

# **Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

**Grupy Kapitałowej BUMECH S.A.**

z siedzibą w Katowicach

za okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.

## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Akcjonariuszy BUMECH S.A.

**z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
obejmującego okres od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.**

### Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BUMECH S.A. z siedzibą w Katowicach (40-389) przy ul. Krakowskiej 191, na które składa się: śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2025 r., śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r. oraz informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dalej „skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie”.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie *SSF\_GK BUMECH\_IH\_2025.pdf*, opatrzonego podpisami elektronicznymi Członków Zarządu BUMECH S.A. w dniu 16 września 2025 r.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, dalej „MSR 34”.

### Odpowiedzialność Zarządu Jednostki Dominującej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd BUMECH S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego skróconego śródrocznego

skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami MSR 34.

### Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym skróconym śródrocznym

skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *„Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”* przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Przegląd skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe Grupy Kapitałowej, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne zagadnienia, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o tym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Przedsiębiorstwo Górnicze „Silesia” sp. z o.o. w restrukturyzacji (dalej PG Silesia) dokonała wyceny rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej, ustalając tę wartość samodzielnie, bez zaangażowania niezależnego rzeczoznawcy, na podstawie wartości oszacowanych w spisie inwentarza sporządzonym przez Zarządcę i złożonym do Sądu.

Zgodnie z wymogami MSR 36 *Utrata wartości aktywów* (dalej MSR 36), w sytuacji rozpoznania przesłanek trwałej utraty wartości, aktywa są wyceniane na poziomie mniejszym z dwóch: wartości bilansowej i wartości odzyskiwalnej, gdzie wartość odzyskiwalna jest wartością wyższą z dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży oraz wartości użytkowej.

Grupa nie przeprowadziła testu na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych PG Silesia zgodnie z MSR 36, nie ustalając wartości użytkowej ani nie porównując jej z wartością godziwą pomniejszoną o koszty zbycia, celem określenia wartości odzyskiwalnej. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania umożliwiających ocenę, czy wartość bilansowa tych aktywów według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 30 czerwca 2025 r. nie przekracza ich wartości odzyskiwalnej. Ze względu na charakter i zakres tych ograniczeń nie byliśmy w stanie ustalić, czy jakiegokolwiek korekty są konieczne w odniesieniu do wartości rzeczowych aktywów trwałych PG Silesia oraz powiązanych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym wyniku finansowego i kapitału własnego Grupy.

## Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, z wyjątkiem kwestii opisanej w *Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem*, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe BUMECH S.A.

za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2025 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

## Objaśnienie uzupełniające wniosek z zastrzeżeniem

Zwracamy uwagę na punkt IV „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej” informacji dodatkowej do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w którym Zarząd Jednostki Dominującej wskazał na występowanie czynników ryzyka związanych z sytuacją Przedsiębiorstwa Górniczego „Silesia” Sp. z o.o. w restrukturyzacji, w tym na status Planu Restrukturyzacyjnego, który na dzień sporządzenia sprawozdania nie został jeszcze przyjęty przez wierzycieli ani zatwierdzony przez sąd. W ocenie Zarządu Jednostki

Dominującej ewentualne ograniczenie działalności tej spółki może mieć istotny wpływ na rentowność i płynność BUMECH S.A. i spółek w Grupie Kapitałowej BUMECH S.A. Warunki te wskazują na występowanie istotnej niepewności, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuacji działalności. Nasz wniosek nie jest zmodyfikowany w odniesieniu do tej sprawy.

Agnieszka Pawlik  
Biegły rewident nr 11236

biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
firmy audytorskiej nr 477  
ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02-695 Warszawa  
Oddział Katowice

Katowice, dnia 16 września 2025 r.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wchodzi w skład Grupy PKF Polska, do której należą również PKF BPO Sadowska-Malczyńska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Advisory Sp. z o.o., PKF Brevells Cekiera Sp. k. oraz EUROTAX Podatki Sp. z o.o.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest członkiem PKF Global, sieci firm członkowskich PKF International Limited, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności ani zobowiązań za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską i/lub korespondencyjną bądź firmy członkowskie i/lub korespondencyjne.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
ul. Orzycka 6 lok. 1B • 02-695 Warszawa • Polska  
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy KRS 579479  
NIP 521-052-77-10 • REGON 010143080 • NR na liście firm audytorskich PANA: 477  
[www.pkfpolska.pl](http://www.pkfpolska.pl)