

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A.

Wprowadzenie

Zostaliśmy zaangażowani do przeprowadzenia przeglądu załączonego jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. (zwanej dalej „Spółką”) na dzień 30 czerwca 2025 r. oraz powiązanego jednostkowego sprawozdania z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów za okres sześciu miesięcy zakończony tego dnia, jednostkowego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy zakończony tego dnia oraz powiązanych dodatkowych informacji i objaśnień („śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa zatwierdzonym przez Unię Europejską. My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, jednakże nie byliśmy w stanie przeprowadzić procedur przeglądu niezbędnych do sformułowania wniosku.

Podstawa odmowy wyrażenia wniosku

Jak poinformował Zarząd Spółki w nocy 2.2 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego model finansowy przygotowany przez Zarząd Spółki w celu oceny możliwości kontynuacji działalności wskazuje, że utrzymanie płynności finansowej przez Spółkę wymaga podjęcia szeregu działań mających na celu poprawę efektywności operacyjnej oraz działań mających na celu zapewnienie płynności finansowej w okresie kolejnych 12 miesięcy, które to działania są uzależnione od decyzji stron trzecich, dotyczących takich spraw jak zwrot składki solidarnościowej, zawarcie porozumień płacowych ze stroną społeczną, odroczenie płatności składek ZUS oraz zmiana harmonogramu płatności zadłużenia z tytułu kredytów.

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k., KTW II, Aleja Walentego
Roździeńskiego 1B, 40-202 Katowice, Polska
T: +48 (32) 604 0200

Zarząd Spółki sporządził skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki przy założeniu kontynuacji działalności oraz stwierdził, że występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. W trakcie przeglądu nie byliśmy w stanie ocenić zasadności niektórych założeń przyjętych w prognozach finansowych, na których Zarząd Spółki oparł ocenę możliwości kontynuowania działalności oraz ocenić przedstawionych dowodów w tym zakresie, a tym samym wyciągnąć wniosku czy sporządzenie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności jest zasadne.

Odmowa wyrażenia wniosku

Ze względu na wagę sprawy opisanej w sekcji naszego raportu Podstawa odmowy wyrażenia wniosku, nie wyrażamy wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Zaangażowana do przeprowadzenia przeglądu w imieniu PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k., spółki wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 144.

Lubomira Murray
Kluczowy Biegły Rewident
Numer w rejestrze 12086

Katowice, 29 września 2025 r.