

Korekta sprawozdania finansowego Bumech S.A. za rok obrotowy 2023:

a) Uzupełnia się treść noty 6 - Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy o poniższy tekst:

„Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

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

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

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

- Zmian ekonomicznych:** Zmiany w gospodarce mogą wpłynąć na zdolność Spółki do generowania przyszłych zysków,
- Zmian przepisów podatkowych:** Nowe regulacje mogą wpłynąć na rozliczanie podatków i możliwość korzystania z ulg,
- Zmian w strukturze organizacyjnej:** Przejścia, fuzje lub restrukturyzacje mogą zmienić przyszłe plany operacyjne i strategię podatkową.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki uznał, że rozpoznanie aktywów na podatek odroczony w kwocie 13 117 tys. zł jest uzasadnione, bazując na przewidywanych przyszłych zyskach podatkowych oraz obowiązujących przepisach podatkowych. Zarząd Bumech na bieżąco monitoruje sytuację finansową i regulacyjną, aby w razie potrzeby dostosować szacunki dotyczące tych aktywów.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka rozpoznała aktywo na podatek odroczony, z tytułu poniesionych w poprzednich latach (przede wszystkim w 2023 r.) strat podatkowych w wysokości 6 620 tys. zł, w wysokości 1 257,8 tys. zł (19% wysokości strat). Zarząd Emitenta po przeprowadzeniu starannej i wnikliwej analizy prognozowanych wyników finansowych na lata 2024-2025 uznał, że rozliczenie w/w strat będzie możliwe w równych ratach w latach 2024-2025. Prognozy zostały sporządzone przy następujących założeniach:

- utrzymanie przychodów netto ze sprzedaży produktów na poziomie zbliżonym do roku 2023,
- zmniejszenie przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów,
- przychody finansowe uwzględniają spłatę odsetek z tytułu udzielonych pożyczek.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 60 091 tys. zł była o 46 974 tys. zł wyższa od rozpoznanego aktywa na podatek dochodowy w wysokości 13 117 tys. zł.

Jeśli przyszłe zyski podatkowe będą niższe niż przewidywane lub jeśli wystąpią niekorzystne zmiany w przepisach podatkowych, może zaistnieć potrzeba skorygowania wartości rozpoznanych aktywów na podatek odroczony. Ewentualna korekta wpłynie na wyniki finansowe w przyszłych okresach. Ostateczna realizacja aktywów na podatek odroczony zależy od wystąpienia przyszłych zysków podatkowych, które mogą różnić się od szacunków m.in. z powodów niższych niż szacowano przychodów ze sprzedaży, czy przychodów finansowych.”

b) Uzupełnia się opis ryzyka związanego z płynnością zaprezentowany w notce 38 - Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym o poniższy tekst:

„Celem zabezpieczenia się przed ryzykiem utraty płynności, Spółka sporządza kroczące plany finansowe oraz na bieżąco monitoruje stan swojego kapitału obrotowego. Dzięki temu mogą zostać podjęte stosowne działania, aby szybciej ściągnąć należności od kontrahentów lub wydłużyć terminy spłaty zobowiązań.

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

Cele i zasady zarządzania ryzykiem płynności:

Celem zarządzania ryzykiem płynności jest zapewnienie, że Bumech posiada wystarczające środki do pokrycia swoich bieżących zobowiązań w każdym momencie. Spółka stosuje zasady utrzymywania minimalnych rezerw gotówkowych oraz bieżącego monitorowania płynności.

Procesy i narzędzia zarządzania ryzykiem płynności:

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

Informacje dotyczące ekspozycji na ryzyko płynności:

- **Zarządzanie kapitałem:** Spółka prowadzi politykę zarządzania kapitałem, której celem jest minimalizacja kosztów oraz zapewnienie płynności poprzez optymalizację operacji i redukcję zbędnych kosztów.
- **Tabela zapadalności zobowiązań finansowych**
Poniższa tabela przedstawia zapadalność zobowiązań finansowych Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku według umownych terminów spłaty:

Zobowiązania	Przeterminowane	Nieprzeterminowane o okresach wymagalności					RAZEM
		< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 360 dni	361 dni – 5 lat	> 5 lat	
Zobowiązania handlowe, w tym:	4 064	3 306	274	13 650			21 294
podmioty powiązane	581						581
Kredyty i pożyczki		22	43	6 270	366		6 701
Inne zobowiązania finansowe (leasing, factoring)		681	1 362	10 678	1 353		14 074
Pozostałe zobowiązania	1 513	2 700	2 110	6 147	9 768		22 238
podmioty powiązane					9 768		9 768
Zobowiązania z tytułu umów z klientami				5 651			5 651
Zobowiązania ogółem	5 577	6 709	3 789	42 396	11 487	0	69 958

Środki zaradcze i działania w sytuacjach kryzysowych:

- **Plany awaryjne:** Spółka posiada plany awaryjne na wypadek niespodziewanych sytuacji, takich jak nagłe spadki przychodów, opóźnienia w otrzymywaniu płatności od kontrahentów czy trudności z refinansowaniem zobowiązań. Plany te obejmują intensyfikację działań sprzedażowych, renegocjację warunków płatności z dostawcami oraz redukcję kosztów operacyjnych.
- **Linie kredytowe:** Spółka nie ma dostępu do linii kredytowych, dlatego w sytuacjach kryzysowych polega na wewnętrznych rezerwach oraz przyspieszeniu realizacji wpływów.

Zarządzanie ryzykiem płynności w Bumech w 2023 roku skupiało się na utrzymaniu płynności poprzez monitorowanie przepływów pieniężnych, zarządzanie rezerwami oraz optymalizację kosztów operacyjnych. Spółka jest przygotowana na ewentualne sytuacje kryzysowe dzięki elastycznemu podejściu do zarządzania kosztami i zobowiązaniami.”

Korekta skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Bumech S.A. za rok obrotowy 2023:

- a) Uzupełnia się treść noty 6 - *Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy* o poniższy tekst:

„Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

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

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

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

- Zmian ekonomicznych:** Zmiany w gospodarce mogą wpłynąć na zdolność Grupy do generowania przyszłych zysków,
- Zmian przepisów podatkowych:** Nowe regulacje mogą wpłynąć na rozliczanie podatków i możliwość korzystania z ulg,
- Zmian w strukturze organizacyjnej:** Przejęcia, fuzje lub restrukturyzacje mogą zmienić przyszłe plany operacyjne i strategię podatkową.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Emitent uznał, że rozpoznanie aktywów na podatek odroczony w kwocie 228 828 tys. zł jest uzasadnione, bazując na przewidywanych przyszłych zyskach podatkowych oraz obowiązujących przepisach podatkowych. Zarząd Bumech na bieżąco monitoruje sytuację finansową i regulacyjną, aby w razie potrzeby dostosować szacunki dotyczące tych aktywów. Stosunkowo wysoka wartość aktywów na podatek odroczony wynika z zysku z okazyjnego nabycia w 2021 roku Przedsiębiorstwa Górniczego „Silesia” Sp. z o.o. (dalej: PG Silesia) i Modern Solutions for Environment Sp. z o.o. oraz objęcia ich konsolidacją, co szczegółowo zostało opisane w skonsolidowany raporcie rocznym za 2021 rok.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa rozpoznała aktywo na podatek odroczony, z tytułu poniesionych w poprzednich latach strat podatkowych (przede wszystkim w 2023 r.) w wysokości 131 889 tys. zł, w wysokości 25 058,9 tys. zł (19% wysokości strat). Zarząd Spółki po przeprowadzeniu starannej i wnikliwej analizy prognozowanych wyników finansowych PG Silesia na lata 2024-2028 uznał, że rozliczenie w/w strat będzie możliwe w latach 2024-2028. Prognozy zostały sporządzone przy następujących założeniach:

- utrzymanie rocznego poziomu wydobycia węgla na poziomie powyżej 1,2 mln ton,
- współczynnik niepewności dotyczący planowanego wydobycia na poziomie 5%,
- zwiększenie udziału węgla grubych w strukturze produkcji do poziomu 45%,
- w latach 2024-2027 planowane są dodatkowe przychody z tytułu przetwarzania mułów węglowych na poziomie 600 tys. ton w całym okresie prognozy.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 12 438 tys. zł była o 216 390 tys. zł niższa od rozpoznanego aktywa na podatek dochodowy w wysokości 228 828 tys. zł.

Jeśli przyszłe zyski podatkowe będą niższe niż przewidywane lub jeśli wystąpią niekorzystne zmiany w przepisach podatkowych, może zaistnieć potrzeba skorygowania wartości rozpoznanych aktywów na podatek odroczony. Ewentualna korekta wpłynie na wyniki finansowe w przyszłych okresach. Ostateczna realizacja aktywów na podatek odroczony zależy od wystąpienia przyszłych zysków podatkowych, które mogą różnić się od szacunków m.in. z powodów: geologicznych (niższe niż zakładano wydobycie węgla), technicznych (awarie urządzeń), rynkowych (niższe niż zakładano ceny węgla), personalnych (presja na podwyżkę wynagrodzeń).”

- b) Uzupełnia się treść noty 36 - *Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym* o poniższy tekst:

„Ryzyko utraty płynności

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

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

Cele i zasady zarządzania ryzykiem płynności:

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

Procesy i narzędzia zarządzania ryzykiem płynności:

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

Informacje dotyczące ekspozycji na ryzyko płynności:

- **Zarządzanie kapitałem:** Grupa prowadzi politykę zarządzania kapitałem, której celem jest minimalizacja kosztów oraz zapewnienie płynności poprzez optymalizację operacji i redukcję zbędnych kosztów.
- **Tabela zapadalności zobowiązań finansowych**
Poniższa tabela przedstawia zapadalność zobowiązań finansowych na poziomie skonsolidowanym na dzień 31 grudnia 2023 roku według umownych terminów spłaty:

Zobowiązania	Przeterminowane	Nieprzeterminowane o okresach wymagalności					RAZEM
		< 30 dni	31 – 90 dni	91 –360 dni	361 dni – 5 lat	> 5 lat	
Zobowiązania handlowe	41 169	38 503	25 503	15 647			120 822
Kredyty i pożyczki		22	43	6 270	82 376		88 711
Zobowiązania finansowe (w tym leasing)		780	1 570	7 114	8 505		17 969
Pozostałe zobowiązania	17 459	27 419	11 051	6 147			62 076
Zobowiązania z tytułu umów z klientami				10 820			10 820
Zobowiązania ogółem	58 628	66 724	38 167	45 998	90 881	0	300 398

Środki zaradcze i działania w sytuacjach kryzysowych:

- **Plany awaryjne:** Grupa posiada plany awaryjne na wypadek niespodziewanych sytuacji, takich jak nagłe spadki przychodów, opóźnienia w otrzymywaniu płatności od kontrahentów czy trudności z refinansowaniem zobowiązań. Plany te obejmują intensyfikację działań sprzedażowych, renegotjację warunków płatności z dostawcami oraz redukcję kosztów operacyjnych.
- **Linie kredytowe:** Spółki z Grupy nie mają dostępu do linii kredytowych, dlatego w sytuacjach kryzysowych polegają na wewnętrznych rezerwach oraz przyspieszeniu realizacji wpływów poprzez dobre kontakty handlowe oraz wykorzystywanie faktoringu odwrotnego.

Zarządzanie ryzykiem płynności w Grupie w 2023 roku skupiało się na utrzymaniu płynności poprzez monitorowanie przepływów pieniężnych, zarządzanie rezerwami oraz optymalizację kosztów operacyjnych. Grupa jest przygotowana na ewentualne sytuacje kryzysowe dzięki elastycznemu podejściu do zarządzania kosztami i zobowiązaniami.”