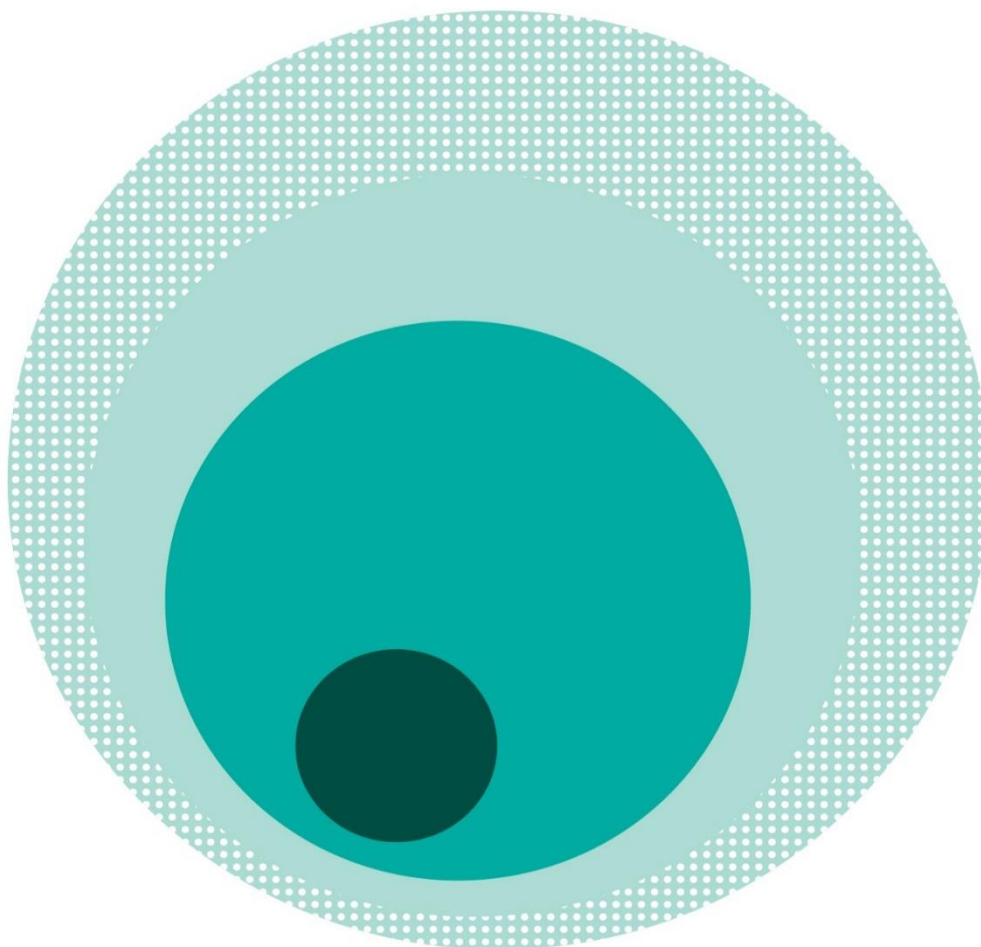


EC BĘDZIN S.A.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.01.2024 R. DO 30.06.2024 R.

30.09.2024 R.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej EC BĘDZIN S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki EC BĘDZIN S.A. (dalej „Spółka”) z siedzibą w Będzinie, ul. Siemońska 3, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 30.06.2024 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. oraz informacja dodatkowa (dalej „śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Spółki

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. z 2018 roku, poz. 757), zwanego dalej „rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych”.

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. (z późn. zm.).

Przegląd śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. (z późn. zm.). Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z ustawą o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w formie określonej zapisami rozporządzenia o informacjach bieżących i okresowych.

Paragraf objaśniający

Zwracamy uwagę na punkt 3 „Prezentacja sprawozdania finansowego i kontynuacja działalności” we wprowadzeniu do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, gdzie Zarząd Spółki opisał okoliczności, które w ocenie Zarządu pozwalają na przyjęcie założenia o kontynuowaniu przez Spółkę działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zdaniem Zarządu, przy ocenie zasadności przyjęcia takiego założenia istotne znaczenie miały wydarzenia, które nastąpiły już po dniu bilansowym:

- w dniu 6 sierpnia 2024 r. została zawarta umowa sprzedaży pozostałych 49% udziałów EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. na rzecz spółki Grupa Altum Sp. z o.o. za kwotę 13.000 tys. zł. Zgodnie bowiem z informacją zawartą w punkcie 1 „Informacje ogólne” we wprowadzeniu do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego wcześniej, tj. w dniu 30 stycznia 2024r., została zawarta umowa sprzedaży 51% udziałów w kapitale zakładowym Spółki EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. na rzecz spółki Grupa Altum Sp. z o.o. za kwotę 16.167 tys. zł. W związku z powyższym z tą chwilą Spółka utraciła kontrolę nad EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o., która

w rezultacie przeprowadzenia transakcji przestała być spółką zależną, stając się zarazem spółką stowarzyszoną. Natomiast w rezultacie przeprowadzenia sierpniowej transakcji EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. utraciła również status spółki stowarzyszonej i nie posiada już jakiegokolwiek więzi korporacyjnej ze Spółką;

- w dniu 30 sierpnia 2024 r. Spółka rozwiązała ze spółką EC BĘDZIN Wytwarzanie Sp. z o.o. umowę ramową na dostawy węgla oraz zawarte do niej porozumienia transakcyjne;
- w dniu 30 sierpnia 2024 r. Spółka zawarła ze spółką V-Project S.A. umowę ramową na dostawy węgla wraz ze stosownym porozumieniem transakcyjnym, dotyczącą sprzedaży i dostaw węgla, na podstawie której V-Project S.A. nabywa od Spółki węgiel w celach bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Zgodnie z porozumieniem transakcyjnym dostawy węgla mają być realizowane w okresie od 1 września 2024 r. do 31 grudnia 2028 r.

Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia odnośnie kwestii opisanych powyżej.

.....
Joanna Brzozowska
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11584

przeprowadzający przegląd w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Nr 3886

Warszawa, 30.09.2024 r.