powiązanymi	2	2
Pozostałe zobowiązania z pozostałymi	1 178	1 437
	64 888	48 244

*Rozrachunki z tytułu zobowiązań leasingowych przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot leasingu	Wartość umowy - część kapitałowa	Wartość umowy - część odsetkowa	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego - część kapitałowa			Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego - część odsetkowa		
					do 1 roku	od 1 - 5 lat	pow. 5 lat	do 1 roku	od 1 - 5 lat	pow. 5 lat
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	1 536	1 064	PLN	12/2044	43	242	1 031	57	258	369
Koncesja 44	1 814	-	PLN	12/2044	65	327	915	0	0	0
Eickhoff - Kombajn ścianowy SL300	8 541	369	PLN	06/2026	5 178	2 493	0	242	31	0
VW leasing - samochód osobowy	244	23	PLN	04/2025	30	0	0	0	0	0
Becker – Ciągnik podwieszony spalinowy KP-149	1 752	159	PLN	02/2026	844	215	0	53	2	0
RAZEM	13 887	1 616			6 160	3 277	1 946	353	292	369

c. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	2024	2023
Nagroda z okazji Dnia Górnika (Barbórka)	1 284	1 614
Premia kwartalna	98	-
Oplata środowiskowa	72	24
Rezerwa na usługi bieżące	-	111
Nagroda Frekwencyjna	2 540	2 798
Oplata wodna	406	892
Oplata eksploatacyjna	-	244
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	405	842
	4 806	6 525

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

20. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych

a. Zmiana stanu zapasów

	2024	2023
Zmiana stanu zapasów	60 297	(22 431)
Wartość zapasów aktywowanych na inwestycje		
Zmiana stanu zapasów wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	60 297	(22 431)

b. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	2024	2023
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	34 504	21 822
Zmiana stanu zobowiązań długoterminowych	2 200	(1 206)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	757	14 508
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	(3 796)	2 736
Zmiana stanu zobowiązań wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	33 665	37 860

c. Zmiana stanu rezerw

	2024	2023
Zmiana stanu rezerw	(13 042)	(447)
Wartość rezerw odniesionych bezpośrednio w inne całkowite dochody	(227)	128
Aktualizacja rezerwy na rekultywację dokonana w korespondencji z wartością rzeczowych aktywów trwałych	22 039	4 461
Zmiana stanu rezerw wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	8 770	4 142

d. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

	2024	2023
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	41 318	17 911
Wartość zapasów aktywowanych na chodniki ruchowe		
Wartość amortyzacji aktywowanej na chodniki ruchowe	97	3 254
Odpisy aktualizujące wartość rozliczeń międzyokresowych czynnych (chodniki)	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	41 415	21 165

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

e. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	2024	2023
Zwiększenia wartości niematerialnych	(3 660)	(184)
Zwiększenia środków trwałych	39 705	(146 018)
Zwiększenie prawa wieczystego użytkowania gruntów	134	6
Aktualizacja rezerwy na rekultywację dokonana w korespondencji z wartością rzeczowych aktywów trwałych	22 039	(4 461)
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	(50 760)	23 728
Zmniejszenia/(Zwiększenia) zaliczek na środki trwałe w budowie	872	21 004
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(758)	(14 508)
Wartość odsetek aktywowanych na inwestycje	-	-
Wartość amortyzacji aktywowanej na inwestycje	-	-
Wartość zapasów aktywowanych na inwestycje	-	-
Zmiana stanu materiałów capex dotyczących środków trwałych w budowie	-	111
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych w budowie	(67 655)	
Likwidacja Środków Trwałych	(2 473)	(65)
Zwiększenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z leasingów	10 293	2 801
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(52 263)	(117 586)

f. Zmiana stanu należności

	2024	2023
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	31 864	55 492
Udzielone pożyczki	-	-
Odsetki od udzielonych pożyczek	-	-
Skompensowane rozrachunki	(17 168)	
Depozyt	-	-
Kompensata należności z pożyczką	-	-
Nadpłacony podatek dochodowy	-	(8 769)
Zmiana stanu należności wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	14 695	46 722

g. Ruchy na zobowiązaniach finansowych

	2024	2023
Wpływy finansowe	-	-
Wydatki finansowe	4 140	20 765
Splata pożyczki	-	7 092
EPH	-	7 092
Platności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	3 830	5 536
Odsetki	310	8 137
Bumech	-	7 601
EPH	-	235
Z tytułu umów leasingu finansowego	-	301

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

21. Instrumenty finansowe

a. Klasyfikacja instrumentów finansowych

31 grudnia 2024 r.

	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Razem
Aktywa wyceniane metodą amortyzowanego kosztu, w tym:	-	24 061	24 061
- Środki pieniężne i inne	-	5 798	5 798
- Pożyczki i należności	-	18 263	18 263
Zobowiązania finansowe wyceniane metodą amortyzowanego kosztu, w tym:			
- Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	(894 928)	(252 624)	(1 147 552)
- Zobowiązania z tytułu leasingu	(5 223)	(6 160)	(11 383)
- Pozostałe zobowiązania	-	(58 728)	(58 728)
	(900 151)	(293 451)	(1 193 602)

31 grudnia 2023 r.

	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Razem
Aktywa wyceniane metodą amortyzowanego kosztu, w tym:	9 768	133 859	143 627
- Środki pieniężne i inne	-	50 392	50 392
- Pożyczki i należności	9 768	83 467	93 235
Zobowiązania finansowe wyceniane metodą amortyzowanego kosztu, w tym:			
- Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	(894 928)	(203 009)	(1 097 937)
- Zobowiązania z tytułu leasingu	(3 023)	(4 391)	(7 414)
- Pozostałe zobowiązania		(43 853)	(43 853)
	(888 183)	(117 394)	(1 005 577)

Aktywa finansowe wyceniane metodą amortyzowanego kosztu obejmują przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, pożyczki a także środki pieniężne.

Zobowiązania wyceniane metodą amortyzowanego kosztu obejmują zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania.

b. Wartość godziwa

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwych instrumentów finansowych, dla których jest możliwe ich oszacowanie:

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótkoterminowe depozyty bankowe oraz krótkoterminowe kredyty bankowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów.

Należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania handlowe, zobowiązania z tytułu leasingu, pozostałe zobowiązania. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter.

Otrzymane pożyczki i kredyty bankowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na oprocentowanie zbliżone do oprocentowania rynkowego dla jednostek o podobnym ratingu kredytowym (poziom 2).

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

22. Zarządzanie ryzykiem finansowym**a. Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Spółkę strat finansowych na skutek niewypelnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe jest głównie związane z należnościami Spółki od klientów oraz inwestycjami finansowymi. Zdaniem Zarządu ryzyko to jest ograniczone poprzez bieżące monitorowanie sytuacji kontrahentów.

Ryzyko kredytowe identyfikowane w zakresie należności handlowych związane jest z ich koncentracją i terminowością obsługi. Sprzedaż realizowana jest wyłącznie do renomowanych firm o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji co minimalizuje ryzyko niewypłacalności. Biorąc pod uwagę dotychczasową współpracę z odbiorcami, ryzyko nieściągalności należności oszacowano jako niskie.

W 2024 roku 43,9% sprzedaży odbywało się na zasadach przedpłaty/kompensaty, w związku z tym tylko 56,1% sprzedaży podlegało ryzyku kredytowemu, z czego (po analizach przeprowadzonych przez Spółkę) wynika, że w znacznej większości płatności dokonano w terminie płatności wynikającej z umowy.

Ryzyko kredytowe dotyczące środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest ograniczone, ponieważ Spółka lokuje swoje środki pieniężne w bankach o ugruntowanej pozycji rynkowej i posiadających rating przyznawany przez międzynarodowe agencje ratingowe.

Spółka stosuje politykę kredytową, zgodnie, z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty są lokowane w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej, co znacząco redukuje ryzyko kredytowe w zakresie tej pozycji.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko kredytowe:

	2024	2023
Należności handlowe oraz pozostałe	14 857	36 953
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 798	50 392
	20 655	87 345

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31 grudnia 2024 r. i 31 grudnia 2023 r. były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne.

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Należności handlowe oraz pozostałe w terminie	13 831	21 441
Należności handlowe oraz pozostałe przeterminowane	205 499	16 885
- do 1 miesiąca	1 120	10 879
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	6 397	1071
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	187 582	840
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku	6 079	2 719
- powyżej 1 roku	4 321	1 376
Wartość należności brutto	219 330	38 326
Odpis aktualizujący	(204 473)	(1 374)
Wartość należności netto	14 857	36 952

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Na dzień 31 grudnia 2024 r. wartość należności handlowych objętych odpisem aktualizującym wynosiła 204 473 tys. zł (31.12.2023 r.: 1 374 tys. zł).

Szczegóły patrz Nota objaśniająca do sprawozdania finansowego numer 12.

Odpisy aktualizujące należności analizowane są indywidualnie, na podstawie dowodów na utratę wartości, dla każdego odbiorcy. Określenie ryzyka nieściągalności należności dokonywane jest z uwzględnieniem przedziałów „zalegania ze spłatą” (wiekowania), kanału sprzedaży oraz historycznej ściągalności należności od danego kontrahenta i aktualnej współpracy z kontrahentem.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku należności handlowe w kwocie 205 499 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 16 885 tys. zł) były przeterminowane. Kwota 219 330 tys. zł jest pomniejszona o odpis aktualizujący w wysokości 204 473 zł. W tych wartościach ujęte są przede wszystkim należności z tytułu nałożonych kar i obciążeń. Analizując dotychczasową ściągalność należności, o czym świadczy stabilna struktura wiekowa należności, a także fakt, iż większość należności dotyczy przede wszystkim kilku dużych kontrahentów o stabilnej sytuacji finansowej, zdaniem Spółki należności handlowe, poza należnościami z tytułu nałożonych kar, nie są obciążone istotnym ryzykiem utraty wartości.

b. Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe jest związane z zjawiskiem zmian w zakresie popytu, podaży oraz cen, a także innych czynników, które wpłyną na wyniki Spółki lub wartość posiadanych aktywów (takich jak kursy walut zagranicznych, stopy procentowe, cena kapitału). Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie ekspozycji na to ryzyko w akceptowalnych ramach, przy jednoczesnej optymalizacji zwrotu z ryzyka.

c. Ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja Spółki na zmiany stóp procentowych dotyczy głównie środków pieniężnych oraz ekwiwalentów środków pieniężnych.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności (maksymalną ekspozycję) Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych poprzez prezentację instrumentów finansowych w podziale według zmiennych i stałych stóp procentowych:

	Wartość bieżąca 31 grudnia 2024 r.	Wartość bieżąca 31 grudnia 2023 r.
Instrumenty o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	3 406	-
Zobowiązania finansowe	(1 147 552)	(1 097 937)
	(1 144 146)	(1 097 937)
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	5 798	50 392
Zobowiązania finansowe	(11 383)	(7 414)
	(5 585)	42 978

Działania dotyczące ograniczenia ryzyka zmian stóp procentowych obejmują bieżące monitorowanie sytuacji na rynku pieniężnym. Spółka nie posiada instrumentów finansowych o stałej stopie wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. W związku z tym zmiana stopy procentowej na dzień bilansowy nie wpłynie na wycenę tych instrumentów i w efekcie na rachunek zysków i strat.

Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej na zmianę rynkowych stóp procentowych. W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ, jaki miałyby zwiększenie i zmniejszenie stopy procentowej o 100 p.b. na wynik finansowy i na kapitały własne. Analiza została

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie inne zmienne jak np. kursy wymiany walut pozostają niezmiennione.

	Wynik finansowy		Kapitał własny, w tym wynik finansowy	
	zwiększenia 100 pb	zmniejszenia 100 pb	zwiększenia 100 pb	zmniejszenia 100 pb
2024	(56)	56	(56)	56
2023	430	(430)	430	(430)

d. Ryzyko kursowe

Ponad 88,7% przychodów Spółki jest rozliczona w złotych, a pozostała wartość przychodów związana jest z transakcjami w walutach obcych. Wahania kursowe mają, zatem ograniczony wpływ na wielkość przychodów ze sprzedaży oraz na rentowność eksportu.

Na zarządzanie ryzykiem kursowym składają się procesy: identyfikacji i pomiaru ryzyka, monitorowania sytuacji na rynkach finansowych, dostosowywania, tam, gdzie to możliwe, wielkości zobowiązań i należności w poszczególnych walutach oraz zawieranie transakcji zabezpieczających i ich wyceny do rynku.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności (maksymalną ekspozycję) Spółki na ryzyko zmiany kursów walutowych poprzez prezentację instrumentów finansowych w podziale według walut, w których są one denominowane:

31 grudnia 2024 r.	USD (*)	EUR (*)	CZK (*)
Środki pieniężne	-	3	1
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 916	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	(84 182)	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	(341)	(2)
Ekspozycja bilansowa na ryzyko kursowe	1 916	(84 520)	(1)
31 grudnia 2023 r.	USD (*)	EUR (*)	CZK (*)
Środki pieniężne	-	707	5
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 269	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	(82 010)	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(9 121)	(202)	-
Ekspozycja bilansowa na ryzyko kursowe	(7 852)	(81 505)	5

Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości instrumentów finansowych denominowanych w walutach obcych na zmianę kursów tych walut. W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ, jaki miałyby osłabienie lub wzmocnienie złotego na dzień bilansowy o 5% w stosunku do wszystkich walut na wynik finansowy i na kapitały własne związany z wyceną tych instrumentów. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie inne zmienne jak np. stopy procentowe pozostają niezmiennione.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

e. Ryzyko utraty płynności finansowej

	Wynik finansowy		Kapitał własny	
	wzrost kursów walut obcych o 5%	spadek kursów walut obcych o 5%	wzrost kursów walut obcych o 5%	spadek kursów walut obcych o 5%
2024	(4 130)	4 130	(4 130)	4 130
2023	(4 001)	4 001	(4 001)	4 001

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności.

Polityka zarządzania ryzykiem utraty płynności finansowej polega na zapewnieniu środków finansowych niezbędnych do wywiązywania się Spółki ze zobowiązań finansowych i inwestycyjnych przy wykorzystaniu najbardziej atrakcyjnych źródeł finansowania.

Zarządzanie płynnością Spółki koncentruje się na szczegółowej analizie, planowaniu i podjęciu odpowiednich działań w obszarach obejmujących kapitał pracujący oraz zadłużenie finansowe netto.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko utraty płynności finansowej:

na 31 grudnia 2024 r.

Zobowiązania finansowe z wyłączeniem instrumentów pochodnych	Wartość bilansowa	Zakontraktowa wartość przepływów pieniężnych	do roku	2-3 lat	4-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 147 552	1 147 552	252 624	447 464	447 464	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (w tym z tytułu leasingu)	199 903	199 903	194 680	3 043	234	1 946
	1 347 455	1 347 455	447 304	450 507	447 698	1 946

na 31 grudnia 2023 r.

Zobowiązania finansowe z wyłączeniem instrumentów pochodnych	Wartość bilansowa	Zakontraktowa wartość przepływów pieniężnych	do roku	2-3 lat	4-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 097 937	1 484 546	267 444	128 870	128 870	959 363
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (w tym z tytułu leasingu)	160 770	160 770	160 770	-	-	-
	1 258 707	1 645 316	428 214	128 870	128 870	959 363

f. Zarządzanie kapitałami

Podstawowym założeniem polityki Spółki w zakresie zarządzania kapitałami jest utrzymanie silnej bazy kapitałowej, która będzie podstawą zaufania ze strony inwestorów, kredytodawców oraz rynku i która zapewni przyszły rozwój Spółki. Spółka monitoruje wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań.

Celem Spółki jest odbudowa kapitałów i osiągnięcie wskaźnika rentowności kapitału na poziomie satysfakcjonującym udziałowców.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

23. Zobowiązania inwestycyjne

W 2024 roku PG Silesia nie podpisała żadnych znaczących umów o charakterze inwestycyjnym. W 2025 wydatki inwestycyjne będą realizowane w zależności od potrzeb oraz sytuacji finansowej spółki. Najbliższa inwestycja jest związana z wcześniej podpisaną umową na zakup oraz uruchomienie 3 silnika kogeneracji, który został oddany do użytkowania początkiem roku 2025.

24. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń.

Wyszczególnienie	Poręczenie dla	Tytułem	Waluta	31.12.2024	31.12.2023
Poręczenie	Bumech S.A.	Poręczenie spłaty umowy pożyczki	TPLN	-	7 650

Pozostałe zobowiązania warunkowe.

Na mocy postanowienia Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 23 kwietnia 2025 r., wyrok Sądu Arbitrażowego w Londynie z dnia 30 maja 2024 r., został uznany i stał się wykonalny. Na ich podstawie Bumech S.A. oraz PG Silesia jako gwarant, są zobowiązane do zapłaty na rzecz ACL Holding Ltd kwoty 402.895,10 USD z odsetkami w wysokości 7% od dnia 28.03.2023 r.

25. Transakcje z podmiotami powiązanymi

a. Stany rozrachunków z jednostkami powiązanymi

Na dzień 31.12.2024 poniżej wymienione Spółki są powiązane ze znaczącym inwestorem: Bumech S.A.

Transakcje z jednostkami powiązanymi dotyczą przede wszystkim:

31 grudnia 2024 r.	Należności	Zobowiązania	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Pożyczki otrzymane	Pożyczki udzielone
Bumech S.A.	2 201	337	15 394	671 482	3 406
Modern Solutions for Environment Sp. z o.o.	207	1 616	-	-	-
Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o.	-	-	-	-	-
Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnicze "Silesia" Sp. z o.o.	59	5 358	-	-	-
RAZEM	2 467	7 311	15 394	671 482	3 406

31 grudnia 2023 r.	Należności	Zobowiązania	Pożyczki otrzymane	Pożyczki udzielone
Bumech S.A.	10 406	6 151	1 015 927	-
Przedsiębiorstwo Górniczo-Szkoleniowe "Silesia" Sp. z o.o.	-	-	-	-
Modern Solutions for Environment Sp. z o.o.	462	3 942	-	-
Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o.	-	1 037	-	-
Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnicze "Silesia" Sp. z o.o.	321	11 160	-	-
RAZEM	11 189	22 290	1 015 927	-

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

b. Wartość transakcji z jednostkami powiązanymi

	Przychody ze sprzedaży	Koszty nabytych produktów, towarów i usług	Koszty finansowe	Przychody finansowe
2024				
Bumech S.A.	47 618	47 315	61 016	102
Modern Solutions for Environment Sp. z o.o.	1 356	7 691	-	-
Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o.	-	-	-	-
Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnicze "Silesia" Sp. z o.o.	1 366	58 543	-	-
RAZEM	50 340	113 549	61 016	102

	Przychody ze sprzedaży	Koszty nabytych produktów, towarów i usług	Koszty finansowe
2023			
Bumech S.A.	25 104	80 780	77 275
Przedsiębiorstwo Górniczo-Szkoleniowe "Silesia" Sp. z o.o.	633	24 296	-
Modern Solutions for Environment Sp. z o.o.	3 299	12 499	-
Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o.	-	2 451	-
Przedsiębiorstwo Szkoleniowe i Górnicze "Silesia" Sp. z o.o.	784	33 565	-
RAZEM	29 820	153 591	77 275

c. Transakcje z kadrą kierowniczą

W 2024 roku oraz w 2023 roku nie udzielono pożyczek członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki oraz ich małżonkom, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub związanym z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobami zarządzającymi lub będącymi w organach nadzorczych jednostki, w których są znaczącymi udziałowcami (akcjonariuszami lub wspólnikami). Spółka nie udzielała też powyższym osobom zaliczek, gwarancji czy poręczeń.

Łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych Zarządowi Spółki należnych za 2024 rok wyniosła 280 tys. zł (2023 r. 396 tys. zł). Kwota wynagrodzeń wypłacona członkom Rady Nadzorczej wynosiła 144 tys. zł (2023 r. 187 tys. zł).

26. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej

W dniu 25 lipca 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie wyboru PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą przy ul. Orzycka 6, lok. 1B 02-695 Warszawa, jako podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki w 2023 oraz 2024 roku.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, pod numerem ewidencyjnym 477.

PG „SILESIA” SP. Z O.O. w restrukturyzacji

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

(w tysiącach złotych)

Wynagrodzenie firmy audytorskiej w latach 2024 i 2023 wypłacone lub należne wyniosło:

	2024	2023
Wynagrodzenie firmy audytorskiej		
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	96	96
Przegląd półrocznego pakietu konsolidacyjnego	43	43
Pozostałe w tym: wydanie opinii –współczynnik intensywności zużycia energii elektrycznej	-	34
Razem	139	173

27. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym, w toku toczącego się przed Sądem Rejonowym w Katowicach, VIII Wydziałem Gospodarczym postępowania sanacyjnego, Zarządca Sądowy Przedsiębiorstwa Górniczego „Silesia” Sp. z o.o. złożył do akt sprawy:

- w dniu 10 kwietnia 2025 r. spis składników masy sanacyjnej,
- w dniu 10 czerwca 2025 r. Plan Restrukturyzacyjny,
- w dniu 16 czerwca 2025 r. spis wierzytelności,

w ramach dalszej realizacji obowiązków wynikających z ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne.

Kierownictwo potwierdza, że powyższe zdarzenia nie wpływają negatywnie na zasadność przyjęcia założenia kontynuacji działalności gospodarczej w rozumieniu art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Stanowią one istotny krok w kierunku wdrożenia przyjętego Planu Restrukturyzacyjnego i docelowego przywrócenia stabilności operacyjno-finansowej Spółki.

Czechowice-Dziedzice, lipiec 2025 r.

Przedsiębiorstwo Górnicze „Silesia” Sp. z o.o.
w restrukturyzacji

Marcin Ferdyn

Zarządca

Dominika Brandys

Główna księgowa - osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe
