

Raport

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

- Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku, sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE.
- Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku, sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.



BĘDZIN
Spółka Akcyjna

Spis treści

1. Informacje ogólne	5
2. Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna	6
3. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
4. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	9
5. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	11
6. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	12
7. Dane Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej – opis Grupy Kapitałowej	13
8. Skład organów zarządzających i nadzorujących Emitenta	14
8.1 Opis zmian organizacji Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN S.A.	14
8.2 Papiery wartościowe Spółki notowane na GPW SA w Warszawie	15
8.3 Struktura Akcjonariatu	15
8.4 Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta	17
9. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	17
9.1 Oświadczenie zgodności	17
9.2 Podstawa wyceny	17
9.3 Waluta funkcjonalna i prezentacyjna	17
9.4 Kontynuacja działalności Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta	17
9.4.1 Analiza zasadności przyjęcia założenia kontynuacji działalności Emitenta oraz Grupy Emitenta	17
9.4.1.1 Zobowiązania z tytułu zawartych przez EC BĘDZIN S.A. umów pożyczek	18
9.4.1.2 Zobowiązania warunkowe wynikające z poręczonych przez Emitenta zobowiązań ETFL ENUT	20
9.4.1.3 Ocena stabilności przychodów z działalności polegającej na obrocie surowcami energetycznymi – dalszy rozwój działalności operacyjnej EC BĘDZIN S.A.	21
9.4.1.4 Zdarzenia po dniu bilansowym oraz przyszła strategia ECB	22
9.4.2 Potencjalne niepewności oraz zagrożenia kontynuacji działalności	23
9.4.2.1 Umowa ramowa oraz porozumienie transakcyjne z V-Project S.A.	23
9.4.2.2 W odniesieniu do EC BĘDZIN Czysta Energia Sp. z o.o. (działalność wytwórcza oparta o nisko i zeroemisyjne źródła wytwarzania).....	24
9.4.3 W odniesieniu do EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. (działalność wytwórcza)	25
9.4.4 Podsumowanie	25
9.5 Dokonane osądy i oszacowania	25
9.5.1 W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły znaczące zmiany stosowanych metod przeprowadzonych szacunków:	25
10. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	27
10.1. Standardy i interpretacje, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską	27
10.2 Standardy i interpretacje, które nie są jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską	27
11. Ocena czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na działalność Grupy Kapitałowej i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w tym na wynik Grupy Kapitałowej z działalności za III kwartał 2024 r.	28
12. Zarządzanie ryzykiem biznesowym	30
13. Sprawozdawczość segmentów działalności	30
14. Przychody	33
15. Podatek dochodowy	33
16. Nieruchomości inwestycyjne, prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i rzeczowe aktywa trwałe	34
16.1 Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych.....	34
16.2 Rzeczowe aktywa trwałe	34
17. Wartości niematerialne	36
18. Należności z tytułu pożyczek	36
19. Należności handlowe oraz pozostałe	37
20. Zapasy	37
21. Prawa do emisji CO₂	38
22. Środki pieniężne i inne aktywa finansowe	38
23. Kapitał własny	38
24. Zysk na 1 akcję	41
25. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz innych zobowiązań finansowych	41
26. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	42
27. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	43
28. Rezerwy	43

29. Zarządzanie kapitałami	44
30. Kategorie i klasy instrumentów finansowych	44
31. Wartość godziwa instrumentów finansowych	45
32. Zobowiązania umowne zaciągnięte w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	45
33. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej	45
34. Zobowiązania warunkowe oraz istotne postępowania sądowe lub administracyjne	46
35. Zabezpieczenia na majątku	46
36. Informacje o otrzymanej dywidendzie	46
37. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	46
38. Zdarzenia po końcu okresu sprawozdawczego	48
39. Zatrudnienie	49
40. Informacje uzupełniające	49
40.1 Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta	49
40.2 Stanowisko Zarządu dotyczące możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych	50
40.3 Wskazanie czynników, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	50
40.4 Podstawowe zagrożenia i ryzyka, charakterystyka zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna	50
40.5 Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały one zawarte na innych warunkach niż rynkowe	50
40.6 Dodatkowe informacje w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie	50
41. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	50
42. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe EC BĘDZIN S.A. za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku	52
42.1 Wybrane dane finansowe EC BĘDZIN S.A.	53
43. Bilans	54
44. Rachunek zysków i strat	56
45. Zestawienie zmian w kapitale własnym	57
46. Rachunek przepływów pieniężnych	58

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku, sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE.



BĘDZIN
Spółka Akcyjna

1. Informacje ogólne

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” przyjętym do stosowania w Unii Europejskiej. Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które są prezentowane w pełnym sprawozdaniu finansowym, w związku z powyższym niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2024 r. obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej oraz jednostki zależnej (zwanymi łącznie "Grupą Kapitałową").

Sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna, zostało zaakceptowane przez Zarząd EC BĘDZIN Spółka Akcyjna - jednostka dominująca do publikacji i składają się na nie:

- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na 30 września 2024 r.,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 września 2024 r.,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 września 2024 r.,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 września 2024 r.,
- informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Będzin, dnia 28 listopada 2024 r.

Zarząd EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Marcin Chodkowski
Prezes Zarządu

Krzysztof Ortyl
Wiceprezes Zarządu ds. rozwoju

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe:

Joanna Roczniak
Dyrektor ds. ekonomicznych

2. Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EURO	
	3 kwartały narastająco / 2024 okres od 2024-01-01 do 2024-09-30 niebadane	3 kwartały narastająco / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30 niebadane	3 kwartały narastająco / 2024 okres od 2024-01-01 do 2024-09-30 niebadane	3 kwartały narastająco / 2023 okres od 2023-01-01 do 2023-09-30 niebadane
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	83 241	174 290	19 349	38 077
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	59 464	-63 580	13 822	-13 890
III. Zysk (strata) brutto	641 294	-61 568	149 063	-13 451
IV. Zysk (strata) netto	637 989	-62 519	148 294	-13 658
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 646	19 918	4 102	4 351
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	959	-1 231	223	-269
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 102	-16 001	-953	-3 496
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	14 503	2 686	3 371	587
SKONSOLIDOWANE POZYCJE BILANSOWE*	30.09.2024 niebadane	31.12.2023	30.09.2024 niebadane	31.12.2023
IX. Aktywa razem	24 037	199 809	5 617	45 954
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 554	819 339	1 064	188 440
XI. Zobowiązania długoterminowe	111	7 009	26	1 612
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	4 443	812 330	1 038	186 828
XIII. Kapitał własny	19 483	-619 530	4 553	-142 486
XIV. Kapitał zakładowy	37 728	37 728	8 817	8 677
XV. Liczba akcji (w szt.)	3 149 200	3 149 200	724 287	724 287
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	202,59	-63,16	47,09	-14,53
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	202,59	-63,16	47,09	-14,53
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO)	6,19	-196,73	1,45	-45,25
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO)	6,19	-196,73	1,45	-45,25
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EURO)	-	-	-	-

Skonsolidowane pozycje bilansowe w wybranych danych finansowych zostały pokazane w wartościach na koniec 3 kwartału bieżącego roku obrotowego oraz w wartościach na koniec poprzedniego roku obrotowego i przeliczone według średniego kursu NBP z dnia 30 września 2024 r. wynoszącego 4,2791 PLN/EUR oraz dla danych porównywalnych, w wartości na koniec poprzedniego roku obrotowego tj. na dzień 31 grudnia 2023 r. (4,3480 PLN/EUR).

Dane w EUR dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres dziewięciu miesięcy 2024 r. narastająco przeliczono według kursu 4,3022 PLN/EUR stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 9 miesięcy 2024 r. a dane porównywalne w EUR dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres dziewięciu miesięcy 2023 r. narastająco przeliczono według kursu 4,5773 PLN/EUR stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 9 miesięcy 2023 r.

3. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień 30.09.2024 Niebadane	Na dzień 31.12.2023
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	16.2	2 625	117 973
Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych	16.1	-	1 814
Wartości niematerialne	17	-	296
Należności z tytułu umów leasingu		-	-
Udzielone pożyczki i należności z tytułu umów faktoringu		-	-
Nieruchomości inwestycyjne		-	-
Inwestycje wyceniane metodą praw własności		-	-
Pozostałe inwestycje długoterminowe		32	32
Należności pozostałe		-	12 560
Aktywa trwałe ogółem		2 657	132 675
Aktywa obrotowe			
<u>Aktywa obrotowe – inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		<u>21 380</u>	<u>67 134</u>
Zapasy	20	254	15 805
Prawa do emisji CO2 do umorzenia	21	-	-
Należności z tytułu umów leasingu		-	-
Udzielone pożyczki i należności z tytułu umów faktoringu	18	-	698
Należności handlowe i pozostałe	19	4 669	47 578
Należności z tytułu podatku dochodowego		63	1 162
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	16 394	1 891
Inne aktywa finansowe		-	-
<u>Aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
Aktywa obrotowe ogółem		21 380	67 134
Aktywa ogółem		24 037	199 809

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

	Nota	Na dzień 30.09.2024 Niebadane	Na dzień 31.12.2023
Pasywa			
Kapitał własny	23		
<u>Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej</u>		19 483	(619 530)
Kapitał zakładowy		37 728	37 728
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń		483	(541)
Zyski zatrzymane		(18 728)	(656 717)
<u>Udziały niekontrolujące</u>		-	-
Kapitał własny ogółem		19 483	(619 530)
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	25	111	1 541
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	26	-	5 468
Zobowiązania pozostałe		-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
Zobowiązania długoterminowe ogółem		111	7 009
Zobowiązania krótkoterminowe			
<u>Zobowiązania związane z aktywami obrotowymi innymi niż aktywa przeznaczone do sprzedaży</u>		4 443	812 330
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	25	32	20 175
Zobowiązania handlowe i pozostałe	27	2 794	25 610
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	26	2	3 145
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		19	624
Rezerwy	28	1 596	762 776
<u>Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży</u>		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		4 443	812 330
Zobowiązania ogółem		4 554	813 339
Pasywa ogółem		24 037	199 809

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

4. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.07.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	Za okres 01.07.2023 - 30.09.2023 niebadane
Działalność kontynuowana					
Przychody	14	83 241	21 175	174 290	5 898
Pozostałe przychody operacyjne		51 645	-	26 068	1 078
Koszty działalności operacyjnej		(75 422)	(16 539)	(263 938)	(24 875)
Koszty finansowania działalności operacyjnej		-	-	-	-
Amortyzacja		(1 271)	(138)	(9 047)	(3 097)
Amortyzacja praw do emisji CO2		(13 619)	-	(82 859)	1 702
Zużycie materiałów i energii		(16 036)	(122)	(122 858)	(4 634)
Usługi obce		(4 965)	(1 484)	(19 732)	(10 203)
Pozostałe podatki i opłaty		(297)	(20)	(3 775)	(773)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze		(6 049)	(1 073)	(19 357)	(7 518)
Pozostałe koszty rodzajowe		(206)	(67)	(341)	(135)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(32 751)	(13 593)	(3 037)	(80)
Pozostałe koszty operacyjne		(228)	(42)	(2 932)	(137)
Zysk na działalności operacyjnej		59 464	4 636	(63 580)	(17 899)
Przychody finansowe		190	-	13 953	12 113
Koszty finansowe		(219)	(23)	(11 941)	(10 538)
Wynik na sprzedaży akcji spółki zależnej		595 890	13 000	-	-
Przychody/(Koszty) finansowe netto		595 861	12 977	2 012	1 575
Udział w stracie netto jednostek wycenianych metodą praw własności		(14 031)	(1 737)	-	-
Zysk przed opodatkowaniem		641 294	15 876	(61 568)	(16 324)
Podatek dochodowy		(3 305)	(964)	(951)	522
Zysk/ strata netto		637 989	14 912	(62 519)	(15 802)
Zysk/ strata netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Z tego zysk/ strata netto:					
przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		637 989	14 912	(62 519)	(15 802)
przypadający na udziały nie kontrolujące		-	-	-	-

Zysk netto przypadający na 1 akcję

Zysk netto przypadający na 1 akcję	Nota	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.07.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane	okres 01.07.2023 - 30.09.2023 niebadane
Podstawowy (zł)	24	202,59	4,74	(19,85)	(5,02)
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej		202,59	4,74	(19,85)	(5,02)
Zysk na akcję z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony (zł)	24	202,59	4,74	(19,85)	(5,02)
Rozwodniony z działalności kontynuowanej		202,59	4,74	(19,85)	(5,02)
Rozwodniony z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk netto za okres sprawozdawczy		637 989	14 912	(62 519)	(15 802)
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat przed opodatkowaniem		-	-	-	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>		-	-	-	-
Inne całkowite dochody, które w przyszłości nie będą przeklasyfikowane do wyniku finansowego przed opodatkowaniem		-	-	-	-
Przeszacowanie zobowiązania netto z tytułu programu określonych świadczeń		-	-	-	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które nie będą przeklasyfikowane do wyniku finansowego</i>		-	-	-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		-	-	-	-
Inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		-	-	-	-
Zyski lub straty oraz inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		637 989	14 912	(62 519)	(15 802)
Z tego całkowity dochód:					
przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		637 989	14 912	(62 519)	(15 802)
przypadający na udziały nie kontrolujące		-	-	-	-

5. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał z przeszacowania a programu określonych świadczeń	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem – akcjonariusze Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na 01.01.2024		37 728	(541)	(656 717)	(619 530)	-	(619 530)
Zyski za okres sprawozdawczy							
Zysk netto za okres sprawozdawczy		-	-	637 989	637 989	-	637 989
Zmniejszenie z tytułu utrąty kontroli na jednostką zależną		-	1 024	-	1 024	-	1 024
Inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	-
Zyski lub straty oraz inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		-	1 024	637 989	639 013	-	639 013
Zmiana kapitału własnego		-	1 024	637 989	639 013	-	639 013
Kapitał własny na 30.09.2024 niebadane		37 728	483	(18 728)	19 483	-	19 483
	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem – akcjonariusze Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na 01.01.2023		37 728	(504)	(457 822)	(420 598)	-	(420 598)
Zyski za okres sprawozdawczy							
Zysk netto za okres sprawozdawczy		-	-	(198 895)	(198 895)	-	(198 895)
Inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		-	(37)	-	(37)	-	(37)
Zyski lub straty oraz inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy		-	(37)	(198 895)	(198 932)	-	(198 932)
Zmiana kapitału własnego		-	(37)	(198 895)	(198 932)	-	(198 932)
Kapitał własny na 31.12.2023		37 728	(541)	(656 717)	(619 530)	-	(619 530)

6. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane
Przebiegły pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	641 294	(61 568)
Korekty	(623 648)	81 486
Naliczenie podatku odroczonego	-	-
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 236	8 852
Amortyzacja wartości niematerialnych	18	166
Utworzenie/(Odwrócenie) odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Zysk/Strata z działalności inwestycyjnej	(100)	-
(Zysk)/Strata netto na sprzedaży akcji spółki zależnej	(595 890)	-
Udział w stratach jednostek wycenianych metodą praw własności	14 031	-
Koszty finansowania działalności operacyjnej	-	(46)
Przychody/(Koszty) finansowe netto oraz przychody odsetkowe z działalności operacyjnej	222	(1 217)
Zmiana stanu udzielonych pożyczek	-	-
Zmiana stanu zapasów	2 653	8 499
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych	797	38 837
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	(5 060)	(30 131)
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	(38 022)	59 663
Inne korekty	(166)	(1 286)
Odsetki zapłacone	-	-
Odsetki otrzymane	-	-
Podatek dochodowy zapłacony	(3 357)	(1 851)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 646	19 918
Zmiana stanu należności z tytułu umów leasingu	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej z uwzględnieniem zmiany stanu należności z tytułu należności z umów leasingu	17 646	19 918
Przebiegły środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(2 575)	(1 231)
Nabycie wartości niematerialnych	-	-
Nabycie pozostałych inwestycji	-	-
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	(100)	-
Zbycie akcji i udziałów	(3 434)	-
Wpływy z tytułu spłaconych pożyczek udzielonych	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	959	(1 231)
Przebiegły pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięcie kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	-	1 150
Wydatki na spłatę kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	(3 193)	(15 740)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	(47)	(88)
Odsetki zapłacone	(862)	(1 323)
Dywidendy wypłacone	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(4 102)	(16 001)
Przebiegły pieniężne netto ogółem (przed wpływem różnic kursowych)	14 503	2 686
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Przebiegły pieniężne netto ogółem	14 503	2 686
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 891	336
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	16 394	3 022
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	784	228

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**7. Dane Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej – opis Grupy Kapitałowej****EC BĘDZIN Spółka Akcyjna – jednostka dominująca
(dalej: „Spółka”, „Jednostka dominująca”, „Emitent”, „ECB”)**

Siedziba i adres: ul. Siemońska 3, 42-500 Będzin
REGON: 271740563
KRS: 0000064511
NIP: 6250007615
Adres strony internetowej: www.ecbsa.pl
Adres poczty elektronicznej: kontakt@ecbsa.pl

EC BĘDZIN Spółka Akcyjna była i docelowo pozostanie spółką holdingową, prowadzącą nadzór nad spółkami z Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna, których główna działalność będzie skoncentrowana na wytwarzaniu ciepła i energii elektrycznej. Równolegle (począwszy od 2023 r.) Spółka prowadzi i rozwija dodatkową działalność operacyjną polegającą na obrocie surowcami energetycznymi (obecnie węgiel energetyczny). W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem odbiorcami tego surowca od Spółki były spółka EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. oraz spółka V-Project S.A., wszelkie transakcje przeprowadzone pomiędzy Spółkami odbywały się na warunkach rynkowych, zaś transakcje z EC Będzin Wytwarzanie sp. z o.o. podlegają obowiązkowemu badaniu w zakresie cen transferowych.

Spółka nie posiada oddziałów. Czas trwania działalności EC BĘDZIN S.A. jest nieoznaczony.

**EC BĘDZIN Czysta Energia sp. z o.o. – jednostka zależna
(dalej także jako: ECBCE)**

Siedziba: ul. Siemońska 3, 42-500 Będzin
REGON: 520365986
KRS: 0000930832
NIP: 6252479821
Kapitał zakładowy: 2.052 tys. zł.
Adres strony internetowej: www.ecbce.pl
Adres poczty elektronicznej: kontakt@ecbce.pl

ECBCE jest spółką założoną i dedykowaną do realizacji nowych inwestycji w zakresie wytwarzania ciepła i energii elektrycznej realizowanej w oparciu o nisko i zero emisyjne źródła wytwarzania. Kapitał zakładowy ECBCE wynosi łącznie 2.052 tys. zł i dzieli się na 27 udziałów o wartości nominalnej 76 tys. zł każdy.

Jednostka stowarzyszona do dnia 6 sierpnia 2024 r.**EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o.
(dalej także odpowiednio jako: ECBW, a po sprzedaży udziałów w tej spółce
przez ECB oraz zmianie nazwy: ECZD)**

Siedziba: ul. Małobądzka 141, 42-500 Będzin
REGON: 243526024
KRS: 0000504084
NIP: 6252450705
Kapitał zakładowy: 76.870.000 zł
Adres strony internetowej: www.ecb.com.pl
Adres poczty elektronicznej: kontakt@ecb.com.pl

EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. wg. stanu na 31 grudnia 2023 r. była jednostką zależną od EC BĘDZIN Spółka Akcyjna, która posiadała w Spółce 100 % udziałów. Od 30 stycznia 2024 r. (na skutek przeprowadzenia transakcji zbycia części udziałów) struktura udziałowa EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. przedstawiała się następująco:

- 51% kapitału zakładowego Spółki (392.037 udziałów) posiada spółka Grupa Altum spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie,
- 49% kapitału zakładowego Spółki (376.663 udziałów) posiada spółka EC BĘDZIN Spółka Akcyjna z siedzibą w Będzinie.

W dniu 6 sierpnia 2024 r. została zawarta umowa sprzedaży pozostałych 49% udziałów ECBW na rzecz spółki Grupa Altum Sp. z o.o. za kwotę 13.000 tys. zł. W rezultacie przeprowadzenia transakcji, ECBW utraciła status spółki stowarzyszonej i nie posiada już jakiegokolwiek więzi korporacyjnej z EC BĘDZIN S.A. (RB 41/2024)

W dniu 30 sierpnia 2024 r. Spółka rozwiązała ze spółką ECBW umowę ramową na dostawy węgla oraz zawarte do niej porozumienia transakcyjne (RB 42/2024).

8. Skład organów zarządzających i nadzorujących Emitenta

Na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących Jednostki dominującej przedstawiał się następująco:

Zarząd EC BĘDZIN S.A.

- 1) Marcin Chodkowski - Prezes Zarządu,
- 2) Krystian Ortyl - Wiceprezes Zarządu ds. rozwoju.

Rada Nadzorcza EC BĘDZIN S.A.

- 1) Sławomir Rzepecki - Przewodniczący Rady Nadzorczej.
- 2) Sławomir Grzesiak - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- 3) Przemysław Bałdyga - Członek Rady Nadzorczej,
- 4) Piotr Kuśmierz - Członek Rady Nadzorczej,
- 5) Adam Klinert - Członek Rady Nadzorczej,
- 6) Grzegorz Kwiatkowski - Członek Rady Nadzorczej,
- 7) Maciej Murgrabia - Członek Rady Nadzorczej.

Komitet Audytu EC BĘDZIN S.A.

- 1) Sławomir Grzesiak - Przewodniczący Komitetu Audytu,
- 2) Adam Klinert - Członek Komitetu Audytu,
- 3) Maciej Murgrabia - Członek Komitetu Audytu.

8.1 Opis zmian organizacji Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN S.A

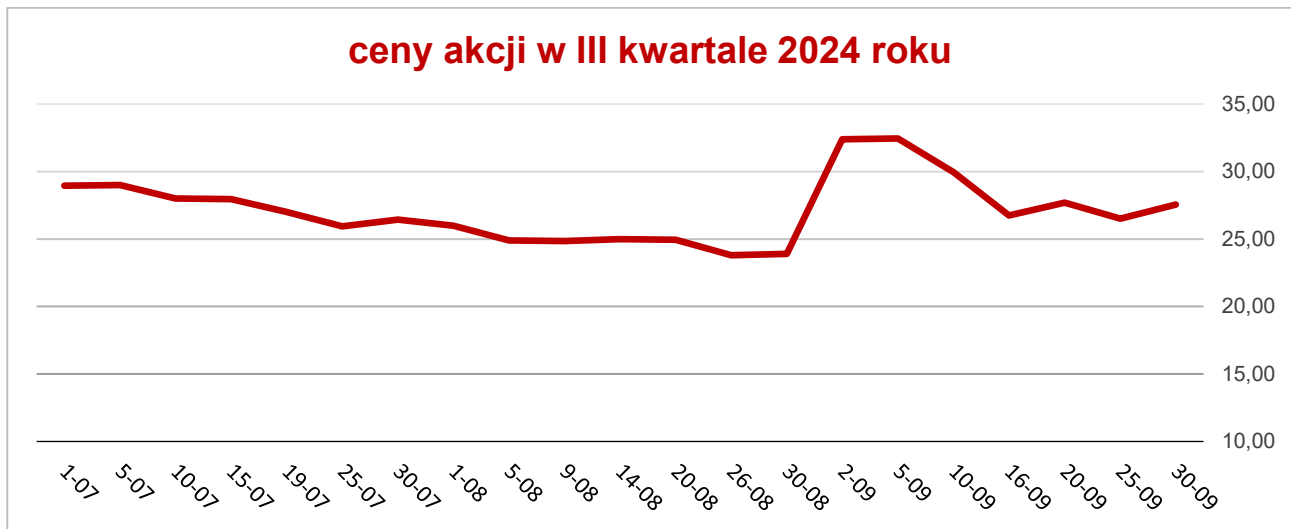
Opis zmian w strukturze Grupy Kapitałowej EC Będzin S.A. związany ze zbyciem udziałów EC Będzin Wytwarzanie sp. z o.o. opisany został w pkt 7 powyżej.

Schemat Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN S.A. na dzień publikacji niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:



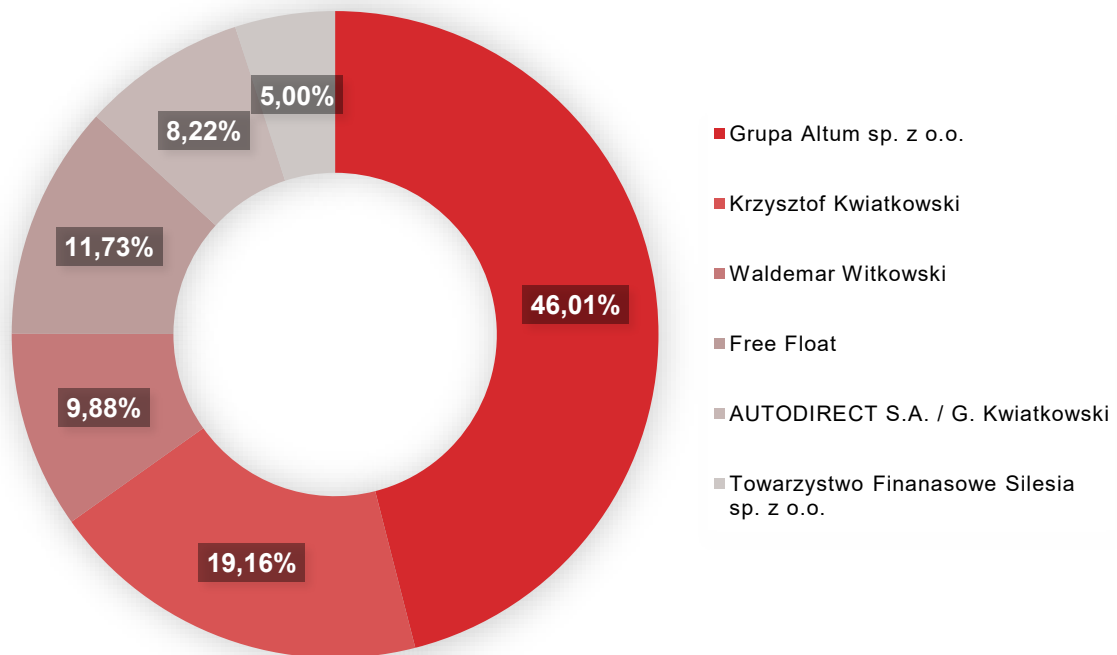
8.2 Papiery wartościowe Spółki notowane na GPW SA w Warszawie

EC BĘDZIN Spółka Akcyjna jest Spółką notowaną na rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. od 8 grudnia 1998 r. Kapitał zakładowy EC BĘDZIN Spółka Akcyjna wynosi 15.746 tys. zł. i dzieli się na 3.149.200 akcji zwykłych na okaziciela Serii A oznaczonych numerami od A00000001 do A03149200 o wartości nominalnej 5,00 zł każda. Zmiany kursu akcji Spółki na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w III kwartale 2024 r. przedstawia poniższy wykres:



8.3 Struktura Akcjonariatu

Strukturę akcjonariatu EC BĘDZIN S.A. na dzień 30 września 2024 r. oraz na dzień przekazania niniejszego sprawozdania według zawiadomień otrzymanych przez Spółkę od znaczących akcjonariuszy, posiadających co najmniej 5% akcji Spółki przedstawia poniży wykres:



Informacje nt. akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, procentowego udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających oraz procentowego udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego zaprezentowano w poniżej tabeli oraz w komentarzu poniżej.

Wykaz posiadaczy znacznych pakietów akcji Emitenta na dzień 30.09.2024 r. oraz na dzień przekazania niniejszego raportu					
Nazwa podmiotu	Liczba akcji [szt.]	Liczba głosów z akcji	[%] udział akcji w kapitale zakładowym	[%] udział akcji w ogólnej liczbie głosów na ZWZ	Wartość nominalna akcji
Grupa ALTUM sp. z o.o.	1 449 000	1 449 000	46,01%	46,01%	7 245 000
Waldemar Witkowski	311 000	311 000	9,88%	9,88%	1 555 000
Krzysztof Kwiatkowski	603 376	603 376	19,16%	19,16%	3 016 880
AUTODIRECT S.A.	258 960	258 960	8,22%	8,22%	1 294 800
Towarzystwo Finansowe „Silesia” sp. z o.o.	157 466	157 466	5,00%	5,00%	787 330
Pozostali	369 398	369 398	11,73%	11,73%	1 846 990
RAZEM	3 149 200	3 149 200	100,00%	100,00%	15 746 000

Według najlepszej wiedzy Emitenta od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. raportu za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r. nie miały miejsca zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki. Ponadto Emitent informuje, iż Pan Sławomir Wołyniec, za pośrednictwem Fundacji Rodzinnej Sławomira Wołyńca, sprawuje kontrolę nad spółką Grupa Altum sp. z o.o., posiada pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu.

Ponadto Pan Grzegorz Kwiatkowski za pośrednictwem spółki AUTODIRECT S.A. posiada pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu.

Z kolei Towarzystwo Finansowe „Silesia” sp. z o.o. jest podmiotem ze 100% udziałem Skarbu Państwa.

8.4 Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta

Wykaz akcji Emitenta lub uprawnień do nich będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z tych osób przedstawiono w poniższej tabeli.

Osoby zarządzające i nadzorujące	Stan na dzień publikacji raportu za I półrocze 2024 r.		Stan na dzień publikacji raportu za III kwartał 2024 r.	
	Akcje [szt.]	Akcje [%]	Akcje [szt.]	Akcje [%]
Marcin Chodkowski – Prezes Zarządu	1 500	0,04%	1 500	0,04%
Krzysztof Ortyl – Wiceprezes Zarządu	777	0,02%	777	0,02%
Sławomir Rzepecki – Przewodniczący RN	3 563	0,11%	3 563	0,11%

Pozostali członkowie Rady Nadzorczej nie posiadali na moment przekazania poprzedniego raportu okresowego, ani nie posiadają obecnie akcji Emitenta ani uprawnień do nich.

9. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

9.1 Oświadczenie zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2024 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („UE”).

9.2 Podstawa wyceny

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

9.3 Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

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

9.4 Kontynuacja działalności Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Emitenta oraz przez Grupę.

9.4.1 Analiza zasadności przyjęcia założenia kontynuacji działalności Emitenta oraz Grupy Emitenta

Emitent sporządził niniejsze sprawozdanie przy założeniu kontynuowania przez Grupę Kapitałową Emitenta działalności w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 1 „Prezentacja sprawozdania finansowego” pkt 25 oraz pkt 26.

W tym miejscu należy wskazać, że z punktu widzenia oceny zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności istotne znacznie miały wydarzenia, które nastąpiły w badanym okresie, tj.:

- W dniu 6 sierpnia 2024 r. została zawarta umowa sprzedaży pozostałych 49% udziałów ECBW na rzecz spółki Grupa Altum Sp. z o.o. za kwotę 13.000 tys. zł. W rezultacie przeprowadzenia transakcji, ECBW utraciła status spółki stowarzyszonej i nie posiada już jakiegokolwiek więzi korporacyjnej z EC BĘDZIN S.A. (RB 41/2024)
- W dniu 30 sierpnia 2024 r. Spółka zawarła z V-Project S.A. umowę ramową na dostawy węgla wraz ze stosownym porozumieniem transakcyjnym, dotyczącą sprzedaży i dostaw węgla, na podstawie, której V-Project nabywa od Spółki węgiel w celach bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, tj. w celu jego dalszej sprzedaży na potrzeby odbiorców V-Project (RB 42/2024). Zgodnie z porozumieniem transakcyjnym dostawy węgla mają być realizowane w okresie od 1 września 2024 r. do 31 grudnia 2028 r. na łączny wolumen 1.060.000,00 ton \pm 10%. Łączna szacunkowa wartość porozumienia transakcyjnego przez cały okres jego trwania (tj. przychód Spółki z tytułu porozumienia transakcyjnego) w całym okresie obowiązywania to około 433,8 mln zł.
- W dniu 30 sierpnia 2024 r. Spółka rozwiązała z spółką ECBW umowę ramową na dostawy węgla oraz zawarte do niej porozumienia transakcyjne (RB 42/2024).

Przechodząc dalej należy podkreślić, że mając na uwadze istniejącą w dacie sporządzania niniejszego sprawozdania strukturę Grupy Kapitałowej Emitenta, z punktu widzenia oceny zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej Emitenta, kluczowa jest z tej perspektywy ocena zdolności do kontynuacji działalności samego Emitenta. Jedynym podmiotem jaki wchodzi obecnie w skład Grupy Kapitałowej poza samym Emitentem (jednostka dominująca) jest spółka EC BĘDZIN Czysta Energia Sp. z o.o. (spółka zależna), która jest dopiero na wstępnym etapie swojego rozwoju, zaś skala prowadzonej przez tą spółkę działalności operacyjnej pozostaje obecnie bez istotnego wpływu na sytuację ekonomiczną i organizacyjną całej Grupy. Z tego powodu, w dalszej części sprawozdania, omawiane kwestie będą dotyczyły przede wszystkim jednostki dominującej Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN.

Przechodząc dalej należy wskazać, że na 30 września 2024 r. **skonsolidowane aktywa obrotowe przewyższają o kwotę 16.937 tys. zł zobowiązania krótkoterminowe** (na 31 grudnia 2023 r. sytuacja była odwrotna, tj. występowała nadwyżka zobowiązań krótkoterminowych ponad wartość aktywów obrotowych Grupy Kapitałowej Emitenta o 745.195 tys. zł).

W odniesieniu do Emitenta na dzień 30 września 2024 r. **aktywa obrotowe (jednostkowe) były wyższe o kwotę 17.762 tys. zł od zobowiązań krótkoterminowych** (podczas gdy na 31 grudnia 2023 r. były niższe o kwotę 19.692 tys. zł). [działalność holdingowa i handlowa w grupie, sklasyfikowana jako segment finansowo-handlowy].

Zarząd Emitenta uważa, że okresie objętym przedmiotowym sprawozdaniem doszło do wyeliminowania niemal wszystkich istotnych ryzyk i okoliczności mogących skutkować brakiem możliwości kontynuacji działalności przez Emitenta. W ocenie Zarządu Emitenta nie występują bowiem żadne istotne niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Emitenta. Tym samym, w ocenie Zarządu EC BĘDZIN S.A. przesłanki do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zgodnie z założeniem kontynuowania działalności nie powinny budzić wątpliwości.

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

9.4.1.1 Zobowiązania z tytułu zawartych przez EC BĘDZIN S.A. umów pożyczek

Pierwszym aspektem jaki Zarząd Emitenta wziął pod uwagę dokonując oceny zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności przez samą EC BĘDZIN S.A. był obszar zobowiązań z tytułu zawartych przez EC

BĘDZIN S.A. umów pożyczek, które historycznie rzutowały na poziom zobowiązań oraz sytuację finansową Spółki w poprzednich okresach sprawozdawczych. **W tym aspekcie należy podkreślić, że wszelkie zobowiązania z tytułu wszystkich zawartych umów pożyczek wygasły w dniu 15 kwietnia 2024 r. i od tego momenty Emitent nie posiada żadnych zobowiązań z tego tytułu. Uregulowanie zobowiązań z zaciągniętych pożyczek nastąpiło ze środków pochodzących ze sprzedaży udziałów w ECBW, jak również ze środków pochodzących z bieżącej działalności operacyjnej Spółki. Tym samym nastąpiła istotna poprawa wskaźników zadłużenia Spółki.**

Zważywszy, że zagadnienie dotyczy również perspektywy objętej niniejszym raportem okresowym, Spółka przypomina poniżej kluczowe opisane kursywą zdarzenia dotyczące tej kwestii.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. Spółka posiadała zobowiązania z tytułu umów pożyczek wynikające z następujących zdarzeń:

W dniu 6 kwietnia 2023 r. w wykonaniu umowy pożyczki z 6 października 2022 r. zawartej przez EC BĘDZIN S.A. z ECBW, pożyczkodawca wypłacił Emitentowi kwotę 1.500 tys. zł. Finalnie termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 31 grudnia 2024 r. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone na poziomie WIBOR 3M + marża 2,4 pp. (Pożyczka 1).

W dniu 14 czerwca 2023 r. EC BĘDZIN S.A. zawarła z ECBW umowę pożyczki na kwotę 10.000 tys. zł z przeznaczeniem na przedterminową dobrowolną spłatę wyemitowanych przez EC BĘDZIN S.A. obligacji. Strony uzgodniły, iż pożyczka będzie spłacana w kwartalnych ratach począwszy od 15 stycznia 2024 r., zaś termin spłaty ostatniej raty przypadał na dzień 15 października 2028 r. Pożyczka została wypłacona w dniu 15 października 2023 r. Oprocentowanie zostało ustalone na poziomie WIBOR 3M + marża 2,0 pp. (Pożyczka 2).

W dniu 30 czerwca 2023 r. EC BĘDZIN S.A. zawarła z ECBW kolejną umowę pożyczki na kwotę 5.700 tys. zł, Strony uzgodniły, iż pożyczka będzie spłacana w kwartalnych ratach począwszy od 15 stycznia 2024 r., zaś termin spłaty ostatniej raty przypadał na dzień 31 grudnia 2028 r. Pożyczka została wypłacona w dwóch transzach 7 i 20 lipca 2023 r. Oprocentowanie zostało ustalone na poziomie WIBOR 3M + marża 2,0 pp. (Pożyczka 3).

W dniu 26 września 2023 r. EC BĘDZIN S.A. zawarła ze spółka Grupa Altum Sp. z o.o. umowę pożyczki na kwotę 2.000 tys. zł z przeznaczeniem na prowadzenie bieżącej działalności Emitenta, w tym działalności operacyjnej związanej z obrotem surowcami energetycznymi. Kwota pożyczki została wypłacona w dniu 26 września 2023 r. Termin spłaty całości pożyczki został ustalony na dzień 15 lipca 2024 r. Oprocentowane pożyczki zgodnie z umową wyniosło 13% w skali r. (Pożyczka 4).

Rozliczenie Pożyczki 1, Pożyczki 2, Pożyczki 3 oraz Pożyczki 4

W dniu 11 października 2023 r. EC BĘDZIN S.A. została zawiadomiona przez ECBW o zbyciu przez tą spółkę na rzecz spółki V-Project S.A. wierzytelności jakie przysługiwały ECBW od Emitenta z tytułu Pożyczki 1, Pożyczki 2 oraz Pożyczki 3. Na skutek powyższej transakcji nastąpiła zmiana podmiotowa po stronie wierzyciela (pożyczkodawcy), tj. w miejsce ECBW weszła spółka V-Project S.A.

Następnie w dniu 30 grudnia 2023 r. EC BEDZIN S.A. została zawiadomiona przez V-Project S.A. o dalszym zbyciu przez tą spółkę na rzecz spółki Grupa Altum sp. z o.o. wierzytelności jakie przysługiwały V-Project S.A. od Emitenta z tytułu Pożyczki 1, Pożyczki 2 oraz Pożyczki 3. Na skutek powyższej transakcji nastąpiła zmiana podmiotowa po stronie wierzyciela (pożyczkodawcy), tj. w miejsce V-Project S.A. weszła spółka Grupa Altum sp. z o.o.

Mając na uwadze powyższe, wg. stanu na dzień 1 stycznia 2024 r., łączne zadłużenie Emitenta wobec spółki Grupa Altum sp. z o.o. z tytułu umów: Pożyczki 1, Pożyczki 2, Pożyczki 3 i Pożyczki 4 wynosiło łącznie (nie licząc odsetek) 19.200 tys. zł.

W dniu 30 stycznia 2024 r. Spółka zawarła ze spółką Grupa Altum sp. z o.o. umowę sprzedaży 51 % udziałów w kapitale zakładowym spółki EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. za łączną cenę 16.167 tys. zł. Tym samym Grupa Altum sp. z o.o. stała się dłużnikiem EC BĘDZIN S.A. z tytułu ceny za sprzedane udziały.

Mając na uwadze fakt, iż zawarte przez EC BĘDZIN S.A. a wskazane powyżej umowy pożyczek zawierały postanowienia umożliwiające EC BĘDZIN S.A. dokonanie ich wcześniejszej dobrowolnej spłaty w całości bez żadnych dodatkowych opłat oraz z uwagi na podjęcie przez Zarząd Emitenta decyzji co do tego, że całości środków uzyskanych ze sprzedaży pakietu 51% udziałów w ECBW zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań Emitenta, cena sprzedaży w kwocie 16.167 tys. zł została rozliczona poprzez umowne potrącenie wierzytelności przysługującej EC BĘDZIN S.A. względem spółki Grupa Altum sp. z o.o. z tytułu ceny za udziały z wierzytelnościami spółki Grupa Altum sp. z o.o. względem Spółki EC BĘDZIN S.A. z tytułu w/w umów pożyczek.

Na skutek potrącenia doszło do całkowitej przedterminowej spłaty (wraz z zapadłymi odsetkami) Pożyczki 1, Pożyczki 2 oraz Pożyczki 4. W przypadku Pożyczki 3 doszło natomiast do częściowej spłaty kapitału w wysokości 2.643 tys. zł (bez odsetek).

Następnie w dniu 15 kwietnia 2024 r. Zarząd EC BĘDZIN S.A. podjął decyzje o dobrowolnej przedterminowej spłacie pozostałego kapitału oraz zapadłych odsetek z umowy Pożyczki 3. Środki jakie zostały przeznaczone na przedterminową spłatę Pożyczki 3 pochodziły z bieżącej działalności operacyjnej Emitenta.

9.4.1.2 Zobowiązania warunkowe wynikające z poręczonych przez Emitenta zobowiązań ETFL ENUT

Kolejną kwestią, która wymagała analizy z perspektywy oceny zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności przez Emitenta jest kwestia zobowiązań warunkowych wynikających z poręczonych przez Emitenta zobowiązań spółki ETFL ENUT (w dacie poręczenia w 100% zależnej).

W omawianym kontekście należy wskazać na następujące okoliczności i zdarzenia jakie miały miejsce w pierwszym półroczu 2024 r.

- 1) W dniu 19 czerwca 2019 r. Spółka wystawiła weksel in blanco z deklaracją wekslową, jako zabezpieczenie spłaty kredytu inwestycyjnego w kwocie 6.612 tys. zł, udzielonego spółce ETFL ENUT (wówczas spółce w 100% zależnej) przez mBank S.A. W dniu 18 kwietnia 2024 r., ETFL ENUT poinformował Emitenta, iż w dniu 11 kwietnia 2024 r. zostało przez ETFL ENUT zawarte porozumienie z mBank S.A., na mocy którego nastąpiło rozliczenie kredytu nr 40/086/19/Z/IW i zwolnienie ustanowionych zabezpieczeń, w tym w postaci weksla in blanco wystawionego przez Emitenta (RB 19/2024). Weksel został następnie zwrócony do Emitenta oraz zniszczony zgodnie z obowiązującą procedurą.

Tym samym zobowiązanie z tego tytułu wygasło i nie stanowi już jakiegokolwiek ryzyka finansowego dla Emitenta, a zatem pozostaje irrelevantne z punktu widzenia oceny zasadności przyjęcia założenia o kontynuacji działalności

- 2) W dniu 22 lipca 2016 r. Spółka przystąpiła do długu ETFL ENUT (wówczas spółki w 100% zależnej) wynikającego z zawartych w dniu 22 lipca 2016 r. trzech Umów faktoringowych w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych o numerach: 879/07/2016, Nr 880/07/2016 oraz 881/07/2016, na podstawie których PKO BP Faktoring S.A. z siedzibą w Warszawie udzielił ETFL ENUT łącznego limitu finansowania w kwocie 20.000.000 (dwadzieścia milionów) złotych w okresie do dnia 21 lipca 2021 r. Zgodnie z zawartą umową odpowiedzialność Emitenta jako przystępującego do długu oraz ETFL ENUT jako dłużnika jest odpowiedzialnością solidarną, co oznacza, że faktor może żądać całości lub części świadczenia od obu zobowiązanych łącznie lub od każdego z osobna.

Dnia 17 lutego 2022 r. do Emitenta jako poręczyciela wpłynął pozew z dnia 16 listopada 2021 r. złożony przez PKO Faktoring S.A., którym powód wniósł o zasądzenie od ETFL ENUT oraz od EC BĘDZIN S.A. solidarnie kwoty 1.596.310,32 zł wraz z ustawowymi odsetkami z tytułu umowy faktoringowej w zakresie nabywania

i finansowania należności leasingowych, w związku z niewywiązaniem się przez ETFL ENUT z obowiązku spłaty zadłużenia. PKO Faktoring S.A. wezwał Emitenta jako dłużnika solidarnego do spłaty w/w kwoty zadłużenia. Zgodnie z wyrażonym w sprawie stanowiskiem ETFL ENUT przedstawione przez PKO Faktoring S.A. roszczenie jest niezasadne. Na rozprawie, która miała miejsce w maju 2024 r., na zgodny wniosek stron, Sąd wyznaczył dwumiesięczny termin na znalezienie przez Strony porozumienia. W związku z powyższym Sąd Okręgowy w Poznaniu wyznaczył termin rozprawy na dzień 12 lutego 2025 r.

Mając na uwadze aktualny etap postępowania sądowego, niezależnie od jego finalnego wyniku, prawdopodobieństwo zakończenia sprawy w terminie kolejnych dwunastu miesięcy od dnia publikacji niniejszego sprawozdania, o ile co do zasady istnieje, to jest iluzoryczne. Tym samym ewentualne zobowiązanie z tego tytułu (o ile jego zasadność zostanie potwierdzona prawomocnym wyrokiem sądu, co również wydaje się mało prawdopodobne) nie stanowi jakiegokolwiek ryzyka finansowego dla Emitenta w ocenianej perspektywie czasowej. Ponadto wysokość ewentualnego zobowiązania, nawet przy założeniu najgorszego dla Spółki scenariusza, mając na uwadze aktualną strukturę i wysokość przychodów i zysków Emitenta, również nie stanowi jakiegokolwiek zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości.

Pomimo wątpliwego charakteru przedmiotowego zobowiązania warunkowego, Spółka utworzyła w tym zakresie rezerwę na kwotę 1.596 tys. zł.

Podsumowując należy stwierdzić, że ryzyko konieczności spłat wynikających z poręczonych przez Emitenta zobowiązań jednostki stowarzyszonej ETFL ENUT nie stanowi zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez EC BĘDZIN S.A. w dającym się przewidzieć horyzoncie czasowym.

9.4.1.3 Ocena stabilności przychodów z działalności polegającej na obrocie surowcami energetycznymi – dalszy rozwój działalności operacyjnej EC BĘDZIN S.A.

Niezależnie od opisanych powyżej faktów co do wygaśnięcia niemal wszystkich zobowiązań EC BĘDZIN S.A., a tym samym braku ryzyka niemożności ich spełnienia, oraz wypracowania zysku operacyjnego i zgromadzenia środków finansowych gwarantujących możliwość funkcjonowania Spółki w ocenianej perspektywie czasowej, Zarząd Emitenta przeprowadził także **analizę w zakresie stabilności przychodów EC BĘDZIN S.A. z prowadzonej i rozwijanej działalności operacyjnej polegającej na obrocie surowcami energetycznymi**, która to działalność generuje środki na potrzeby zabezpieczenia podstawowych kosztów funkcjonowania Spółki, buduje standing finansowy Emitenta niezbędny do rozwijania w przyszłości podstawowego obszaru planowanej działalności operacyjnej polegającej na wytwarzaniu ciepła i energii elektrycznej, w tym inwestycji w nisko i zeroemisyjne źródła wytwarzania (która ma być realizowana w oparciu o spółkę ECBCE), a nadto generuje zysk dla akcjonariuszy.

Na wstępie należy podkreślić, że w zakresie rozpoczętej w 2023 r. działalności operacyjnej polegającej na handlu surowcami energetycznymi należy wskazać, że segment ten wygenerował w całym 2023 r. zysk netto w wysokości 8.372 tys. zł, oraz zysk netto w wysokości 8.986 tys. zł za 3 kwartały roku 2024.

Spółka nadal systematycznie rozwija przedmiotową działalność poprzez konsekwentne skracanie łańcucha dostaw i przejmowanie kolejnych etapów produkcji gotowej mieszanki energetycznej, a także planuje rozszerzanie zakresu oferowanych sortymentów (o tzw. węgle grube), co przełoży się w przyszłości na istotną dywersyfikację odbiorców towarów oferowanych przez Spółkę.

Istotnym wydarzeniem mającym wpływ na stabilność przychodów operacyjnych Emitenta w tym segmencie prowadzonej działalności operacyjnej było zawarcie w dniu 30 sierpnia 2024 r. ze spółką V-Project S.A. umowy ramowej wraz ze stosownym porozumieniem transakcyjnym, dotyczącej sprzedaży i dostaw węgla, na podstawie której V-Project będzie nabywał od Spółki węgiel w celach bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, tj. w celu jego dalszej sprzedaży na potrzeby odbiorców V-Project (RB 42/2024). Zgodnie z porozumieniem transakcyjnym dostawy węgla będą realizowane w okresie od 1 września 2024 r. do 31 grudnia 2028 r. na łączny wolumen 1.060.000,00 ton \pm 10%. Łączna szacunkowa wartość porozumienia

transakcyjnego przez cały okres jego trwania (tj. przychód Spółki z tytułu porozumienia transakcyjnego) w całym okresie obowiązywania to około 433,8 mln zł.

Jednocześnie Spółka rozwiązała analogiczną umowę z ECBW. Zamiana odbiorcy węgla sprawia, że sytuacja ekonomiczna ECBW oraz jej zdolność do wywiązania się z zawartej umowy na dostawy węgla (z perspektywy przeprowadzonej analizy) przestała mieć znaczenie. Do aspektów związanych z ww. umową z V-Project S.A. wracamy jeszcze poniżej w pkt 9.4.2 (przez pryzmat analizy potencjalnych niepewności związanych z realizacją przedmiotowej umowy).

W odniesieniu do działania polegającego na skracaniu łańcucha dostaw w raportowanym okresie podjęto takie działania jak: wydzierżawienie placu składowego, na którym prowadzona jest produkcja mieszanek energetycznych, zakupienie i uruchomienie na przedmiotowym placu nowoczesnej linii mieszalnikowej pozwalającej na precyzyjne produkowanie mieszanek z trzech różnych typów węgla, zakupienie urządzeń takich jak: spychacz czy ładowarka kołowa, a także stworzenie nowego działu w strukturach Spółki, w tym stworzenie 4 nowych stanowisk pracy. Łączny koszt poczynionych inwestycji w raportowanym okresie wyniósł ponad 2.500 tys. zł netto. Podjęte działania sprawiają, iż Spółka samodzielnie wykonuje szereg czynności zleczanych w pierwszej fazie działalności na rzecz podmiotów zewnętrznych, co pozwala na zmniejszenie kosztów produkcji i maksymalizację osiąganego zysku. Dodatkowo, w obecnym modelu, Emitent posiada większą kontrolę nad przebiegiem procesu produkcyjnego, a tym samym jest w stanie uzyskać i zapewnić lepszą jakość oferowanych mieszanek.

W ramach tego obszaru planowane są dalsze inwestycje i rozwój. Spółka poszukuje obecnie kolejnego placu składowego, który umożliwi składowanie większej ilości surowca oraz stworzy przestrzeń do rozszerzenia oferty Spółki o inne frakcje węgla energetycznego (tzw. węgle grube) oraz rozszerzenia oferty o inne surowce energetyczne, jak choćby różne rodzaje biomasy, co wpisuje się w długofalową strategię dekarbonizacji tego obszaru działalności EC BEDZIN S.A. Obecnie trwają prace nad pozyskaniem niezbędnych certyfikatów, które umożliwią obrót biomasą.

9.4.1.4 Zdarzenia po dniu bilansowym oraz przyszła strategia ECB

W tym miejscu należy wskazać, że na skutek przeprowadzonych zmian organizacyjnych i strukturalnych, w ocenie Zarządu Emitenta, celowe jest opracowanie zaktualizowanej strategii rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej opartej na dwóch obszarach tj. obszarze związanym z obrotem surowcami energetycznymi realizowanym przez ECB oraz obszarze inwestycji w zakresie wytwarzania ciepła i energii elektrycznej w oparciu o nisko i zero emisyjne źródła wytwarzania realizowanym przez ECBCE. Zgodnie z przewidywanym wstępnie harmonogramem, zaktualizowana strategia winna zostać podana do publicznej wiadomości najpóźniej do końca I kwartału 2025 r. Istotnym zdarzeniem mającym miejsce po dniu bilansowym powiązanym z przyszłą strategią Spółki był zakup nieruchomości, na której ma zostać zrealizowana pierwsza nowa inwestycja Grupy Kapitałowej obszarze działalności operacyjnej polegającej na wytwarzaniu ciepła i energii elektrycznej w oparciu o nisko i zeroemisyjne źródła wytwarzania, którą Emitent zakupił w dniu 23 października 2024 r. od ECBW (RB – 44/2024). W tym dniu Spółka zawarła warunkową umowę sprzedaży prawa użytkownika wieczystego nieruchomości położonej w Będzinie przy ul. Małobądzkiej składającej się z działek 48, 52 i 53 o łącznej powierzchni 2,7531 ha wraz z prawem własności znajdujących się na tych działkach urządzeń i budynków stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności, za łączną ceną w wysokości 10.217.000,00 zł. Warunkowa Umowa Sprzedaży została zawarta w wykonaniu Umowy Przedwstępnej (RB 38/2024 z dnia 25.07.2024 r.), dodatkowo jednak, strony rozszerzyły pierwotny przedmiot Umowy Przedwstępnej obejmujący działki 48 i 52, o kolejną działkę o numerze 53 (o powierzchni 0,0702 ha).

W wykonaniu Warunkowej Umowy Sprzedaży Emitent zawarł w dniu 23 października 2024 r. z ECZD umowę przenoszącą Nieruchomość na rzecz Emitenta („Umowa Przeniesienia Własności”). Emitent zobowiązany jest do zapłaty Ceny Sprzedaży na rzecz ECZD w dwóch ratach: pierwsza płatność dokonana została w terminie 7 dni od dnia zawarcia Umowy Przeniesienia Własności, druga zaś dokonana zostanie do 31 grudnia 2024 r. ECZD zobowiązała się do wydania Nieruchomości na rzecz Emitenta w terminie do 31 grudnia 2024 r.

Wydanie Nieruchomości oraz zapłata Ceny Sprzedaży zostały zabezpieczone oświadczeniami Emitenta i ECZD o dobrowolnym poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 k.p.c. Środki na zakup w/w nieruchomości będą pochodziły ze środków własnych Emitenta.

Odnosnie do samej inwestycji, wybranej technologii, źródeł finansowania itp. to kwestie te będą objęte w/w strategią rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej i na obecnym etapie nie są znane. Emitent rozpatruje wszelkie możliwe rozwiązania.

9.4.2 Potencjalne niepewności oraz zagrożenia kontynuacji działalności

Jak podniesiono to powyżej Zarząd Emitenta uważa, że w okresie objętym przedmiotowym sprawozdaniem (z uwzględnieniem zdarzeń po dniu bilansowym) doszło do wyeliminowania niemal wszystkich istotnych ryzyk i okoliczności mogących skutkować brakiem możliwości kontynuacji działalności przez Emitenta. W ocenie Zarządu Emitenta nie występują bowiem żadne istotne zagrożenia i niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Emitenta. Niemniej jednak mając na uwadze:

- a) wymóg ujawnienia w treści sprawozdania subiektywnych ocen, a także analiz odnośnie niepewności kontynuacji działalności czy też wskazania okoliczności, które wskazywałyby na potencjalne zagrożenia kontynuacji działalności,
- b) jak również biorąc pod uwagę fakt, że Grupa Kapitałowa BĘDZIN przeszła w ostatnim roku istotną transformację związaną ze zmianą struktury Grupy Kapitałowej i profilu działalności
- c) weszła w realizację nowych umów związanych z podstawową działalnością operacyjną,
- d) zaś strategia działalności dotyczącej obecnej perspektywy oraz przyszłych okresów jest na moment publikacji niniejszego sprawozdania finansowego w toku opracowania,

Emitent pragnie zwrócić uwagę na następujące aspekty opisane poniżej.

9.4.2.1 Umowa ramowa oraz porozumienie transakcyjne z V-Project S.A.

Zawarcie Umowy Ramowej oraz Porozumienia transakcyjnego z V-Project S.A. w ocenie Emitenta jest istotnym wydarzeniem pozwalającym (pośród innych opisanych w niniejszym sprawozdaniu) przyjąć założenie kontynuacji działalności. Obecna umowa w stosunku do umowy zawartej z ECBW jest przede wszystkim istotnie dłuższa (4 lata i 4 m-ce zamiast 1 roku i 4 m-cy) a nadto obejmuje znacznie większy wolumen dostaw (1.060.000 ton \pm 10% zamiast 250.000 ton \pm 10%). Spółka V-Project S.A. to także podmiot posiadający wieloletnie doświadczenie na rynku surowców energetycznych, realizujący dostawy na potrzeby wielu elektrowni i elektrociepłowni, o stabilnej kondycji finansowej. Powyższe sprawia, iż zawarta umowa stanowi swoiste „koło zamachowe” dla rozwoju tego segmentu działalności Emitenta. Nadto Spółka negocjując przedmiotową umowę zapewniła sobie zobowiązanie kontrahenta do kupna i odbioru węgla o dokładnie wskazanych w umowie wolumenach i parametrach jakościowych, warunki dostarczania i odbioru węgla łącznie z opisem momentu przeniesienia własności węgla (korzystnym z punktu widzenia zabezpieczenia interesów Emitenta) oraz uzgodniła mechanizm korekty ceny węgla w przypadku istotnej zmiany stosunków gospodarczych.

W subiektywnej ocenie Emitenta, tak skonstruowana umowa na chwilę obecną, kiedy to Spółka przechodzi okres zmian organizacyjnych i strukturalnych, w pełni zabezpiecza interes Emitenta i nie niesie za sobą istotnych zagrożeń w przyjętej kontynuacji działalności, nawet mimo świadomości, iż jest to główny kontrahent w tym segmencie działalności. Dokonując oceny tego ryzyka Emitent bowiem przyjął, że konieczne są prace nad dalszymi inwestycjami i rozwojem w tym obszarze oraz jest wstępem do dywersyfikacji portfela kontrahentów nad którym Spółka obecnie pracuje. Niemniej jednak do czasu dywersyfikacji portfela kontrahentów przedmiotową sytuację należy postrzegać jako ryzyko dla działalności (uzależnienie od jednego odbiorcy). Kolejnym powiązaniem ryzykiem, wynikającym z faktu posiadania jednego istotnego kontrahenta, jest potencjalne zmniejszenie marży w przypadku zmiany stosunków gospodarczych, które nie byłoby objęte mechanizmem korekty ceny, wynikającym z zawartej umowy.

9.4.2.2 W odniesieniu do EC BĘDZIN Czysta Energia Sp. z o.o. (działalność wytwórcza oparta o nisko i zeroemisyjne źródła wytwarzania)

Mając na uwadze aktualny etap rozwoju ECBCE, spółka ta nie generuje istotnych ryzyk z punktu widzenia braku możliwości kontynuacji działalności przez samą spółkę jak i Grupę Kapitałową Emitenta.

Spółka ECBCE w raportowanym okresie uzyskiwała przychody z najmu powierzchni. Teren oraz lokale magazynowe i biurowe Spółka dzierżawi od ECZD. Umowa dzierżawy została podpisana w 2022 r. na okres 20 lat. Dzierżawione tereny oraz infrastruktura mają pozwolić w przyszłości na realizację nowych inwestycji, których celem będzie wytwarzanie energii cieplnej i elektrycznej w nisko i zero emisyjnych źródłach wytwarzania.

Zarząd Spółki ECBCE zamierza najpóźniej do końca I kwartału 2025 r. podjąć ostateczną decyzję w zakresie sposobu kierunku dalszego rozwoju spółki, w tym wyborze technologii dla nowych źródeł wytwarzania. Decyzja ta będzie jednak pochodną przyjętej przez Emitenta strategii rozwoju Grupy Kapitałowej, o której była mowa powyżej.

Zarząd będzie rozważał również możliwość realizacji przyszłych projektów z zastosowaniem technologii opartych na:

- energii jądrowej (SMR/MMR),
- odnawialnych źródeł energii z wiatru i słońca (OZE),
- technologii wytwarzania i wykorzystania wodoru,
- zgazowaniu węgla,
- spalaniu biomasy,
- kogeneracji gazowej,
- magazynów energii.

W przypadku wyboru technologii dla przyszłych projektów, istotną kwestią są uregulowania prawne w zakresie przyszłych planów UE w związku z wprowadzeniem unijnego pakietu „Fit for 55” oraz strumień środków zarówno dotacji, jak i pożyczek w zakresie planowanych funduszy np. Funduszu Termomodernizacyjnego, Krajowego Planu Odbudowy, NFOŚiGW, WFOŚiGW, programu Feniks i Regionalnych Programów Operacyjnych.

Spółka ECBCE w 2024 r. w dalszym ciągu planuje uzyskiwać przychody z tytułu umów najmu i dzierżawy powierzchni biurowych i magazynowych.

W świetle powyższego, sytuacja ECBCE nie podważa w najmniejszym stopniu zasadności przyjętego założenia o kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej.

Niemniej jednak Spółka zwraca uwagę, że w dniu 24 października 2024 r. EC BĘDZIN S.A. otrzymała od spółki zależnej – EC BĘDZIN Czysta Energia Sp. z o.o. – informację o uchyleniu przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach w całości decyzji Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami w Urzędzie Miejskim w Będzinie wydanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Będzina, którą odmówiono zgody na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa bloku energetycznego w wysokosprawnej kogeneracji opalanego paliwami alternatywnymi w EC Będzin Czysta Energia sp. z o.o. i przekazaniu sprawy organowi pierwszej instancji do ponownego rozpoznania. O ile zdarzenie to nie wpływa na podstawy przyjęcia założenia o kontynuacji działalności EC BĘDZIN S.A. stanowi element niepewności rzutu na działalność ECBCE.

9.4.3 W odniesieniu do EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. (działalność wytwórcza)

W odniesieniu do ECBW, mając na uwadze wskazane powyżej zdarzenia jakie nastąpiły w badanym okresie, tj.:

- Zbycie wszystkich pozostałych udziałów w ECBW, a tym samym zerwanie jakiegokolwiek więzi korporacyjnej przez Grupę Kapitałową z tą spółką (utrata statusu spółki stowarzyszonej);
- Rozwiązanie zawartej pomiędzy Emitentem a ECBW umowy ramowej na dostawy węgla energetycznego i zawartych do niej porozumień transakcyjnych, a tym samym zakończenie współpracy handlowej z tą spółką;

sytuacja ekonomiczna ECBW, wg. stanu na dzień sporządzenia sprawozdania, pozostaje już bez jakiegokolwiek wpływu na zdolność Grupy Kapitałowej Emitenta do kontynuacji działalności.

Szczegóły dotyczące procesu zbycia udziałów w ECBW zamieszczono w pkt 7 powyżej.

Z tego powodu Zarząd Emitenta odstąpił od dokonywania wielowymiarowej i pogłębionej analizy sytuacji ekonomicznej ECBW.

9.4.4 Podsumowanie

Podsumowując wszelkie poruszane powyżej kwestie i argumenty należy wskazać, że w świetle definicji wynikającej z treści MSR, **Zarząd Emitenta, był uprawniony oraz zobowiązany do przyjęcia założenia o kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej Emitenta.**

Podjęwszy decyzję o przyjęciu założenia o kontynuowaniu działalności Zarząd Emitenta wziął przede wszystkim pod uwagę fakt, iż stan środków finansowych zgromadzonych na rachunku Jednostki dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania, jak również wartość posiadanych przez Jednostkę dominującą środków trwałych, w istotny sposób przekracza wszelkie koszty funkcjonowania Emitenta jak i całej Grupy Kapitałowej w ocenianej perspektywie czasowej. Nadto zawarcie Umowy Ramowej oraz Porozumienia transakcyjnego z V-Project S.A. **w pełni zabezpiecza interes Emitenta i w ocenie Zarządu Spółki nie niesie za sobą istotnych zagrożeń w przyjętej kontynuacji działalności.**

Już tylko z tego powodu, zdolność Spółki do kontynuowania działalności nie może budzić żadnych wątpliwości. Zasadność powyższego założenia potwierdza dodatkowo rozwój działalności prowadzonej przez Jednostkę dominującą.

Nie bez znaczenia pozostaje również wygaśnięcie niemal wszystkich zobowiązań EC BĘDZIN S.A., a tym samym braku ryzyka niemożności ich spełnienia, oraz wypracowania zysku operacyjnego opartego w okresie trzeciego kwartału głównie o realizowaną we współpracy z V-Project umowę ramową na sprzedaż węgla. To już drugi rok z rzędu kiedy działalność operacyjna w segmencie handlu surowcami energetycznymi generuje zysk netto (w wysokości 8.372 tys. zł dla roku 2023 oraz zysk netto w wysokości 8.986 tys. zł za 3 kwartały roku 2024).

9.5 Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu Jednostki dominującej osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej.

9.5.1 W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły znaczące zmiany stosowanych metod przeprowadzonych szacunków:

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Założenia i szacunki oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących i przyszłych zdarzeń i działań. Rzeczywiste wyniki mogą się jednak różnić od przewidywanych. Podstawowe obszary, w których szacunki Zarządu mają istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe to:

- a) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości - Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy, czy nastąpiły obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości danego składnika niefinansowych aktywów trwałych. W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne, jak i wewnętrzne. W trakcie przeprowadzania testu na utratę wartości Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej. Oszacowanie wartości użytkowej jednostek generujących przepływy pieniężne odbywa się w oparciu o ich przyszłe przepływy pieniężne, które następnie przy zastosowaniu stopy dyskontowej koryguje się do wartości bieżącej.
- b) świadczenia pracownicze w trakcie i po okresie zatrudnienia – przyjęto wycenę rezerw na świadczenia pracownicze sporządzoną poprzez określenie salda zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu przewidywanych przyszłych wypłat świadczeń, obliczoną w sposób aktuarialny; stopa dyskontowa oraz tempo długookresowego wzrostu wynagrodzeń mają wpływ na dokonany szacunek (nota 24),
- c) okresy amortyzacji rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych - wysokość odpisów amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznego użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych. Okresy ekonomicznego użytkowania są weryfikowane przynajmniej raz w ciągu roku obrotowego. Stosowane okresy amortyzacji zostały przedstawione w notach 8.7 i 8.8 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Weryfikacja przeprowadzona w roku bieżącym nie skutkowałą zmianami okresów amortyzacji.
- d) odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe – odpis z tytułu utraty wartości należności określony jest na podstawie oczekiwanych strat kredytowych. Oczekiwane straty kredytowe uwzględniają zarówno zaistniałe już zdarzenia niewykonania zobowiązania przez kontrahentów, jak również potencjalne, oszacowane straty kredytowe (nota 35.2). Potencjalne straty kredytowe szacowane są z uwzględnieniem rodzaju, wieku, etapu egzekwowania należności, przy czym etapy postępowania to: należność bieżąca, należność przeterminowana przed przekazaniem do sądu, należność w postępowaniu sądowym lub komorniczym, należność w upadłości lub ugodzie sądowej. Należności odpisywane są w koszty na podstawie obowiązujących wewnętrznych regulacji z uwzględnieniem zapisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- e) niezafakturowane przychody ze sprzedaży na koniec okresu obrotowego – oszacowanie wielkości sprzedaży energii nierozliczonej odbywa się na podstawie odczytu produkcji energii elektrycznej w okresie od dnia ostatniego rozliczenia do końca okresu obrotowego. Na 30 września 2024 brak takiej sytuacji.
- f) rezerwa na zakup praw do emisji CO₂ – osądy obejmują założenie co do realizacji zakupu niezbędnych praw do emisji za dany rok obrotowy (Nota 28)
- g) odzyskiwalność aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego – są one wyceniane przy zastosowaniu stawek podatkowych, które będą stosowane na moment zrealizowania składnika aktywów. Grupa rozpoznaje aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego zakładając, że w przyszłości osiągnie zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie.

10. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania za 2023 rok.

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

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

Od dnia 1 stycznia 2024 r. w życie weszły następujące zmiany do Standardów:

- Zmiany do MSSF 16 dotyczące zobowiązań z tytułu leasingu w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego,
- Zmiany do MSR 1 dotyczące klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (w tym zmiany dotyczące odroczenia daty wejścia w życie),
- Zmiany do MSR 1 dotyczące długoterminowych zobowiązań powiązanych z kowenantami,
- Zmiany do MSR 7 i MSSF 7 dotyczące ujawniania informacji na temat umów finansowania zobowiązań wobec dostawców.

Z wyjątkiem zmian do MSR 7 i MSSF 7, powyższe zmiany do standardów zostały do dnia publikacji niniejszego skonsolidowanego raportu kwartalnego zatwierdzone do stosowania przez Unię Europejską. Grupa wdroży te zmiany zgodnie z datą ich pierwszego obowiązkowego zastosowania. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej:

- zmiany do MSR 1 nie będą mieć wpływu na obecną klasyfikację zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, ponieważ Grupa prezentowała te zobowiązania w sposób zbliżony ze zmienionymi wymogami,
- zmiany do MSR 7 i MSSF 7 dotyczące ujawniania informacji na temat umów finansowania zobowiązań wobec dostawców nie mają wpływu na niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w tym również na okres porównywalny,
- zmiany do MSSF 16 nie mają wpływu na niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w tym również na okres porównywalny.

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

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

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

- MSSF 14: Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 r.) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony.
- MSSF 18: Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych - Standard ma zastąpić MSR 1 – Prezentacja sprawozdań finansowych. Nowy standard będzie obowiązywał od 1 stycznia 2027 r. Nowy standard to m.in. wynik uwzględnienia w pracach głosu inwestorów, którzy wskazywali, że sprawozdania finansowe nadal nie mają jednolitej formy, często nie przedstawiają istotnych informacji, które są potrzebne do podejmowania decyzji inwestycyjnych. W związku z nowym standardem MSSF 18 planowane są także zmiany w innych standardach ujednociające wymogi dotyczące ujawnień.

Wyżej wymienione standardy oraz zmiany do istniejących standardów w ocenie Grupy nie będą miały istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe za 3 kwartały 2024 r.

Wyżej wymienione zmiany nie miały wpływu na kwoty wykazane w poprzednich okresach i nie należy się spodziewać ich istotnego wpływu na bieżący okres lub przyszłe okresy

11. Ocena czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na działalność Grupy Kapitałowej i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w tym na wynik Grupy Kapitałowej z działalności za III kwartał 2024 r.

Wynik na transakcji zbycia udziałów w spółce zależnej

Zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 7. „Dane Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej” 30 stycznia 2024 r. Jednostka dominująca zbyła pakiet udziałów 51% ECBW. W następstwie transakcji 30 stycznia 2024 r. Jednostka dominująca utraciła kontrolę nad jednostką zależną i związku z tym wyłączyła aktywa oraz zobowiązania jednostki zależnej w ich wartości bilansowej na dzień utraty kontroli oraz wartość bilansową udziałów niekontrolujących byłej jednostki zależnej na dzień utraty kontroli (z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość udziałów dokonanych w poprzednich latach). W pozycji wynik na sprzedaży udziałów spółki zależnej prezentowane jest utworzenie przez Emitenta odpisu aktualizującego wartość udziałów w spółce zależnej EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. obciążającego wynik pierwszego półrocza w kwocie 2.533 tys. zł. Odpis odzwierciedlał utratę wartości posiadanych na dzień 30 czerwca 2024 r. udziałów w związku z ich sprzedażą 6 sierpnia 2024 r. za kwotę 13.000 tys. zł. o czym Emitent informował raportem bieżącym nr 43/2024.

	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024
(+) Wartość godziwa otrzymanej zapłaty wynikającej z transakcji 30.01.2024r.	16 167
(-) Aktywa oraz zobowiązania jednostki zależnej w ich wartości bilansowej na dzień utraty kontroli - wartość netto	569 256
(+) odpis z tytułu utraty wartości pozostałych udziałów ECBW wg stanu na 30.06.2024 r.	2 533
(+) Wartość godziwa otrzymanej zapłaty wynikającej z transakcji 6.08.2024r.	13 000
Wynik na transakcji zbycia udziałów	595 890

Bilans EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. na dzień utraty kontroli

	Na dzień utraty kontroli
Aktywa	
Aktywa trwałe	
Rzeczowe aktywa trwałe	117 122
Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych	1 808
Wartości niematerialne	278
Należności pozostałe	11 775
Aktywa trwałe ogółem	130 983
Aktywa obrotowe	
Aktywa obrotowe – inne niż aktywa przeznaczone do sprzedaży	83 331
Zapasy	19 244
Udzielone pożyczki i należności z tytułu umów faktoringu	698
Należności handlowe i pozostałe	53 331
Należności z tytułu podatku dochodowego	492
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 566
Inne aktywa finansowe	-
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-
Aktywa obrotowe ogółem	83 331
Aktywa ogółem	214 314

	Na dzień utraty kontroli
Pasywa	
Kapitał własny	
Kapitał zakładowy	76 870
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń	(1 024)
Zyski zatrzymane	(626 238)
Udziały niekontrolujące	-
Kapitał własny ogółem	(550 392)
Zobowiązania długoterminowe	
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	1 332
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	5 468
Zobowiązania długoterminowe ogółem	6 800
Zobowiązania krótkoterminowe	
Zobowiązania związane z aktywami obrotowymi innymi niż aktywa przeznaczone do sprzedaży	757 906
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	132
Zobowiązania handlowe i pozostałe	31 477
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	3 108
Rezerwy	723 189
Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	757 906
Zobowiązania ogółem	764 706
Pasywa ogółem	214 314

Rachunek zysków i strat EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. za okres od 1 stycznia 2024 r. do dnia utraty kontroli

	Za okres od 01.01.2024 do dnia utraty kontroli
Działalność kontynuowana	
Przychody	32 451
Pozostałe przychody operacyjne	51 646
Koszty działalności operacyjnej	(37 567)
Koszty finansowania działalności operacyjnej	-
Amortyzacja	(1 090)
Amortyzacja praw do emisji CO2	(13 619)
Zużycie materiałów i energii	(18 025)
Usługi obce	(1 618)
Pozostałe podatki i opłaty	(235)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(2 125)
Pozostałe koszty rodzajowe	(23)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(648)
Pozostałe koszty operacyjne	(184)
Zysk na działalności operacyjnej	46 530
Przychody finansowe	90
Koszty finansowe	(8)
Przychody/(Koszty) finansowe netto	82
Zysk przed opodatkowaniem	46 612
Podatek dochodowy	(572)

	Za okres od 01.01.2024 do dnia utraty kontroli
Zysk/ strata netto	46 040
Zysk/ strata netto z działalności zaniechanej	-
Z tego zysk/ strata netto:	
przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	46 040
przypadający na udziały nie kontrolujące	-

12. Zarządzanie ryzykiem biznesowym

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

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko związane z konkurencją w branży energetycznej,
- ryzyko związane z ceną węgla i pozostałych paliw,
- ryzyka związane z istnieniem zobowiązań poręczonych przez Spółkę na rzecz spółki stowarzyszonej,
- związane z czynnikami makroekonomicznymi.

Informacje na temat ekspozycji Grupy na dany rodzaj ryzyka, cele, zasady oraz procedury pomiaru i zarządzania ryzykiem przyjęte przez Grupę, jak też informacje o zarządzaniu kapitałem przez Grupę zostały zaprezentowane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2023 r. (nota 32.1).

Na dzień 30 września 2024 r. wartość krótkoterminowych zobowiązań Grupy Kapitałowej wynosiła 4.443 tys. złotych i była 16.937 tys. złotych niższa od aktywów obrotowych. W związku ze zmianami struktury właścicielskiej, zmianami struktury organizacyjnej oraz zmianami personalnymi Zarząd Spółki dominującej dokona w najbliższym okresie weryfikacji istniejących w Grupie strategii i planów w celu ich aktualizacji. W ślad za tym przygotowana zostanie nowa strategia rozwoju Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN S.A.

13. Sprawozdawczość segmentów działalności

Grupa prezentuje informacje finansowe w podziale na dwa segmenty działalności: segment energetyka, obejmujący wytwarzanie energii elektrycznej i ciepła ze źródeł konwencjonalnych w okresie do stycznia 2024 r. oraz segment finansowo-handlowy, obejmujący w głównej mierze handel surowcami energetycznymi przez Emitenta. W ramach działalności Grupy nie występuje zróżnicowanie geograficzne, cała działalność Grupy prowadzona jest na terenie Polski, w związku z tym nie dokonano podziału działalności na obszary geograficzne.

Segmenty operacyjne za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Segment energetyka	Segment finansowo- handlowy	Razem
Przychody od odbiorców zewnętrznych	33 013	50 228	83 241
Pozostałe przychody operacyjne	51 642	3	51 645
Przychody segmentu ogółem	84 655	50 231	134 886
Koszty finansowania działalności operacyjnej	-	-	-
Amortyzacja	(1 090)	(181)	(1 271)
Amortyzacja praw do emisji CO2	(13 619)	-	(13 619)
Zużycie materiałów i energii	(15 719)	(317)	(16 036)
Usługi obce	(2 291)	(2 674)	(4 965)
Podatki i opłaty	(235)	(62)	(297)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(2 383)	(3 666)	(6 049)
Pozostałe koszty rodzajowe	(23)	(183)	(206)

Segmenty operacyjne za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Segment energetyka	Segment finansowo- handlowy	Razem
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(648)	(32 103)	(32 751)
Pozostałe koszty operacyjne	(185)	(43)	(228)
Wynik segmentu na działalności operacyjnej	48 462	11 002	59 464
Przychody finansowe	90	100	190
Koszty finansowe	(8)	(211)	(219)
Wynik na zbyciu udziałów w jednostce zależnej	-	595 890	595 890
Udział w stracie netto jednostek wycenianych metodą praw własności	(14 031)	-	(14 031)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	34 513	606 781	641 294
Podatek dochodowy	(572)	(2 733)	(3 305)
Zysk/ strata netto	33 941	604 048	637 989

Aktywa i zobowiązania segmentów na 30.09.2024	Segment energetyka	Segment finansowo- handlowy	Razem
Aktywa segmentu	845	23 192	24 037
Aktywa ogółem	845	23 192	24 037
Zobowiązania segmentu	55	4 499	4 554
Kapitały ogółem	790	18 593	19 483
Zobowiązania i kapitały ogółem	845	23 192	24 037

Aktywa i zobowiązania segmentów na 31.12.2023	Segment energetyka	Segment finansowo- handlowy	Razem
Aktywa segmentu	186 597	13 212	199 809
Aktywa ogółem	186 597	13 212	199 809
Zobowiązania segmentu	476 526	342 813	819 340
Kapitały ogółem	(289 929)	(329 601)	(619 530)
Zobowiązania i kapitały ogółem	186 597	13 212	199 809

Segmenty operacyjne za okres 01.01.2023 - 30.09.2023	Segment energetyka	Segment finansowo- handlowy	Razem
Przychody od odbiorców zewnętrznych	174 289	1	174 290
Pozostałe przychody operacyjne	25 970	98	26 068
Przychody segmentu ogółem	200 259	99	200 358
Koszty finansowania działalności operacyjnej	-	-	-
Amortyzacja	(9 035)	(12)	(9 047)
Amortyzacja praw do emisji CO2	(82 859)	-	(82 859)
Zużycie materiałów i energii	(122 798)	(60)	(122 858)
Usługi obce	(18 520)	(1 212)	(19 732)
Podatki i opłaty	(3 739)	(36)	(3 775)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(18 108)	(1 249)	(19 357)
Pozostałe koszty rodzajowe	(279)	(62)	(341)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(3 037)	-	(3 037)
Pozostałe koszty operacyjne	(2 928)	(4)	(2 932)
Wynik segmentu na działalności operacyjnej	(61 044)	(2 536)	(63 580)
Przychody finansowe	291	13 662	13 953
Koszty finansowe	(162)	(11 779)	(11 941)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	(60 915)	(653)	(61 568)

Segmenty operacyjne za okres 01.01.2023 - 30.09.2023	Segment energetyka	Segment finansowo-handlowy	Razem
Podatek dochodowy	(7)	(944)	(951)
Zysk/ strata netto	(60 922)	(1 597)	(62 519)

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

Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w segmencie energetyka w okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. wyniosły 223 tys. zł, podczas gdy w segmencie finansowo-handlowym miały one wartość 2.570 tys. zł.

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

Przychody segmentu energetyka z tytułu*	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane
Energii elektrycznej	11 838	87 184
Energii ciepłej	20 530	86 032
Pozostałe	645	1 073
Stan na koniec okresu	33 013	174 289

*) Segment energetyka w 2024 r. obejmuje przychody ECBW do dnia utraty kontroli oraz przychody ECBCE.

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

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

Przychody segmentu finansowo-handlowego z tytułu	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane
Sprzedaż paliw energetycznych	49 940	-
Pozostałe	288	1
Stan na koniec okresu	50 228	1

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

Działalność segmentu energetyka podlegała sezonowości, związanej ze sprzedażą ciepła.

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

14. Przychody

Jedynym kontrahentem, który generował w okresie pierwszych ośmiu miesięcy roku 2024 przychody powyżej 10% Grupy była spółka EC Będzin Wytwarzanie sp. z o.o., których wartość za okres od lutego do sierpnia 2024 r. wyniosła 62.145 tys. zł.

W dniu 30 sierpnia 2024 r. Spółka rozwiązała ze spółką ECBW umowę ramową na dostawy węgla oraz zawarte do niej porozumienia transakcyjne (RB 42/2024).

Jednocześnie w dniu 30 sierpnia 2024 r. Spółka zawarła z V-Project S.A. umowę ramową na dostawy węgla wraz ze stosownym porozumieniem transakcyjnym, dotyczącą sprzedaży i dostaw węgla, na podstawie której V-Project nabywa od Spółki węgiel w celach bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością V-Project (RB 42/2024).

Szczegółowe informacje dotyczące ww. umów zawarto w pkt 9 powyżej.

Przed transakcją zbycia udziałów głównymi kontrahentami, którzy generowali w 2023 ro przychody powyżej 10% były Tauron Polska Energia S. A. (wartość 129.073 tys. zł) oraz Noble Securities, pośrednik w handlu energią elektryczną (wartość w 2023: 106.530 tys. zł)

Przychody	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane
Przychody z umów z klientami razem	32 368	173 310
usług rozpoznawane w sposób ciągły, w tym:	32 368	173 216
sprzedaż energii	11 838	87 184
sprzedaż ciepła	20 530	86 032
ze sprzedaży towarów i materiałów rozpoznawane jednorazowo	-	94
Pozostałe usługi i sprzedaż paliw energetycznych	50 873	980
Łącznie przychody	83 241	174 290

15. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy ujęty w zysku lub stracie bieżącego okresu	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane
Podatek dochodowy (część bieżąca)		
Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy	(3 305)	(951)
Podatek dochodowy (część odroczone)		
Powstanie / odwrócenie różnic przejściowych	-	-
Podatek dochodowy	(3 305)	(951)

Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane
Zyski (straty) aktuarialne dla programów określonych świadczeń	-	-
Podatek dochodowy wykazany w innych całkowitych dochodach	-	-

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane
Zysk netto za okres sprawozdawczy	626 726	(62 521)
Podatek dochodowy	3 305	951
Zysk przed opodatkowaniem	630 031	(61 570)
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową 19%	(119 704)	11 698
Efekt podatkowy przychodów trwale niebędących przychodami według przepisów podatkowych	108 208	2 594

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	Za okres 01.01.2024 - 30.09.2024 niebadane	Za okres 01.01.2023 - 30.09.2023 niebadane
Efekt podatkowy kosztów przejściowo niestanowiących kosztów wg przepisów podatkowych, od których nie utworzono aktywa na podatek odroczony	-	(1 338)
Efekt podatkowy kosztów trwale niestanowiących kosztów wg przepisów podatkowych	7 274	-
Pozostałe (+/-)	917	(13 905)
Podatek dochodowy	(3 305)	(951)
Efektywna stawka podatku	1%	-2%

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

16.1 Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

Wartość prawa z tytułu użytkowania nieruchomości na dzień 30 września 2024 r. wynosi 0 tys. zł.
Na 31 grudnia 2023 r. wynosiła 1 728 tys. zł i dotyczyła gruntów użytkowanych przez spółkę zależną.

	Grunty, budynki i budowle	Pojazdy	Razem
Wartość brutto			
Na dzień 01.01.2023	1 840	450	2 290
Na dzień 31.12.2023	1 840	450	2 290
Na dzień 01.01.2024	1 840	450	2 290
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(1 840)	(450)	(2 290)
Wartość brutto na dzień 30.09.2024 niebadane	-	-	-
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości			
Na dzień 01.01.2023	94	303	397
Amortyzacja za okres	18	61	79
Umorzenie i utrata wartości na 31.12.2023	112	364	476
Na dzień 01.01.2024	112	364	476
Amortyzacja za okres	6	14	20
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(118)	(378)	(496)
Umorzenie oraz odpisy na utratę wartości na 30.09.2024 Niebadane	-	-	-
Wartość netto			
Na dzień 31.12.2023	1 728	86	1 814
Na dzień 30.09.2024 niebadane	-	-	-

16.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na 01.01.2023	70 985	216 870	134	1 469	309	289 767
Nabycie	608	15 219	203	266	5 867	22 163
Sprzedaż	-	(35)	-	(2)	-	(37)
Likwidacja	(1 280)	(54)	-	(6)	-	(1 340)
Zaniechanie inwestycji	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie/zmiana klasyfikacji	-	-	-	-	(4 996)	(4 996)
Wartość brutto na 31.12.2023	70 313	232 000	337	1 727	1 180	305 557

Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na 01.01.2024	70 313	232 000	337	1 727	1 180	305 557
Nabycie	-	2 240	320	-	223	2 783
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-	-
Zaniechanie inwestycji	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(70 313)	(232 000)	(134)	(1 658)	(1 403)	(305 508)
Rozliczenie/zmiana klasyfikacji	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 30.09.2024 niebadane	-	2 240	523	69	-	2 832
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Ogółem
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2023	42 402	132 724	134	1 416	-	176 676
Amortyzacja	2 363	9 365	-	131	-	11 859
Przeniesienie do kosztów operacyjnych	426	-	-	-	-	426
Sprzedaż	-	(35)	-	(2)	-	(37)
Likwidacja	(1 280)	(54)	-	(6)	-	(1 340)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2023	43 911	142 000	134	1 539	-	187 584
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2024	43 911	142 000	134	1 539	-	187 584
Amortyzacja	196	921	75	34	-	1 226
Sprzedaż	36	-	-	-	-	36
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(44 143)	(142 816)	(134)	(1 546)	-	(188 639)
Rozliczenie/zmiana klasyfikacji	-	-	-	-	-	-
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 30.09.2024 niebadane	-	105	75	27	-	207
Wartość netto						
01.01.2023	84 146	-	-	53	309	113 091
31.12.2023	90 000	203	188	1 180	117 973	
01.01.2024	90 000	203	188	1 180	117 973	
30.09.2024 niebadane	2 135	448	42	-	2 625	

Zadania inwestycyjne

Poniesione nakłady w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r. wynoszą 3.161 tys. zł brutto. Na wydatkowaną kwotę składają się min.:

- zakup linii od przygotowywania mieszanek węglowych,
- urządzenia takie jak ładowarki kołowe i spychacze, niezbędne do uruchomienia zakładu przerobczego, jak również zestaw zbiorników paliwowych,
- kontener biurowy,
- samochody osobowe.

Po dniu bilansowym

Emitent zakupił w dniu 23 października 2024 r. od ECBW nieruchomości (RB – 44/2024), na której ma zostać zrealizowana pierwsza nowa inwestycja Grupy Kapitałowej w tym obszarze.

W dniu 25 listopada 2024 r. Emitent nabył maszynę budowlaną - spychacz Komatsu o wartości 1.267. tys. zł netto. Finansującym nabycie jest ALIOR LEASING sp. z o.o.

17. Wartości niematerialne

Wartość brutto wartości niematerialnych	Patenty, licencje, oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Ogółem
Wartość brutto na 01.01.2023	969	-	969
Nabycie	162	-	162
Otrzymanie(nieodpłatny przydział)	-	-	-
Likwidacja	(47)	-	(47)
Wartość brutto na 31.12.2023	1 084	-	1 084
Wartość brutto na 01.01.2024	1 084	-	1 084
Nabycie	3	-	3
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(1 084)	-	(1 084)
Wartość brutto na 30.09.2024 niebadane	3	-	3

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości	Patenty, licencje, oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Ogółem
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2023	617	-	617
Amortyzacja	218	-	218
Likwidacja	(47)	-	(47)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2023	788	-	788
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2024	788	-	788
Amortyzacja	21	-	21
Likwidacja	(806)	-	(806)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 30.09.2024 niebadane	3	-	3
Wartość netto			
01.01.2023	352	-	352
31.12.2023	296	-	296
01.01.2024	296	-	296
30.09.2024 niebadane	-	-	-

Amortyzacja wartości niematerialnych wykazywana jest łącznie z amortyzacją rzeczowych aktywów trwałych w pozycji „Amortyzacja” w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. *Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania*

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

Zabezpieczenia

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

18. Należności z tytułu pożyczek

Wszystkie należności z tytułu udzielonych pożyczek były zawarte w walucie krajowej.

Na dzień 30 września 2024 r. Grupa Kapitałowa nie posiada należności z tytułu pożyczek.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. w kwocie 1.697 tys. zł dotyczyły udzielonych przez spółkę zależną (na tą datę) ECBW:

- pożyczki udzielonej Jednostce stowarzyszonej, która w całości objęta jest całkowitym odpisem aktualizującym,
- pożyczki udzielonej w dniu 26 kwietnia 2023 r. spółce Power Engineering S.A. w kwocie 850 tys. zł. W trakcie roku spłacona została część w kwocie 200 tys. zł. Odsetki naliczone na dzień bilansowy wyniosły 48 tys. zł.

19. Należności handlowe oraz pozostałe

Należności handlowe oraz pozostałe	30.09.2024 niebadane	31.12.2023
Należności handlowe od jednostek powiązanych	2 996	-
Należności handlowe od jednostek niepowiązanych	145	38 752
Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 270	3 056
Pozostałe należności	258	18 330
	4 669	60 138
- długoterminowe	-	12 560
- krótkoterminowe	4 669	47 578

Należności handlowe oraz pozostałe netto	30.09.2024	31.12.2023
Należności handlowe oraz pozostałe brutto	4 679	60 137
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych	(10)	(16)
	4 669	60 121

Należności handlowe od jednostek powiązanych na 30 września 2024 r. dotyczyły przede wszystkim należności handlowych z tytułu sprzedaży węgla do ECBW oraz V-Project S.A.

Należności handlowe od jednostek niepowiązanych na 31 grudnia 2023 r. dotyczyły przede wszystkim należności handlowych z tytułu sprzedaży energii elektrycznej oraz ciepła.

Ekspozycja Grupy Kapitałowej na ryzyko kredytowe i ryzyko walutowe oraz odpisy aktualizujące wartość należności handlowych i pozostałych przedstawione są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym 2023 w nocy 34.2.

20. Zapasy

Na 30 września 2024 r. odpis aktualizujący wartość zapasów do możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto wyniósł 0 tys. zł.

Na 31 grudnia 2023 r. odpis ten wynosił 1.174 tys. zł i obejmował w całości wartość odpisu utworzonego przez ówczesną spółkę zależną ECBW.

Na dzień 30 września 2024 r., Grupa nie posiadała zapasów, które stanowiły zabezpieczenie zobowiązań finansowych (31 grudnia 2023 r.: 0 tys. zł).

Zapasy	30.09.2024 niebadane	31.12.2023
Towary (w tym świadectwa pochodzenia energii)	-	60
Materiały	254	15 745
Zaliczki na poczet dostaw	-	-
	254	15 805

21. Prawa do emisji CO₂

Wartość brutto wartości niematerialnych	Prawo do emisji CO ₂	Ogółem
Wartość brutto na 01.01.2023	111 313	111 313
Nabycie	-	-
Otrzymanie(nieodpłatny przydział)	6 871	6 871
Wartość brutto na 31.12.2023	118 184	118 184
Wartość brutto na 01.01.2024	118 184	118 184
Nabycie	-	-
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(118 184)	(118 184)
Wartość brutto na 30.09.2024 niebadane	-	-

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości	Prawo do emisji CO ₂	Ogółem
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2023	111 313	111 313
Amortyzacja	6 871	6 871
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2023	118 184	118 184
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2024	118 184	118 184
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(118 184)	(118 184)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 30.09.2024 niebadane	-	-
Wartość netto		
01.01.2022	-	-
31.12.2022	-	-
01.01.2024	-	-
30.09.2024 niebadane	-	-

22. Środki pieniężne i inne aktywa finansowe

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.09.2024 niebadane	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	-	3
Środki pieniężne na rachunkach bieżących	16 394	1 888
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	16 394	1 891
Inne aktywa finansowe	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	16 394	1 891
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	784	228

Na dzień 30 września 2024 r. środki o ograniczonej możliwości dysponowania dotyczą środków na rachunkach VAT (783 tys. zł), Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (1 tys. zł).

23. Kapitał własny

Kapitał podstawowy	30.09.2024 niebadane	31.12.2023
Ilość akcji na początek okresu	3 149 200	3 149 200
Ilość akcji na koniec okresu (w pełni opłacone)	3 149 200	3 149 200

Kapitał własny na	30.09.2024 niebadane	Liczba akcji (w sztukach)	Wartość nominalna 1 akcji (w złotych)	Wartość bilansowa (w tys. złotych)
Seria akcji A		3 149 200	5	15 746
Liczba akcji razem		3 149 200		
Kapitał zakładowy wartość nominalna				15 746
Kapitał zakładowy z tytułu przeszacowania hiperinflacji				21 982
Razem kapitał zakładowy				37 728
Kapitał zapasowy				34 677
Kapitał rezerwowy				15 409
Niepodzielony wynik finansowy				(68 814)
Razem zyski zatrzymane				(18 728)
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń				483
Razem kapitał własny				19 483

Kapitał własny na	31.12.2023	Liczba akcji (w sztukach)	Wartość nominalna 1 akcji (w złotych)	Wartość bilansowa (w tys. złotych)
Seria akcji A		3 149 200	5	15 746
Liczba akcji razem		3 149 200		
Kapitał zakładowy wartość nominalna				15 746
Kapitał zakładowy z tytułu przeszacowania hiperinflacji				21 982
Razem kapitał zakładowy				37 728
Kapitał zapasowy				67 613
Kapitał rezerwowy				44 843
Niepodzielony wynik finansowy				(769 173)
Razem zyski zatrzymane				(656 717)
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń				(541)
Razem kapitał własny				(619 530)

Wartość kapitału zakładowego Jednostki dominującej na 30 września 2024 r. i 31 grudnia 2023 r. wynosiła 37.728 tys. zł. Grupa prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako kapitał podstawowy wartość nominalną wyemitowanych i objętych akcji oraz wartość przeszacowania związanego z zastosowaniem MSR 29 w kwocie 21 982 tys. zł. Wszystkie akcje Jednostki dominującej stanowi seria A, w której nie występuje żadne uprzywilejowanie w stosunku do głosu i dywidendy. Jednostka dominująca oraz jednostki zależne nie posiadają zakupionych akcji Jednostki Dominującej.

MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w gospodarkach hiperinflacyjnych wymaga, by jednostki, które prowadziły działalność gospodarczą w okresie hiperinflacji, przeliczyły składniki kapitału własnego z zastosowaniem ogólnego wskaźnika inflacji.

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

Struktura własności kapitału zakładowego Jednostki dominującej na dzień 30 września 2024 r.

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział (%)
Grupa ALTUM sp. z o.o.*	1 449 000	7 245	46,01%
Krzysztof Kwiatkowski	603 376	3 017	19,16%
Waldemar Witkowski	311 000	1 555	9,88%
AUTODIRECT S.A.	258 960	1 295	8,22%
Towarzystwo Finansowe „Silesia” sp. z o.o.	157 466	787	5,00%

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział (%)
Pozostali	370 321	1 847	11,73%
RAZEM	3 149 200	15 746	100,00%

Struktura własności kapitału zakładowego Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2023 r.

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział (%)
Grupa ALTUM sp. z o.o.	1 449 000	7 245	46,01%
Waldemar Witkowski	311 000	1 555	9,88%
Krzysztof Kwiatkowski	672 432	3 362	21,35%
AUTODIRECT S.A.	258 037	1 290	8,19%
Towarzystwo Finansowe „Silesia” sp. z o.o.	157 466	787	5,00%
Pozostali	301 265	1 507	9,57%
	3 149 200	15 746	100,00%

Dywidendy

Jednostka dominująca w latach 2023 oraz 2022 nie wypłacała dywidendy.

Kapitał zapasowy

Jednostka dominująca na podstawie § 396 Kodeksu Spółek Handlowych jest zobowiązana utrzymywać zyski zatrzymane (tzw. kapitał zapasowy) do wysokości 1/3 kapitału zakładowego z przeznaczeniem wyłącznie na pokrycie ewentualnych strat finansowych. Musi przeznaczyć na ten cel minimalnie 8% zysku bieżącego do czasu zgromadzenia wymaganej równowartości 1/3 kapitału zakładowego. Na 30 września 2024 r. kapitał ten wynosił 34.677 tys. zł (31 grudnia 2023 r.: 34.677 tys. zł).

Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe stanowią głównie kwoty przekazane decyzją Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej w ramach podziału wyniku finansowego. W szczególności na kapitał rezerwowy Grupy Kapitałowej składa się kapitał rezerwowy Jednostki dominującej i był ujęty w pozycji bilansu „Zyski Zatrzymane”.

Zyski zatrzymane

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

Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń

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

W dniu 26 czerwca 2024 r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie EC BĘDZIN Spółka Akcyjna, które m.in. zatwierdziło jednostkowe Sprawozdanie EC BĘDZIN Spółka Akcyjna za 2023 rok oraz Skonsolidowane Sprawozdanie Grupy EC BĘDZIN Spółka Akcyjna. za 2023 r.

Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie zaopiniowania Sprawozdania Rady Nadzorczej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna, które m.in. zatwierdziło sprawozdanie Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta za 2023 rok.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie EC BĘDZIN Spółka Akcyjna podjęło także uchwałę w sprawie kontynuacji działalności EC BĘDZIN Spółka Akcyjna oraz uchwałę o przekazaniu zysku netto za 2023 rok w wysokości 8.372 tys. zł na pokrycie strat z lat ubiegłych.

24. Zysk na 1 akcję

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

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

	30.09.2024 Niebadane	31.12.2023
Liczba akcji na początek okresu	3 149 200	3 149 200
Liczba akcji na koniec okresu	3 149 200	3 149 200
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji	3 149 200	3 149 200

	30.09.2024 Niebadane	31.12.2023
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki dominującej (tys. zł)	637 989	(198 895)
Liczba akcji	3 149 200	3 149 200
Podstawowy zysk na akcje (zł/akcje)	202,59	(63,16)

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

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

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

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy Kapitałowej z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Informacje odnośnie ekspozycji Grupy Kapitałowej na ryzyko kursowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności przedstawia nota 32.1 w rocznym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy za 2023 rok.

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych	30.09.2024 Niebadane	31.12.2023
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	-	-
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	-
Subwencja z PFR	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	111	1 541
	111	1 541

	30.09.2024 Niebadane	31.12.2023
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	-	20 010
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	-
Subwencja z PFR	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32	165
	32	20 175

Obligacje

Emitent na dzień sprawozdania nie posiada zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji, ani jakichkolwiek innych dłużnych papierów wartościowych.

Po dniu bilansowym

W dniu 25 listopada 2024 r. Emitent nabył maszynę budowlaną - spychacz Komatsu o wartości 1.267 tys. zł netto. Finansującym nabycie jest ALIOR LEASING sp. z o.o.

26. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Zmiany wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	01.01.2024 - 30.09.2024 Niebadane	01.01.2023 - 31.12.2023
Zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń na początek okresu	3 628	3 405
Koszty bieżącego zatrudnienia	-	130
Koszty odsetek	-	232
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu programu określonych świadczeń rozpoznane w innych całkowitych dochodach	-	46
Wyplacone świadczenia	-	(185)
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(3 628)	-
Zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu	-	3 628

Zmiany wartości bieżącej zobowiązania z tytułu innych świadczeń pracowniczych	01.01.2024 - 30.09.2024 Niebadane	01.01.2023 - 31.12.2023
Zobowiązanie z tytułu innych świadczeń pracowniczych na początek okresu	4 985	3 289
Koszty bieżącego zatrudnienia	-	2 260
Koszty odsetek	-	105
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu innych świadczeń pracowniczych rozpoznane w zysku lub stracie bieżącego okresu	-	1 113
Wyplacone świadczenia	(31)	(1 775)
Rozwiązanie	(4)	(8)
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(4 948)	-
Zobowiązanie z tytułu innych świadczeń pracowniczych na koniec okresu	2	4 985

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

Założenia aktuarialne

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

	Kwartał zakończony 30 września 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Stopa dyskontowa na dzień sprawozdawczy	6,7%	6,7%
Przyszły wzrost wynagrodzeń	9,8%	9,8%

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

Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Pozostałe zobowiązania	Razem
Stan na 01.01.2024	2 538	3 500	2 574	8 612
Utworzenie	-	-	-	-
Wykorzystanie	(31)	-	-	(31)
Rozwiązanie	-	-	(4)	(4)
				42

Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Pozostałe zobowiązania	Razem
Przeszacowanie rezerw ujęte w innych całkowitych dochodach	-	-	-	-
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(2 507)	(3 500)	(2 568)	(8 575)
Stan na 30.09.2024 niebadane	-	-	2	2
- rezerwy długoterminowe	-	-	-	-
- rezerwy krótkoterminowe	-	-	2	2

Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Pozostałe zobowiązania	Razem
Stan na 01.01.2023	1 552	3 285	1 857	6 694
Utworzenie	1 282	352	2 207	3 841
Wykorzystanie	(296)	(184)	(1 479)	(1 959)
Rozwiązanie	-	-	(8)	(8)
Przeszacowanie rezerw ujęte w innych całkowitych dochodach	-	48	(3)	45
Stan na 31.12.2023	2 538	3 501	2 574	8 613
- rezerwy długoterminowe	2 209	3 146	113	5 468
- rezerwy krótkoterminowe	329	355	2 461	3 145

27. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	30.09.2024 niebadane	31.12.2023
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	3	-
Zobowiązania handlowe wobec jednostek niepowiązanych	2 153	18 953
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	383	5 209
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	233	820
Przychody przyszłych okresów	-	15
Inne zobowiązania	22	1 237
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania razem	2 794	26 234
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	2 794	26 234

28. Rezerwy

Rezerwy	Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Wartość na 01.01.2024	508 963	253 813	762 776
Utworzenie	-	-	-
Wykorzystanie	-	(68)	(68)
Rozwiązanie	(37 923)	-	(37 923)
Zmniejszenie z tytułu utraty kontroli na jednostką zależną	(471 040)	(252 149)	(723 189)
Wartość na 30.09.2024 niebadane	-	1 596	1 596
- część krótkoterminowa	-	1 596	1 596
Rezerwy	Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Wartość na 01.01.2023	565 561	3 250	568 811
Utworzenie	98 957	254 270	353 227
Wykorzystanie	(6 871)	(190)	(7 061)

Rezerwy	Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Rozwiązanie	(148 684)	(3 820)	(152 201)
Wartość na 31.12.2023	508 963	253 813	762 776
- część krótkoterminowa	508 963	253 813	762 776

Na dzień 30 września 2024 r. w związku z utratą kontroli Emitenta nad spółką ECBW w rezerwach prezentowane są wyłącznie pozostałe rezerwy na poręczone przez Emitenta zobowiązania spółki ETFL ENUT.

Rezerwa na prawa emisji CO₂

Rezerwa utworzona jest na zobowiązania wynikające z emisji CO₂, które są wyceniane jako iloczyn ilości praw niezbędnych do umorzenia w związku z dokonaną emisją oraz jednostkowego kosztu praw do emisji posiadanych przez ECBW oraz należnych na dzień bilansowy. Jednostkowy koszt uprawnień dla pokrycia szacowanej emisji jest obliczany według metody FIFO. ECBW jest zobowiązana do umorzenia odpowiedniej ilości praw do emisji do końca września kolejnego roku.

Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w ECBW dotyczą rezerw na zobowiązanie z tytułu kosztów przypadających na lata 2020-2023 praw do emisji CO₂.

Na 31 grudnia 2023 r. zaktualizowano rezerwę na koszty zakupu praw do emisji CO₂ za lata 2020-2022 oraz za 2023 rok. Rezerwa ta została wyceniona w cenie praw 66,49 euro za tonę z 19 grudnia 2023 r. i kursie euro 4,3480 z 29 grudnia 2023 r. i wynosiła łącznie 508.963 tys. zł.

Z uwagi na zbycie 100% udziałów w spółce ECBW na dzień 30 września 2024 r. w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie tworzy się rezerw z tego tytułu.

29. Zarządzanie kapitałami

Celem zarządzania ryzykiem kapitałowym przez Grupę jest utrzymanie możliwości kontynuowania działalności tak, by zapewnić korzyści swoim akcjonariuszom oraz innym podmiotom związanym z działalnością, jak również utrzymaniem optymalnej struktury kapitału.

Spółka zależna ma za zadanie utrzymanie co najmniej pozytywnego kapitału własnego.

Grupa zarządza funduszami również w kontekście odpowiedniej struktury finansowania dłużnego. Ze względu na trudną sytuację finansową, w jakiej spółki z grupy się znalazły, trudno jest zakładać efektywne podejście do nowych form zadłużenia.

Grupa nie identyfikuje zewnętrznych czynników wpływających na zakres zarządzania kapitałami, z wyjątkiem wymogów dotyczących minimalnego poziomu kapitału akcyjnego określonego w Kodeksie Spółek Handlowych.

Równocześnie zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych kapitał zapasowy powinien być utrzymywany do wysokości 1/3 kapitału zakładowego. Stan kapitału zapasowego Jednostki dominującej na 30 września 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. osiągał wymagany poziom.

30. Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	30.09.2024 niebadane	31.12.2023
Pożyczki	-	698
Pozostałe należności	3 399	57 065
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 394	1 891
	19 793	59 654
Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:		
Należności handlowe oraz pozostałe	3 399	57 065
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 394	1 891
Udzielone pożyczki	-	698

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	30.09.2024 niebadane	31.12.2023
	19 793	59 654

Zobowiązania finansowe	30.09.2024 niebadane	31.12.2023
Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	2 554	42 726
	2 554	42 726

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:		
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	111	1 541
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	32	20 175
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	2 411	21 010
	2 554	42 726

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

31. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem.

Grupa posiada instrumenty finansowe w bilansie, które nie są wyceniane w wartości godziwej. Dla wszystkich tych instrumentów dokonano analizy, która wskazała, iż wartość godziwa nie odbiega w sposób istotny od wartości księgowej. Pod uwagę wzięto należności z tytułu pożyczek, zobowiązania z tytułu pożyczek oraz zobowiązania z tytułu obligacji (finalnie zobowiązanie spłacone w 2023 r.), które są oparte o rynkowe stopy procentowe (WIBOR) lub bliskie nim oraz rynkowe marże, a także w dużej części krótkoterminowe (ze względu na przekwalifikowanie zobowiązań długoterminowych na krótkoterminowe w związku ze złamaniem kowenantów).

Na podstawie analizy stwierdzono, iż brak istotnych różnic ze względu na charakter instrumentów (kredyty, pożyczki, obligacje, należności z tytułu leasingów), dla których brak ustrukturyzowanego rynku, który w sposób rzetelny określiłby wartość godziwą takich instrumentów.

32. Zobowiązania umowne zaciągnięte w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

W latach 2024 i 2023 nie zostały zaciągnięte zobowiązania w celu nabycia aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

33. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej

Działalność EC BĘDZIN S.A. jako sprzedawcy surowców energetycznych charakteryzowała się dotychczas specyficzną sezonowością. Historycznie sezonowość dostaw wynikała z zapotrzebowania głównego odbiorcy jakim była spółka ECBW do momentu rozwiązania umowy opisanej w pkt 9.4.1.

Zwiększony popyt występował w okresie jesienno-zimowym, co było związane z większym zapotrzebowaniem na produkcję ciepła. Natomiast w miesiącach letnich sprzedaż ulegała zmniejszeniu, co było naturalnym efektem mniejszej produkcji energii cieplnej w tym okresie. W obecnie rozwijanym i wdrażanym modelu, wraz z rozszerzeniem oferowanych produktów o nowe sortymenty, kwestia sezonowości będzie miała znacznie mniejsze znaczenie. W przypadku sortymentów mialowych w dalszym ciągu główne dostawy będą realizowane w okresie jesienno - zimowym, natomiast w przypadku tzw. węgla grubych, główna sprzedaż koncentruje się w miesiącach letnich, kiedy to właściciel gospodarstw domowych zaopatrują się budując zapasy na okres zimowy.

34. Zobowiązania warunkowe oraz istotne postępowania sądowe lub administracyjne

Na dzień sporządzenia sprawozdania Emitent posiadał poręczenie za zobowiązania ETFL ENUT do PKO Faktoring S.A.

W dniu 22 lipca 2016 r. Emitent przystąpił do długu ETFL ENUT (wówczas spółki w 100% zależnej) wynikającego z zawartych w dniu 22 lipca 2016 r. trzech Umów faktoringowych w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych o numerach: 879/07/2016, Nr 880/07/2016 oraz 881/07/2016, na podstawie których PKO BP Faktoring S.A. z siedzibą w Warszawie udzielił ETFL ENUT łącznego limitu finansowania w kwocie 20.000.000 (dwadzieścia milionów) złotych w okresie do dnia 21 lipca 2021r. Zgodnie z zawartą umową odpowiedzialność Emitenta jako przystępującego do długu oraz ETFL ENUT jako dłużnika jest odpowiedzialnością solidarną, co oznacza, że faktor może żądać całości lub części świadczenia od obu zobowiązanych łącznie lub od każdego z osobna.

Dnia 17 lutego 2022 r. do Emitenta jako poręczyciela wpłynął pozew z dnia 16 listopada 2021 r. złożony przez PKO Faktoring S.A., którym powód wniósł o zasądzenie od ETFL ENUT oraz od EC BĘDZIN S.A. solidarnie kwoty 1.596.310,32 zł wraz z ustawowymi odsetkami z tytułu umowy faktoringowej w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych, w związku z niewywiązaniem się przez ETFL ENUT z obowiązku spłaty zadłużenia. PKO Faktoring S.A. wezwał Emitenta jako dłużnika solidarnego do spłaty w/w kwoty zadłużenia. Zgodnie z wyrażonym w sprawie stanowiskiem ETFL ENUT przedstawione przez PKO Faktoring S.A. roszczenie jest niezasadne. Na rozprawie, która miała miejsce w maju 2024 r., na zgodny wniosek stron, Sąd wyznaczył dwumiesięczny termin na znalezienie przez Strony porozumienia. Postanowieniem z dnia 14 kwietnia 2022 r. Sąd skierował strony do mediacji, które zakończyły się brakiem porozumienia. W związku z powyższym . Sąd Okręgowy w Poznaniu wyznaczył termin rozprawy na dzień 12 lutego 2025 r.

Pomimo wątpliwego charakteru przedmiotowego zobowiązania warunkowego, Emitent utworzył w tym zakresie rezerwę na kwotę 1.596 tys. zł.

Ważniejsze postępowania sądowe i administracyjne wg. stanu na dzień sporządzenia sprawozdania

Według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, poza wskazanym powyżej postępowaniem, Emitent nie jest stroną innych postępowań sądowych czy administracyjnych, które mogłyby w istotny sposób oddziaływać na Emitenta.

35. Zabezpieczenia na majątku

Nie wystąpiły zmiany w stosunku do 31 grudnia 2023 r. Brak zabezpieczeń na majątku.

36. Informacje o otrzymanej dywidendzie

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Jednostka Dominująca nie otrzymała dywidendy.

37. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Transakcje z kadrą kierowniczą

W ciągu okresu sprawozdawczego kończącego się 30 września 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym nie udzielono zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji lub innych umów zobowiązujących do świadczeń.

Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej Jednostki dominującej kształtowało się w sposób następujący:

	Kwartał zakończony 30 września 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Wynagrodzenia zasadnicze	981	971
Premia	1 000	-

	Kwartał zakończony 30 września 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
	1 981	971

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r.

W raportowanym okresie wystąpiły następujące transakcje pomiędzy spółkami w obrębie grupy. Emitent w okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. zrealizował na rzecz ECBW sprzedaż węgla energetycznego w kwocie 61.913 tys. zł netto oraz sprzedaż pozostałych usług w 290 tys. zł netto. W dniu 30 sierpnia 2024 r. Emitent zawarł z V-Project S.A. umowę ramową na dostawy węgla wraz ze stosownym porozumieniem transakcyjnym, dotyczącą sprzedaży i dostaw węgla i zrealizował z jej tytułu do 30 września 2024r. przychód w kwocie 2.203 tys. zł.

Na dzień 30.09.2024 niebadane	Należności	Zobowiązania
ECBW (obecnie EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.)	286	4
V-Project S.A.	2 710	-
Grupa Altum sp. z o.o.	-	-
	2 996	4

Za okres 01.01.2024- 30.09.2024 niebadane	Sprzedaż towarów i usług	Pozostałe przychody	Zakupy	Koszty odsetkowe
ECBW	61 913	290	175	-
V-Project S.A.	2 203	-	-	-
Grupa Altum sp. z o.o.	-	-	-	182
	64 116	290	175	182

W dniu 30 stycznia 2024 r. Emitent zawarł ze spółką Grupa Altum sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie umowę sprzedaży 51 % udziałów w kapitale zakładowym spółki EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie. Na podstawie ww. umowy Grupa Altum sp. z o.o. nabyła od EC BĘDZIN S.A. 392.037 udziałów ECBW, stanowiących 51% wszystkich udziałów w kapitale zakładowym ECBW za łączną cenę 16.167.000 zł. Cena sprzedaży została rozliczona poprzez umowne potrącenie z wierzytelnościami Grupy Altum sp. z o.o. względem Spółki EC BĘDZIN S.A. (część spośród tych wierzytelności została nabyta przez Grupę Altum od V-Project S.A.) o częściowy zwrot pożyczek (przed terminem ich wymagalności) udzielonych Spółce EC BĘDZIN S.A. wraz z odsetkami (łączna nominalna kwota potrąconych wierzytelności wynosi 16.167.000 zł). Tytuł do Udziałów przeszedł na Grupę Altum sp. z o.o. z chwilą rozliczenia Ceny sprzedaży w drodze potrącenia. Cena sprzedaży nie podlega żadnym korektom.

Następnie w dniu 15 kwietnia 2024 r. Emitent podjął decyzję o dobrowolnej przedterminowej spłacie pozostałego kapitału oraz zapadłych odsetek z umowy Pożyczki z dnia 30 czerwca 2023 r. Środki jakie zostały przeznaczone na przedterminową spłatę pozostałej części pożyczki pochodziły z bieżącej działalności operacyjnej Emitenta.

W dniu 6 sierpnia 2024 r. została zawarta umowa sprzedaży pozostałych 49% udziałów ECBW na rzecz spółki Grupa Altum Sp. z o.o. za kwotę 13.000 tys. zł. W rezultacie przeprowadzenia transakcji, ECBW utraciła status spółki stowarzyszonej i nie posiada już jakiegokolwiek więzi korporacyjnej z EC BĘDZIN S.A. (RB 41/2024).

Podsumowanie rozliczenia wierzytelności z spółką Grupa Altum sp. z o.o.

Za okres 01.01.2024- 30.09.2024	Kapitał	Odsetki
Spłata (w tym odsetek naliczonych w 2023 r.)	3 193	832
Umowa potrącenia	16 007	160

Za okres 01.01.2024- 30.09.2024	Kapitał	Odsetki
Sprzedaż udziałów ECBW w dniu 6 sierpnia 2024r.	13 000	-
	32 200	992

Transakcję z podmiotami powiązаныmi w 2023 r.

Emitent zrealizował na rzecz ECBW sprzedaż węgla energetycznego w kwocie 64.396 tys. zł. oraz sprzedaż pozostałych usług w kwocie 24 tys. zł.

Emitent uzyskał przychody w postaci zapłaconych odsetek od spłaconej pożyczki przez ECBCE w kwocie 9 tys. zł.

Spółka ECBW uzyskała przychody w postaci zapłaconych odsetek od spłaconej pożyczki przez Emitenta w kwocie 52 tys. zł. oraz z tytułu sprzedaży pozostałych usług na rzecz Emitenta w kwocie 29 tys. zł.

Spółka zależna ECBW uzyskał przychody z tytułu umowy dzierżawy na rzecz ECBCE w kwocie 814 tys. zł.

Na dzień 31.12.2023	Należności	Zobowiązania
ETFL Energo-Utech S.A.	999	-
Grupa Altum sp. z o.o.	-	20 010
Power Engineering S.A	698	-
	1 697	20 010

Za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Sprzedaż produktów	Pozostałe przychody	Zakupy
ETFL Energo-Utech S.A.	-	59	-
Grupa Altum sp. z o.o.	-	-	-
Power Engineering S.A	-	48	-
	-	107	-

Salda należności na dzień 31 grudnia 2023 r. wynikają wyłącznie z udzielonych przez ECBW pożyczek. Saldo zobowiązań wynika z zbytych wierzytelności jakie przysługiwały V-Project S.A. Transakcja opisana w pkt. 7.4.2.3 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023.

Pozostałe przychody obejmują wyłącznie naliczone w 2023 r. odsetki od udzielonych przez ECBW pożyczek.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi były realizowane na warunkach rynkowych.

38. Zdarzenia po końcu okresu sprawozdawczego

W dniu 23 października 2024 r. Spółka zawarła z ECBW warunkową umowę sprzedaży i umowy przeniesienia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wraz z prawem własności znajdujących się na tych działkach urządzeń i budynków.

W dniu 24 października 2024 r. EC BĘDZIN S.A. otrzymała od spółki zależnej – ECBCE informację o uchyleniu przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach w całości decyzji Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami w Urzędzie Miejskim w Będzinie wydanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Będzina, którą odmówiono zgody na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa bloku energetycznego w wysokosprawnej kogeneracji opalanego paliwami alternatywnymi w EC Będzin Czysta Energia sp. z o.o.

39. Zatrudnienie

Zatrudnienie w Grupie Kapitałowej (w przeliczeniu na pełne etaty) kształtowało się następująco.

Zatrudnienie	30.09.2024 r. niebadane	31.12.2023 r.
Stanowiska robotnicze	2	101
Stanowiska nierobotnicze	11	67
RAZEM	13	168

40. Informacje uzupełniające

40.1 Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta

W okresie 9 miesięcy zakończonego 30 września 2024 r. Emitent oraz spółka zależna prowadziły statutową działalność gospodarczą.

- 24 stycznia 2024 r, Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie kierunkowej decyzji o dalszym rozwoju działalności Emitenta w obszarze obrotu surowcami energetycznymi poprzez rozpoczęcie obrotu surowcami energetycznymi, na rynku krajowym, jak i zagranicznym, z podmiotami niewchodzącymi w skład grupy kapitałowej Emitenta (RB 3/2024).
- 30 stycznia 2024 r. Spółka zawarła ze spółką Grupa Altum sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS483544) umowę sprzedaży 51 % udziałów w kapitale zakładowym spółki ECBW ,jak również Spółka, Grupa Altum oraz ECBW zawarły umowę wspólników regulującą m. in. prawa i obowiązki wspólników w ECBW (RB 8/2024). z 26 kwietnia 2024 r. Podjęcie decyzji o aktualizacji strategicznych kierunków rozwoju Spółki oraz podpisanie listu intencyjnego w sprawie nabycia nieruchomości od spółki stowarzyszonej ECBW (RB 23/2024)
- 25 lipca 2024 r. Spółka zawarła z ECBW przedwstępną umowę sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonych w Będzinie przy ul. Małobądzkiej o powierzchni wynoszącej łącznie 2,6829 ha (wraz z wszelkimi zabudowaniami oraz istniejącą infrastrukturą techniczną posadowionymi na tych nieruchomościach) (RB 38/2024).
- W dniu 6 sierpnia 2024 r. została zawarta umowa sprzedaży pozostałych 49% udziałów ECBW na rzecz spółki Grupa Altum Sp. z o.o. za kwotę 13.000 tys. zł. W rezultacie przeprowadzenia transakcji, ECBW utraciła status spółki stowarzyszonej i nie posiada już jakiegokolwiek więzi korporacyjnej z EC BĘDZIN S.A. (RB 41/2024).
- W dniu 30 sierpnia 2024 r. Spółką rozwiązano z spółką ECBW umowę ramową na dostawy węgla oraz zawarte do niej porozumienia transakcyjne (RB 42/2024).
- W dniu 30 sierpnia 2024 r. Spółka zawarła z V-Project S.A. umowę ramową na dostawy węgla wraz ze stosownym porozumieniem transakcyjnym, dotyczącą sprzedaży i dostaw węgla, na podstawie której V-Project nabywa od Spółki węgiel w celach bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością V-Project (RB 42/2024).

Natomiast **po dniu bilansowym** wystąpiły następujące istotne zdarzenia mające wpływ na działalność Emitenta:

- W dniu 23 października 2024 r. Spółka zawarła z ECBW warunkową umowę sprzedaży i umowy przeniesienia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wraz z prawem własności znajdujących się na tych działkach urządzeń i budynków.
- W dniu 24 października 2024 r. EC BĘDZIN S.A. otrzymała od spółki zależnej – ECBCE – informację o uchyleniu przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach w całości decyzji Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami w Urzędzie Miejskim w Będzinie wydanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Będzina, którą odmówiono zgody na realizację przedsięwzięcia pn.„Budowa bloku energetycznego w wysokosprawnej kogeneracji opalanego paliwami alternatywnymi w ECBCE.

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

Spółka nie publikowała prognoz wyników dotyczących III kwartału 2024 r., w związku z czym nie przedstawia stanowiska Zarządu co do możliwości ich zrealizowania.

40.3 Wskazanie czynników, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

W ocenie Zarządu Emitenta nie występują inne czynniki, niż opisane w pkt 9.4.2.1 w przedmiotowym sprawozdaniu, mające istotny wpływ na wyniki Emitenta w perspektywie co najmniej jednego kwartału.

40.4 Podstawowe zagrożenia i ryzyka, charakterystyka zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna

Grupa Kapitałowa EC BĘDZIN Spółka Akcyjna, podobnie jak inne przedsiębiorstwa, stoi przed różnymi ryzykami i zagrożeniami, które mogą wpływać na jej rozwój. Podstawowe ryzyka oraz charakterystyka zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla jej rozwoju:

- Makroekonomiczne wskaźniki: ogólna sytuacja gospodarcza, inflacja, stopy procentowe, ryzyko kredytowe, ryzyko płynności, ryzyko walutowe;
- Otoczenie prawne i regulacyjne: przepisy prawa, regulacje branżowe.

40.5 Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały one zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi były realizowane na warunkach rynkowych.

40.6 Dodatkowe informacje w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie

Emitent oraz Zarząd spółki zależnej na bieżąco monitorują sytuację związaną z wymienionym wyżej czynnikiem i będą podejmować adekwatne działania, w tym informować rynek, w przypadku pojawienia się nowych czynników, które mogłyby mieć istotny wpływ na działalność i wyniki finansowe Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna.

W ocenie Zarządu EC BĘDZIN Spółka Akcyjna na moment publikacji niniejszego raportu Grupa nie zidentyfikowała istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności związanych z wojną na Ukrainie, które mogłyby nasuwać poważne wątpliwości co do jej zdolności do kontynuowania działalności. Przedłużający się konflikt, działania podejmowane przez polski rząd, władze Unii Europejskiej i NATO oraz związana z nimi niepewność na rynkach finansowych mogą jednak wpłynąć w przyszłości na działalność operacyjną i finansową spółek z Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie jest możliwe oszacowanie tego wpływu.

41. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej 28 listopada 2024 r.

Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 r., sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.



BĘDZIN
Spółka Akcyjna

42. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe EC BĘDZIN S.A. za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku

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

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe dla rachunku zysków i strat za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku oraz dane porównywalne za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku. Rachunek przepływów środków pieniężnych zawiera dane za okres 9 miesięcy 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy 2023 roku. W przypadku bilansu sporządzonego na dzień 30 września 2024 roku, zawiera on dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 września 2023 roku. Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera dane za okres 9 miesięcy 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy 2023 roku.

Spółka sporządziła sprawozdanie przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.

Nie wystąpiły w badanym okresie zmiany wielkości szacunkowych.

Stosowane metody i zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia:

- Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U.2023 poz. 120 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U.2018 poz.757).

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły żadne istotne zmiany wielkości szacunkowych.

Niniejsze Śródroczne Skrócone Jednostkowe Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki EC BĘDZIN S.A. 28 listopada 2024 roku.

42.1 Wybrane dane finansowe EC BĘDZIN S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EURO	
	narastająco/ 2024 okres od 1.01.2024 do 30.09.2024	narastająco/ 2023 okres od 1.01.2023 do 30.09.2023	narastająco/ 2024 okres od 1.01.2024 do 30.09.2024	narastająco/ 2023 okres od 1.01.2023 do 30.09.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	64 404	41 871	14 970	9 148
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	14 363	4 514	3 339	986
III. Zysk (strata) brutto	11 719	5 567	2 724	1 216
IV. Zysk (strata) netto	8 986	4 623	2 089	1 010
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 578	8 602	1 994	1 879
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	9 770	-787	2 271	-172
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 095	-6 910	-952	-1 510
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	14 253	905	3 313	198
JEDNOSTKOWE POZYCJE BILANSOWE	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
IX. Aktywa razem (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	25 244	45 735	5 868	10 519
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	4 497	33 974	1 045	7 814
XI. Zobowiązania długoterminowe (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	111	134	26	31
XII. Zobowiązania krótkoterminowe (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	2 773	32 159	645	7 396
XIII. Kapitał własny (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	20 747	11 761	4 822	2 705
XIV. Kapitał zakładowy (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	15 746	15 746	3 660	3 621
XV. Liczba akcji (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	2,85	1,47	0,66	0,32
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	2,85	1,47	0,66	0,32
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO) (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	6,59	3,73	1,53	0,86
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO) (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	6,59	3,73	1,53	0,86
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EURO)				

Wybrane dane finansowe zostały przeliczone na euro według następujących zasad:

1. Poszczególne pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 30 września 2024 r. - według średniego kursu obowiązującego na dzień 30 września 2024 r. – 4,2791 złotych/euro;
2. Poszczególne pozycje aktywów oraz kapitału własnego i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 r. - według średniego kursu obowiązującego na dzień 31 grudnia 2023 r. – 4,3480 złotych/euro;
3. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres dziewięciu miesięcy 2024 r. – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia do 30 września 2024 r. – 4,3022 złotych/euro;
4. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych porównywalnych danych finansowych za okres dziewięciu miesięcy 2022 roku - według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu od 1 stycznia do 30 września 2023 r. - 4,5773 złotych/euro.

43. Bilans

Tytuł	Na dzień 30.09.2024 niebadane	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.09.2023 niebadane
Aktywa				
A. Aktywa trwałe	4 709	4 848	33 268	35 096
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	-	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 625	2 764	244	259
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 196	2 227	61	66
d) środki transportu	429	472	183	193
e) inne środki trwałe	-	65	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-	-	-
2. Od pozostałych jednostek	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	2 084	2 084	33 024	34 837
1. Nieruchomości	-	-	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 052	2 052	32 922	34 837
a) w jednostkach powiązanych	2 052	2 052	32 922	34 711
- udziały lub akcje	2 052	2 052	90 983	90 451
- aktualizacja aktywów finansowych	-	-	-57 991	-55 740
- udzielone pożyczki jednostkom powiązanym	-	-	-	126
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	32	32	32	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	20 535	18 624	12 467	1 435
I. Zapasy	254	481	-	-
1. Materiały	254	481	-	-
II. Należności krótkoterminowe	4 332	4 333	10 922	321
1. Od jednostek powiązanych	-	-	9 558	0
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	2 390	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	2 390	-	-
- do 12 miesięcy	-	2 390	-	-
3. Od pozostałych jednostek	4 332	1 943	1 364	321
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 094	11	11	-
- do 12 miesięcy	3 094	11	11	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno- prawnych	1 112	1 804	1 327	321
c) inne	126	128	26	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	15 794	13 765	1 541	959
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 794	13 765	1 541	959
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	13 000	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 794	765	1 541	959
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	155	45	4	155
C. Należne wpłaty na kapitał(fundusz) podstawowy	-	-	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-
Aktywa razem	25 244	23 472	45 735	36 531

Tytuł	Na dzień 30.09.2024 niebadane	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.09.2023 niebadane
Pasywa				
A. Kapitał własny	20 747	16 747	11 761	8 011
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	15 746	15 746	15 746	15 746
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	61 663	61 663	61 663	61 663
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	15 261	15 261	15 261	15 261
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-80 909	-80 909	-89 281	-89 282
VI. Zysk (strata) netto	8 986	4 986	8 372	4 623
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 497	6 725	33 974	28 520
I.. Rezerwy na zobowiązania	1 598	1 598	1 666	2 924
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2	2	2	2
a) długoterminowa	-	-	-	-
b) krótkoterminowa	2	2	2	2
3. Pozostałe rezerwy	1 596	1 596	1 664	2 922
a) długoterminowe	-	-	-	-
b) krótkoterminowe	1 596	1 596	1 664	2 922
II. Zobowiązania długoterminowe	111	118	134	17 886
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	15 740
2. Wobec pozostałych jednostek	111	118	134	2 146
a) kredyty i pożyczki	-	-	-	2 003
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	111	118	134	143
d) inne	-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 773	4 994	32 159	7 695
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	2 247
a) z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
b) inne	-	-	-	2 247
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	27	-	-
a) z tytułu dostaw i usług	-	27	-	-
b) inne	-	-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	2 770	4 964	32 156	5 445
a) kredyty i pożyczki	-	-	20 010	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	32	33	32	31
d) z tytułu dostaw i usług	2 120	4 179	6 227	213
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	3 405	5 000
f) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	383	593	2 345	134
g) z tytułu wynagrodzeń	233	156	136	60
h) inne	2	3	1	7
4. Fundusze specjalne	3	3	3	3
IV. Rozliczenia międzyokresowe	15	15	15	15
1. Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	15	15	15	15
a) długoterminowe	-	-	-	-
b) krótkoterminowe	15	15	15	15
Pasywa razem	25 244	23 472	45 735	36 531
	0			
Wartość księgowa	20 747	16 747	11 761	8 011
Liczba akcji	3 149 200	3 149 201	3 149 200	3 149 201
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	7	5	4	3
Rozwodniona liczba akcji	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 201
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	7	5	4	3

44. Rachunek zysków i strat

Lp.	Tytuł	3 kwartały 2024 od 01.01.2024 do 30.09.2024 niebadane	3 kwartał 2024 od 01.07.2024 do 30.09.2024 niebadane	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023 niebadane	3 kwartał 2023 od 01.07.2023 do 30.09.2023 niebadane
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	64 404	20 984	41 871	1
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	43 420	0	41 871	1
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	24 932	17 629	41 871	1
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	-	-
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	39 472	3 355	-	-
B	Koszty działalności operacyjnej	50 001	15 954	37 451	1 434
I	Amortyzacja	181	138	12	12
II	Zużycie materiałów i energii	317	122	60	59
III	Usługi obce	2 683	1 026	1 247	604
IV	Podatki i opłaty, w tym: <i>- podatek akcyzowy</i>	62	20	36	5
V	Wynagrodzenia	3 422	884	1 157	664
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	244	105	92	42
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	184	66	62	47
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	42 908	13 593	34 785	1
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	14 403	5 030	4 420	-1 433
D	Pozostałe przychody operacyjne	3	0	98	93
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II	Dotacje	-	-	-	-
III	Inne przychody operacyjne	3	0	98	93
E	Pozostałe koszty operacyjne	43	43	4	-
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III	Inne koszty operacyjne	43	43	4	-
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	14 363	4 987	4 514	-1 340
G	Przychody finansowe	100	0	13 338	1 600
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: <i>- od jednostek powiązanych</i>	-	-	-	-
II	Odsetki, w tym: <i>- od jednostek powiązanych</i>	-	-	-	-
III	Zysk ze zbycia inwestycji	100	-	-	-
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V	Inne	-	-	13 338	1 600
H	Koszty finansowe	2 744	23	12 285	385
I	Odsetki, w tym: <i>- dla jednostek powiązanych</i>	211	23	2 077	384
II	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III	Aktualizacja wartości inwestycji	2 533	-	-	-
IV	Inne	-	-	10 208	1
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	11 719	4 964	5 567	-125
J	Podatek dochodowy	2 733	964	944	-
I	część bieżąca	2 733	964	944	-
II	część odroczone	-	-	-	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	8 986	4 000	4 623	-125
	Zysk (strata) netto (zanalizowany)	12 735	12 735	3 929	3 929
	Średnia ważona liczba akcji zwykłych	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	2,39	2,39	1,47	1,47
	Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	2,39	2,39	1,47	1,47

45. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Tytuł	3 kwartały 2024 od 01.01.2024 do 30.09.2024 niebadane	3 kwartał 2024 od 01.07.2024 do 30.09.2024 niebadane	rok 2023 od 01.01.2023 do 31.12.2023 niebadane	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023 niebadane
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	11 761	16 747	3 389	3 389
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
b) korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	11 761	16 747	3 389	3 389
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	15 746	15 746	15 746	15 746
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	15 746	15 746	15 746	15 746
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	-	-	-	-
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	-	-	-	-
3. Akcje (udziały) własne na początek okresu	-	-	-	-
3.1. Zmiany akcji (udziałów) własnych	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
3.2. Akcje (udziały) własne na koniec okresu	-	-	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	61 663	61 663	61 663	61 663
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	61 663	61 663	61 663	61 663
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	15 261	15 261	15 261	15 261
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	15 261	15 261	15 261	15 261
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-80 909	-80 909	-82 428	-82 428
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	9 012	-	-	-
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
b) korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po korektach	-80 909	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-89 281	-80 909	-82 428	-82 428
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-
b) korekty błędów podstawowych	-	-	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-89 281	-80 909	-82 428	-82 428
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-6 853	-6 853
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-	-6 853	-6 853
b) zmniejszenia (z tytułu)	8 372	4 986	-	-
- przeniesienia zysku netto	8 372	4 986	-	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-80 909	-75 923	-89 281	-89 282
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-80 909	-75 923	-89 281	-89 282
8. Wynik netto	8 986	4 000	8 372	4 623
a) zysk netto	8 986	4 000	8 372	4 623
b) strata netto	-	-	-	-
c) odpisy z zysku	-	-	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	20 747	20 747	11 761	8 011
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	20 747	20 747	11 761	8 011

46. Rachunek przepływów pieniężnych

Tytuł	3 kwartały 2024 od 01.01.2024 do 30.09.2024 niebadane	3 kwartał 2024 od 01.07.2024 do 30.09.2024 niebadane	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023 niebadane	3 kwartał 2023 od 01.07.2023 do 30.09.2023 niebadane
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej - metoda pośrednia				
I. Zysk (strata) netto	8 986	4 000	4 623	-125
II. Korekty razem	-408	-1 935	3 979	3 078
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-
2. Amortyzacja	182	139	12	12
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	221	32	-1 053	-1 114
5. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	2 433	0	-46	0
6. Zmiana stanu rezerw	-68	0	-94	-94
7. Zmiana stanu zapasów	-254	227	-	-
8. Zmiana stanu należności	6 590	1	-252	67
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-9 375	-2 219	5 390	4 315
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-151	-110	25	52
11. Inne korekty	14	-5	-3	-160
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	8 578	2 065	8 602	2 953
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	13 100	13 000	-	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	13 100	13 000	-	-
a) w jednostkach powiązanych	13 100	13 000	-	-
- zbycie aktywów finansowych,	13 100	13 000	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	-	-	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
- zbycie aktywów finansowych,	-	-	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	-	-	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	3 330	-	787	667
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 570	-	-	-
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	760	-	787	667
a) w jednostkach powiązanych	760	-	787	667
- nabycie aktywów finansowych	760	-	667	667
- podwyższenie kapitału	-	-	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	120	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-

Tytuł	3 kwartały 2024 od 01.01.2024 do 30.09.2024 niebadane	3 kwartał 2024 od 01.07.2024 do 30.09.2024 niebadane	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023 niebadane	3 kwartał 2023 od 01.07.2023 do 30.09.2023 niebadane
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	9 770	13 000	-787	-667
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	-	-	19 200	7 700
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-	19 200	7 700
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	4 095	36	26 110	9 090
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	3 193	-	9 020	9 020
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	15 740	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	41	14	39	13
8. Odsetki	861	22	1 311	57
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-4 095	-36	-6 910	-1 390
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	14 253	15 029	905	896
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	14 253	15 029	905	896
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 541	765	54	63
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	15 794	15 794	959	959
- o ograniczonej możliwości dysponowania	785	785	3	3

