



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)



ENERGOINSTAL
constructing tomorrow

ENERGOINSTAL S.A.

**Sprawozdanie finansowe
zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku**

Katowice, 9 kwietnia 2024 r.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

I. INFORMACJE OGÓLNE.....	5
INFORMACJE O SPÓŁCE AKCYJNEJ ENERGOINSTAL	5
PODSTAWA SPORZĄDZANIA JEDNOSTKOWYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	6
NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE	6
ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	7
II. INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE RACHUNKOWOŚCI)8	
TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ I WYCENA POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH.....	8
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	8
WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	9
AKTYWA FINANSOWE DŁUGOTERMINOWE	9
ZAPASY	9
NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	9
AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	10
INSTRUMENTY FINANSOWE	10
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	11
KAPITAŁ WŁASNY	11
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE – KREDYTY I POŻYCZKI.....	11
ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	11
REZERWY.....	11
LEASING.....	11
UTRATA WARTOŚCI.....	13
POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE.....	13
PRZYCHODY	13
KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	14
UMOWY O BUDOWĘ.....	14
DOTACJE	14
OPODATKOWANIE	14
PRZELICZANIE DANYCH FINANSOWYCH NA EURO	14
INFORMACJE LICZBOWE ZAPEWNIAJĄCE PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES POPRZEDNI Z DANymi SPRAWOZDANIA ZA OKRES BIEŻĄCY	15
KOREKTY SPRAWOZDAŃ WYNIKAJĄCE Z ZASTRZEŻEŃ W OPINII BIEGLYCH	15
III. WYBRANE DANE FINANSOWE.....	16
IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	17
V. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	18
VI. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	19
VII. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	20
VIII. INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	21
NOTA 1. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH).....	21
Nota 1.1. Rzeczowe aktywa trwałe	23
Nota 1.2. Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa).....	23
Nota 1.3. Rzeczowe aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań.....	23
NOTA 2. PRAWO UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO GRUNTU.....	23
NOTA 3. ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH.....	24
Nota 3.1. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.....	24
NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH.....	24
NOTA 5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	25
Nota 5.1. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych brutto (według grup rodzajowych)	25
Nota 5.2. Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa).....	25
Nota 5.3. Udziały i inne aktywa finansowe	25
NOTA 6. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO.....	26
NOTA 7. DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	27
NOTA 8. ZAPASY	27
NOTA 9. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	27

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

<i>Nota 9.1. Należności i rozliczenia międzyokresowe brutto (struktura walutowa)</i>	28
<i>Nota 9.2. Należności z tytułu dostaw i usług brutto – o pozostałym od zakończenia okresu sprawozdawczego okresie spłaty</i>	28
<i>Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) – z podziałem na należności nie spłacone w okresie</i>	29
<i>Nota 9.4. Ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, na dzień 31 grudnia 2023 roku</i>	29
NOTA 10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO.....	29
NOTA 11. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE.....	29
NOTA 12. ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH BRUTTO (WEDŁUG GRUP RODZAJOWYCH)30	
<i>Nota 12.1. Udziały i inne aktywa finansowe brutto (struktura walutowa)</i>	30
NOTA 13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	30
NOTA 14. KAPITAŁ WŁASNY.....	30
<i>Nota 14.1. Zmiany liczby akcji</i>	31
<i>Nota 14.2. Wykaz akcjonariuszy posiadających w dniu 31.12.2023 roku, co najmniej 5% liczby głosów</i>	31
NOTA 15. KAPITAŁY REZERWOWE, ZAPASOWE I KAPITAŁY Z AKTUALIZACJI WYCENY.....	31
NOTA 16. REZERWY.....	32
<i>Nota 16.1. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne</i>	32
<i>Nota 16.2. Zmiany zobowiązań netto z tytułu określonych świadczeń</i>	33
<i>Nota 16.3. Analiza wrażliwości</i>	33
<i>Nota 16.4. Pozostałe rezerwy</i>	34
NOTA 17. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO.....	34
NOTA 18. KREDYTY I POŻYCZKI.....	34
NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO – PRZYSZŁE MINIMALNE OPŁATY LEASINGOWE ORAZ WARTOŚĆ BIEŻĄCA MINIMALNYCH OPŁAT LEASINGOWYCH NETTO.....	35
<i>Nota 19.1. Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	35
NOTA 20. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	36
<i>Nota 20.1. Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)</i>	37
NOTA 21. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO.....	37
NOTA 22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW – STRUKTURA RZECZOWA.....	37
<i>Nota 22.1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – struktura geograficzna</i>	37
NOTA 23. UMOWY O BUDOWĘ.....	38
NOTA 24. KOSZTY RODZAJOWE.....	38
<i>Nota 24.1. Koszty świadczeń pracowniczych</i>	38
NOTA 25. POZOSTAŁE PRZYCHODY.....	39
NOTA 26. POZOSTAŁE KOSZTY.....	39
NOTA 27. PRZYCHODY FINANSOWE.....	40
NOTA 28. KOSZTY FINANSOWE.....	40
NOTA 29. DOTACJE PAŃSTWOWE.....	40
NOTA 30. PODATEK DOCHODOWY.....	40
<i>Nota 30.1. Główne składniki obciążenia / uznania podatkowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</i>	40
<i>Nota 30.2. Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany jako zyski i straty</i>	41
<i>Nota 30.3. Odroczony podatek dochodowy</i>	41
NOTA 31. RODZAJ ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH OKRESACH, KTÓRE WYWIERAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA BIEŻĄCY OKRES ROCZNY.....	42
NOTA 32. ZYSK NA 1 AKCJĘ ORAZ ZYSK ROZWODNIONY NA 1 AKCJĘ.....	43
NOTA 33. DYWIDENDY.....	43
NOTA 34. NIEPEWNOŚĆ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.....	43
NOTA 35. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	43
<i>Nota 35.1. Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanyymi</i>	44
NOTA 36. POLITYKA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM.....	44
NOTA 37. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	45
<i>Nota 37.1. Analiza wrażliwości Spółki na ryzyka rynkowe</i>	46
NOTA 38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	48
NOTA 39. ZNACZĄCE ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO.....	49
NOTA 40. ISTOTNE POSTĘPOWANIA TOCZĄCE SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ.....	49
NOTA 41. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	55



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

NOTA 42. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, NAGRODACH I KORZYŚCIACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ ENERGOINSTAL S.A. (ODDZIELNIE Z TYTUŁU PEŁNIENIA FUNKCJI WE WŁADZACH JEDNOSTKI ZALEŻNEJ)	56
NOTA 43. INFORMACJA O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU W ENERGOINSTAL S.A. Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE	56
NOTA 44. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH, UJĘTYCH W JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA BIEŻĄCY OKRES	57
NOTA 45. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM	57
NOTA 46. SPRAWOZDANIE FINANSOWE I DANE PORÓWNYWALNE, SKORYGOWANE ODPOWIEDNIM WSKAŹNIKIEM INFLACJI, Z PODANIEM ŹRÓDŁA WSKAŹNIKA ORAZ METODY JEGO WYKORZYSTANIA, Z PRZYJĘCIEM OKRESU OSTATNIEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JAKO OKRESU BAZOWEGO – JEŻELI SKUMULOWANA ŚREDNIOROCZNA STOPA INFLACJI Z OKRESU OSTATNICH TRZECH LAT DZIAŁALNOŚCI ENERGOINSTAL S.A. OSIĄGNĘŁA LUB PRZEKROCZYŁA 100%	57
NOTA 47. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI I SPOSOBU SPORZĄDZANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOKONANYCH W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO (LAT OBROTOWYCH), ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPLYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY I RENTOWNOŚĆ	57
NOTA 48. INFORMACJE O DACIE ZAWARCIA I SZCZEGÓŁACH UMOWY Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ	57
NOTA 49. DOKONANIE KOREKTY BŁĘDÓW, ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPLYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY I RENTOWNOŚĆ ENERGOINSTAL S.A.	57

Katowice, 9 kwietnia 2024 r.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

I. INFORMACJE OGÓLNE

Informacje o Spółce Akcyjnej ENERGOINSTAL

ENERGOINSTAL S.A. z siedzibą w Katowicach, przy Al. Roździeńskiego 188d, jest spółką akcyjną zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców pod numerem KRS 0000048929, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. Katowic VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, na podstawie postanowienia z dnia 28 września 2001 roku (Sygn. sprawy: KA.VIII NS – REJ.KRS/8693/1/269).

Spółka powstała w roku 1949 jako przedsiębiorstwo państwowe – Przedsiębiorstwo Instalacji Przemysłowych „INSTAL” w Katowicach. W dniu 16 lipca 1991 roku została przekształcona z przedsiębiorstwa państwowego w jednoosobową spółkę akcyjną Skarbu Państwa – INSTAL Spółka Akcyjna.

Następnie spółka została zarejestrowana w rejestrze Handlowym dział B pod nr RHB 6856 przez Sąd Rejonowy w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy – Rejestrowy postanowieniem z dnia 16 sierpnia 1991 roku (Sygn. akt: RHB X Rej.H-2533/91).

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności m.in. jest:

- produkcja wytwornic pary z wyłączeniem kotłów do centralnego ogrzewania gorącą wodą (klasyfikacja wg PKD 2530Z),
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (klasyfikacja wg. PKD 70.22.Z),
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (klasyfikacja wg. PKD 71.12.Z),
- pozostała działalność profesjonalna; naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (klasyfikacja wg. PKD 74.90.Z).

Sektor, w którym Spółka działa według klasyfikacji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie jest przemysł inny.

Szczegółowo przedmiotem działalności Spółki są produkcja [kotłów energetyczno-przemysłowych, a w szczególności odzysknicowe, do spalania biomasy, do utylizacji odpadów, gazowe, olejowe; palników gazowo-olejowych; stacji regulacyjno-pomiarowych; ścian membranowych; konstrukcji stalowych; rur ożebrowanych, rurociągów energetycznych; przewodów wentylacyjnych i odpylających; kanałów powietrza i spalin oraz kłap; zbiorników ciśnieniowych; nietypowych urządzeń przemysłowych; maszyn i urządzeń elektrycznych.], usługi montażowe i remontowe oraz ze względu na posiadane unikatowe technologie produkcji oraz szerokie kontakty na rynkach europejskich i światowych, dzięki dbałości o zachowanie najwyższych standardów jakościowych jest:

- wdrażanie rozwiązań, zmierzających do ukierunkowania działań Spółek zależnych na poszczególne przeanalizowane i sprawdzone segmenty rynku,
- pełnienie funkcji nadzorczo-kontrolne, udzielanie wsparcia merytorycznego i finansowego, udostępnianie wypracowanych przez lata funkcjonowania na rynku krajowym i rynkach zagranicznych know-how, systemów kontrolnych i nadzorczych, w tym w szczególności wdrożone systemy bezpieczeństwa i zarządzania (np. ISO, SCC, ASME), udzielania wsparcia technicznego oraz referencji. Dzięki zdobytemu doświadczeniu pozyskiwanie również zleceń dla Spółek z Grupy Kapitałowej,
- zapewnianie zasobów kadrowych i rzeczowych do realizacji zadań w następujących obszarach: zarządzanie zasobami ludzkimi, bezpieczeństwo i higiena pracy, public relations, zarządzanie strategiczne, ochrona środowiska, zarządzanie majątkiem, wsparcie w systemach zarządczych, wdrożeniowych, nadzorczych, negocjacyjnych, analiz finansowych i prawnych oraz analiz z branży IT.

ENERGOINSTAL S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL S.A.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

W celu identyfikacji spółka posiada nadane jej następujące numery:

- numer identyfikacji podatkowej NIP:634-012-88-77
- statystyczny numer identyfikacyjny REGON:271076705

Dane kontaktowe ENERGOINSTAL S.A.:

Adres siedziby: Al. Roździeńskiego 188 d, 40-203 Katowice, Polska
Główny telefon: +48 32 735 72 00
Numer telefaksu: +48 32 735 72 57
Adres poczty elektronicznej: energoinstal@energoinstal.pl
Strona internetowa: www.energoinstal.pl

Głównym miejscem prowadzenia działalności przez ENERGOINSTAL S.A. jest jej siedziba.

Spółka posiada oddziały samobilansujące się i podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w Niemczech i Holandii.

Oddziały Spółki:

ENERGOINSTAL Spółka Akcyjna Oddział Przedsiębiorstwa Schoenefeld, Siedziba Oddziału: Republika Federalna Niemiec, Land Brandenburg, Königs Wusterhausen, 12529 Schoenefeld, Am Dorfanger 1.

ENERGOINSTAL Spółka Akcyjna, Siedziba Oddziału: Holandia, Fascinat Boulevard 722, 2909VA Capelle aan den IJssel [działalność do dnia 31.12.2020 roku, za okres od 01.01.2021 roku do 31.12.2023 roku ponoszone były koszty związane z prowadzeniem biura w Holandii].

Spółka Akcyjna ENERGOINSTAL została utworzona i działa na podstawie przepisów prawa polskiego, a jej czas trwania zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Skład osobowy Zarządu Spółki Akcyjnej ENERGOINSTAL na dzień 31.12.2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, tj. 09.04.2024 roku:

Prezes Zarządu – Michał Więcek,
Wiceprezes Zarządu – Jarosław Więcek,



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Skład osobowy Rady Nadzorczej Spółki Akcyjnej ENERGOINSTAL na dzień 31.12.2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, tj. 09.04.2024 roku:

Stanisław Więcek – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Jan Pyka – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
Janusz Adamiec – Sekretarz Rady Nadzorczej,
Henryk Kawalski – Członek Rady Nadzorczej,
Hanna Chodasewicz-Fryda – Członek Rady Nadzorczej.

Spośród Członków Rady Nadzorczej ENERGOINSTAL S.A. w skład Komitetu Audytu weszli:

Jan Pyka – Przewodniczący Komitetu Audytu,
Janusz Adamiec – Członek Komitetu Audytu,
Hanna Chodasewicz-Fryda – Członek Komitetu Audytu.

Podstawa sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe Spółki Akcyjnej ENERGOINSTAL obejmujące okres dwunastu miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR i MSSF. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne sprawozdań finansowych obejmujących działalność realizowaną w Polsce oraz oddziałów w Niemczech i w Holandii, sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe. Sprawozdania finansowe jednostek działających za granicą sporządzane są w walutach obcych. Dane ze sprawozdania z sytuacji finansowej podlegają przeliczeniu na walutę polską po obowiązującym na dzień kończący okres sprawozdawczy średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, natomiast zyski i straty – po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego ustalonych dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe na skutek tych przeliczeń różnice wykazywane są w sprawozdaniu finansowym Spółki, w pozycji "Różnice kursowe z przeliczenia", jako składnik pozostałych kapitałów rezerwowych.

ENERGOINSTAL S.A., jako jednostka dominująca Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL S.A., sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2023, tj. okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej („MSSF”).

ENERGOINSTAL S.A. jest jednostką zależną spółki W.A.M. Sp. z o.o.

Rokiem obrotowym Spółki Akcyjnej ENERGOINSTAL jest rok kalendarzowy.

Dane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą dokładnością. Walutą funkcjonalną, jak i sprawozdawczą jest złoty polski (PLN).

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych (w tym instrumentów pochodnych) wycenianych w wartości godziwej przez zyski i straty oraz części środków trwałych (gruntów oraz budynków) wycenianych w wartości godziwej.

Oświadczenie o zgodności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ENERGOINSTAL S.A. obejmujące okres dwunastu miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, jak również dane porównywalne za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF/MSR”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.

Nowe standardy i interpretacje

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Spółka zastosowała od 1 stycznia 2024 r.:

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowane w dniu 25 czerwca 2020 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,

Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych oraz MSSF Kodeks Praktyki 2: Ujawnienie zasad rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,

Zmiany do MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany w szacunkach księgowych i błędach: Definicja szacunków księgowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,

Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,

Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa - Filar Drugi zasady modelowe (opublikowano 23 maja 2023 r.) – możliwe zastosowanie wyjątku i zastosowanie zmian natychmiast, jednak wymogi dotyczące ujawniania informacji są wymagane dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później.

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zostały zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,

Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych:

- Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe Data (wydany w dniu 23 stycznia 2020 r.);
- Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych - odroczenie, data wejścia w życie (wydana 15 lipca 2020 roku) oraz
- Zobowiązania długoterminowe objęte kowenantami (wydane 31 października 2022 roku), mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a nie zostały zatwierdzone przez UE:

Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,

Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Założenie kontynuacji działalności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ENERGOINSTAL S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy.

W 2024 roku ENERGOINSTAL S.A. planuje kontynuację działalności w obszarach nadzorczo-kontrolnych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL S.A., wspierania i ulepszania procesów zarządczych, wsparcia merytorycznego i finansowego dla spółek z Grupy Kapitałowej ze szczególnym uwzględnieniem wsparcia technicznego oraz referencyjnego.

Spółka jest stroną sporów sądowych, z których istotne zostały opisane szerzej w Nocie 40. W każdym z przypadków Zarząd dokładnie analizuje i szacuje możliwe skutki prowadzonych spraw sądowych. Zarząd Spółki jest świadomy ryzyka niekorzystnego rozstrzygnięcia dla Jednostki toczących się spraw spornych, których następstwa mogłyby wpłynąć negatywnie na sytuację finansową oraz zdolność do kontynuacji działalności przez Spółkę. Na dzień sporządzenia tego sprawozdania finansowego w ocenie Zarządu prowadzone postępowania sądowe oraz ich przewidywane rozstrzygnięcia nie wpłyną negatywnie na kontynuację działalności.

Zarząd Spółki nie przewiduje samodzielnego udziału w postępowaniach przetargowych w zakresie kontraktów GRI/GW.

Spółka jednak nie wyklucza swojego udziału w w/w kontraktach jako członek konsorcjum lub jako nominowany podwykonawca. Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego za wyjątkiem opisanych powyżej nie istnieją inne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez ENERGOINSTAL S.A.

Podstawą do założenia kontynuacji działalności są prognozy wyników oraz przepływów pieniężnych na kolejne 12 miesięcy uwzględniające również sytuacje finansowe spółek zależnych, które to w znacznym stopniu przekładają się na wyniki ENERGOINSTAL S.A. Działania ENERGOINSTAL S.A. skoncentrowane na wsparciu spółek również przy pozyskiwaniu nowych znaczących kontraktów w perspektywie dłuższego niż 12 miesięcy okresu czasu, a to pozwoli na zachowanie płynności na stabilnym poziomie. Tym samym prognozowane jest zmniejszenie korzystania ze środków pochodzących z pożyczek oraz kredytów. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację finansową oraz osiągnięte wyniki, co pozwala na podejmowanie decyzji w odpowiednim momencie w przypadku pojawiania się jakichkolwiek zagrożeń.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

II. INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE RACHUNKOWOŚCI)

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym spółki ENERGOINSTAL S.A. wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym dana jednostka prowadzi działalność, tj. w walucie funkcjonalnej.

Dane w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w złotych polskich (PLN), które stanowią walutę funkcjonalną i walutę prezentacji.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażone w walutach obcych ujmują się jako zyski i straty, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez zyski i straty, ujmują się jako element zmian wartości godziwej. Różnice kursowe powstałe na pozycjach niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, ujmują się w kapitale z wyceny w wartości godziwej.

Wynik finansowy oraz sytuacja majątkowa i finansowa jednostki działającej za granicą (oddziału w Niemczech) oraz przedstawicielstwa w Holandii przeliczane są na walutę prezentacji, tak aby umożliwić ujęcie jednostki działającej za granicą w sprawozdaniu finansowym jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe z zastosowaniem następujących procedur:

- aktywa i pasywa każdego prezentowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (tj. z uwzględnieniem danych porównywalnych) przelicza się po kursie zamknięcia na dzień kończący okres sprawozdawczy,
- przychody i koszty w każdym sprawozdaniu z całkowitych dochodów (tj. z uwzględnieniem danych porównywalnych) przelicza się po kursach wymiany na dzień zawarcia transakcji,
- wszystkie powstałe różnice kursowe ujmują się w oddzielnej pozycji kapitału własnego.

Z przyczyn praktycznych, do przeliczania pozycji przychodów i kosztów stosuje się średni kurs wymiany w danym okresie.

Różnice kursowe netto zaliczone do oddzielnej pozycji kapitału własnego. Uzgodnienie kwoty tego rodzaju różnic kursowych na początek i koniec okresu zaprezentowano w notce dotyczącej pozostałych kapitałów.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne, jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są między innymi:

- nieruchomości, tj. grunty, budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- środki transportu,
- maszyny i urządzenia,
- pozostałe ruchome środki trwałe.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia.

Na koniec okresu sprawozdawczego rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości za wyjątkiem składników rzeczowych aktywów trwałych zaliczanych do grupy gruntów oraz budynków i budowli, które od dnia 31 grudnia 2021 roku wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z modelem wartości przeszacowanej. Wartość godziwa ustalana jest przez niezależnego rzeczoznawcę.

Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów wzrosła wskutek przeszacowania, zwiększenie ujmuje się w innych całkowitych dochodach i wykazuje w łącznej kwocie w kapitale własnym jako nadwyżkę z przeszacowania. Nadwyżkę tę jednak ujmuje się w ciężar sprawozdania z całkowitych dochodów do wysokości spadku wartości z tytułu przeszacowania tego samego składnika aktywów, który został uprzednio ujęty w ciężar sprawozdania z całkowitych dochodów.

Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów zmniejszyła się wskutek przeszacowania, zmniejszenie ujmuje się jako koszt danego okresu. Jednakże zmniejszenie wynikające z przeszacowania ujmuje się w innych całkowitych dochodach w zakresie, w jakim zmniejszenie nie przewyższa kwoty figurującej jako nadwyżka z przeszacowania dotyczącej tego samego składnika aktywów. Zmniejszenie wynikające z przeszacowania ujmowane w innych całkowitych dochodach zmniejsza łączną nadwyżkę z przeszacowania ujętą w kapitale własnym.

W spółce ENERGOINSTAL S.A. stosowane są następujące okresy użytkowania dla poniższych składników majątku:

- dla podstawowych grup środków trwałych:
 - budynki i budowle od 5 do 67 lat
 - urządzenia techniczne i maszyny od 3 do 25 lat
 - środki transportu od 3 do 10 lat
 - pozostałe środki trwałe od 2,5 do 25 lat

Środki trwałe o wartości równej lub niższej od 10.000,00 zł traktowane są jak małowartościowe i odpisywane w koszty w momencie oddania do użytkowania.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo począwszy od następnego miesiąca, w którym nastąpiło przekazanie środka trwałego do użytkowania.

Na koniec okresu sprawozdawczego środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Począwszy od dnia 1 stycznia 2019 roku Spółka stosuje nowy standard MSSF 16 dotyczący wyceny i prezentacji umów leasingu. Zgodnie z nowym standardem leasingobiorca ujmuje prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania składnika aktywów na dzień początkowego ujęcia wycenia się według kosztu, który obejmuje zobowiązanie z tytułu prawa wieczystego użytkowania w wysokości wartości bieżącej opłat pozostających do zapłaty w tej dacie, wszelkie opłaty zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą.

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia prawo do użytkowania składnika aktywów według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu użytkowania.

Okres leasingu dla umów dotyczących prawa wieczystego użytkowania gruntów Spółka określa jako okres pozostały do dnia, na który prawa te zostały nadane, chyba że występują okoliczności, które wskazywałyby na przyjęcie dłuższego lub krótszego okresu. Prawa wieczystego użytkowania gruntów, za które Spółka nie ponosi opłat z uwagi na przysługujące z mocy prawa zwolnienie podmiotowe nie spełniają definicji leasingu.

Na dzień przejścia na MSR dla środków trwałych zakupionych przed rokiem 1997 w warunkach hiperinflacji jako zakładany koszt przyjęto ich wartość godziwą.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Spółki, które nie posiadają postaci fizycznej, jednak są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania.

Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Okres użytkowania dla wartości niematerialnych są następujące:

– licencje	2 do 5 lat
– programy komputerowe	2 lata
– koszty prac rozwojowych	3 lata

Na koniec okresu sprawozdawczego wartości niematerialne wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy aktualizujące oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa finansowe długoterminowe

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe długoterminowe obejmują w całości udziały w jednostkach powiązanych i pozostałych

Udziały w jednostkach powiązanych i pozostałych zalicza się do aktywów trwałych, o ile Spółka nie zamierza zbyć ich w ciągu 12 miesięcy od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego. Udziały w jednostkach zależnych wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Udziały w pozostałych podmiotach wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie wartości godziwej tych aktywów, a posiadają ustalony termin wymagalności, wówczas ich wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu; jeżeli aktywa te nie mają ustalonego okresu wymagalności, wyceny dokonuje się w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Zapasy

Zapasy są aktywami przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będącymi w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mającymi postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, półprodukty i produkty w toku oraz wyroby gotowe.

Materiały i towary wycenia się pierwotnie w cenach zakupu. Na dzień kończący okres sprawozdawczy wycena materiałów i towarów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. według ceny nabycia lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z nich jest niższa. Półprodukty i produkty w toku oraz wyroby gotowe wycenia się po koszcie wytworzenia, z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających odnoszone są w pozostałe koszty, a ich odwrócenia odnoszone są w pozostałe przychody.

Należności i rozliczenia międzyokresowe

Należności ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

W przypadku sprzedaży na warunkach płatności wydłużonej poza tzw. normalne warunki kredytowe i przy znaczącej wartości pieniądza w czasie, przychody są ujmowane w skorygowanej cenie nabycia (zamortyzowanym koszcie) metodą efektywnej stopy procentowej. Różnica między kwotą nominalną zapłaty, a kwotą uzyskaną jako przychód jest ujmowana jako przychody z odsetek.

Na zakończenie okresu sprawozdawczego należności handlowe wycenia się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów, natomiast ich odwrócenie do pozostałych przychodów.

Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują poniesione wydatki stanowiące koszty przyszłych okresów oraz przyszłe należności z wyceny umów długoterminowych na dzień bilansowy.

Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują:

- Pożyczki.

Pożyczki to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy spółka ENERGOINSTAL S.A. wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej jako zyski i straty.

Pożyczki zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego. Pożyczki o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego zalicza się do aktywów trwałych.

Pożyczki wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Instrumenty finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonych zapłat. Wyjątek stanowią inwestycje w udziały i akcje jednostek zależnych, które wyceniane są w cenie nabycia. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik finansowy. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółce w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych. Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- pożyczki,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9).

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu,
- w odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Kapitał własny

Kapitał własny Spółki stanowią:

- a) kapitał akcyjny,
- b) nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,
- c) pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,
- d) zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielny zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/ straty z lat ubiegłych),
 - wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

Zobowiązania finansowe – kredyty i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, wszystkie inwestycyjne kredyty bankowe, a także pożyczki otrzymane są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Zobowiązania ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania. Na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wycenia się w wartości amortyzowanego kosztu.

Do pozostałych zobowiązań klasyfikowane są rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów. Do pozycji tych zalicza się zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom, na przykład z tytułu premii, wynagrodzeń.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na spółce ENERGOINSTAL S.A. ciąży istniejący obowiązek prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie jest pewny. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Leasing

Spółka klasyfikuje umowy jako leasing, jeśli na mocy umowy Spółka uzyskuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane, jako koszt okresu. To, czy dana umowa jest leasingiem zgodnie z MSSF 16, czy też nie, zależy od treści ekonomicznej transakcji, a nie od formy umowy. Spółka nie jest stroną umów, na podstawie których byłaby leasingodawcą.

Spółka jest stroną umów, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe.

Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane w ciągu przewidywanego okresu ich użytkowania. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe obejmują:

- opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę,
- płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę.

Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie do zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy

Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

W zakresie poniesionych kosztów związanych z umowami leasingu krótkoterminowego, Spółka ujęła w wyniku roku 2023 wartość 749.521,47 zł kosztów z tytułu najmu powierzchni na czas nieokreślony z okresem wypowiedzenia poniżej 12 miesięcy.

Leasing przedmiotów o niskiej wartości

Spółka nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartość.

Za składniki aktywów o niskiej wartości uważa się te, które gdy są nowe, mają wartość nie wyższą niż 20.000,00 zł przeliczone po kursie z dnia pierwszego zastosowania (co odpowiada 5.000,00 USD) lub ekwiwalentu w innej walucie według średniego kursu zamknięcia banku centralnego danego kraju na moment początkowego ujęcia umowy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Przedmiot umowy leasingu nie może być zaliczany do przedmiotów o niskiej wartości, jeżeli z jego charakteru wynika, że nowy (nieużywany) składnik aktywów ma zazwyczaj wysoką wartość.

Bazowy składnik aktywów może mieć niską wartość tylko wtedy, gdy:

- leasingobiorca może odnosić korzyści z użytkowania samego bazowego składnika aktywów lub wraz z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne oraz
- bazowy składnik aktywów nie jest w dużym stopniu zależny od innych aktywów ani nie jest z nimi w dużym stopniu powiązany.

Spółka nie identyfikuje poniesionych kosztów związanych z umowami leasingu o niskiej wartości w 2023 roku.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Utrata wartości

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, spółka ENERGOINSTAL S.A. dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

Wartość odzyskiwalna ustalona jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, a mianowicie: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów, wartość księgowa jest pomniejszona do wartości odzyskiwalnej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu, w którym ustały przesłanki powodujące utratę wartości.

Pochodne instrumenty finansowe

Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych ujmowane są jako zyski lub straty w pozycji kosztów lub przychodów finansowych, jako że nie były związane z konkretnymi transakcjami operacyjnymi. Instrumenty pochodne wbudowane w inne instrumenty finansowe lub umowy nie będące instrumentami finansowymi traktowane są jako oddzielne instrumenty pochodne, jeżeli charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi i jeżeli umowy zasadnicze nie są wyceniane według wartości godziwej, której zmiany są ujmowane jako zyski lub straty.

Przychody

Ujęcie przychodu z tytułu umów z klientami następuje w momencie przeniesienia towarów lub usług na klienta w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, którego podmiot spodziewa się w zamian za towary lub usługi, czyli w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia.

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

1. strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
2. możliwa jest identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
3. możliwe jest ustalenie ceny transakcyjnej, tj. Jednostka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za towary lub usługi, które mają być przekazane,
4. umowa ma treść ekonomiczną tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegną zmianie ryzyko, termin uzyskania lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki,
5. jest prawdopodobne, że Jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za towary lub usługi, które zostaną przekazane klientowi. Oceniając czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne uwzględnia się jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie.

Spółka ujmuje przychody w momencie, kiedy spełnione zostaje zobowiązanie do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrządzonego towaru lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Spółka przenosi kontrolę nad towarem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki, w miarę jak wykonuje ona zobowiązanie,
- w wyniku spełnienia zobowiązania przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów, w miarę jego powstawania lub ulepszania, sprawuje klient.

Pozostałe przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą.

Sprzedaż produktów i towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia aktywów i przekazania odbiorcy znaczącego ryzyka związanego z dostawą.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Spółka prezentuje segmenty operacyjne, zgodnie z MSSF 8 – „Segmenty operacyjne” w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia, natomiast gdy koszty finansowania zewnętrznego można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie bądź wytworzeniu składnika aktywów, aktywuje się je jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia składnika zgodnie z MSR 23.

Umowy o budowę

ENERGOINSTAL S.A. przy wycenie kontraktów długoterminowych stosuje metodę procentowego zaawansowania kontraktu. Dla ustalenia stopnia zaawansowania realizacji umowy służy metoda ustalania proporcji kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do danego momentu w stosunku do szacowanych łącznych (całkowitych) kosztów umowy. Przychody z tytułu umowy ustala się metodą procentowego zaawansowania realizacji umowy oraz marżą możliwą do uzyskania.

W przypadku trudności w zakresie wiarygodnego oszacowania marży/wyniku, stosuje się metodę zerowego zysku, tj. przychody ujmuje się wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów umowy, dla których istnieje prawdopodobieństwo ich odzyskania. Straty z tytułu utraty wartości w zakresie aktywów wynikających z umów z klientami nie wystąpiły. Jako kontrakty istotne, podlegające wycenie Spółka uznaje kontrakty trwające minimum 6 miesięcy oraz o wartości spodziewanego przychodu powyżej 100.000,00 zł. ENERGOINSTAL S.A. wycenia kontrakty długoterminowe zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 15 'Przychody z umów z klientami'.

Dotacje

Dotacje państwowe ujmuje się jedynie wtedy, gdy występuje racjonalny stopień pewności, że jednostka gospodarcza spełni warunki, którymi obwarowane są te dotacje oraz że dotacje te rzeczywiście otrzyma.

Dotacje rządowe, które stają się należne jako forma rekompensaty za już poniesione koszty lub straty, ujmowane są jako przychód w okresie, w którym stały się należne i wykazywane są w pozostałych przychodach.

Dotacje państwowe do inwestycji ujmowane są w sposób systematyczny, jako pozostały przychód w poszczególnych okresach, aby zapewnić ich współmierność z ponoszonymi kosztami, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować.

Opodatkowanie

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowanego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Podatek odroczony jest ujmowany w zyskach lub stratach poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych poza zyskami lub stratami. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany poza zyskami lub stratami.

Inne obciążenia zysku obejmują inne podatki dotyczące Oddziału w Niemczech naliczane według przepisów prawa niemieckiego oraz w Holandii według prawa holenderskiego.

Przeliczanie danych finansowych na EURO

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono na euro według średniego kursu obowiązującego na dzień 31 grudnia 2023 roku, w wysokości 4,3480 zł / euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski.

Poszczególne pozycje zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych dotyczące sprawozdania finansowego za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2023 roku przeliczono na euro według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca objętego raportem rocznym w wysokości 4,5284 zł / euro.

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej porównywalnych danych finansowych przeliczono na euro według średniego kursu obowiązującego na dzień 31 grudnia 2022 roku, w wysokości 4,6899 zł / euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski.

Poszczególne pozycje zysków lub strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych dotyczące porównywalnych danych finansowych za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2022 roku przeliczono na euro według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca objętego raportem rocznym w wysokości 4,6883 zł / euro.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Wybrane podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych przeliczone na euro zostały zamieszczone w punkcie III sprawozdania.

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za okres poprzedni z danymi sprawozdania za okres bieżący

Dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów sprawozdaniu z przepływów pieniężnych oraz w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku są porównywalne z okresem od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku, natomiast dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku są porównywalne ze stanem na 31 grudnia 2022 roku. Spółka dokonała retrospektywnego przekształcenia danych za rok 2022 w związku ze zidentyfikowaniem istotnych błędów dotyczących lat ubiegłych. Opis wprowadzonych zmian i dokonanego przekształcenia został zaprezentowany w notce 49 niniejszego sprawozdania finansowego.

Korekty sprawozdań wynikające z zastrzeżeń w opinii biegłych

Nie dokonywano korekt sprawozdań związanych z zastrzeżeniami wydanymi w sprawozdaniu z badania biegłego rewidenta, gdyż opinie nie zawierały zastrzeżeń skutkujących zmianami sprawozdań finansowych.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

III. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2023 31.12.2023 <i>tys. złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022* <i>tys. złotych</i>	01.01.2023 31.12.2023 <i>tys. EURO</i>	01.01.2022 31.12.2022* <i>tys. EURO</i>
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	27 831	24 466	6 146	5 219
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 099	(5 549)	243	(1 184)
Zysk (strata) brutto	2 291	(12 874)	506	(2 746)
Zysk (strata) netto	2 291	(12 874)	506	(2 746)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 435)	(6 063)	(758)	(1 293)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 752	5 658	828	1 207
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 537)	2 238	(1 223)	477
Przepływy pieniężne netto, razem	(5 220)	1 833	(1 153)	391
Aktywa razem	38 868	45 720	8 939	9 748
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 935	18 043	2 055	3 847
Zobowiązania długoterminowe	1 082	4 199	249	895
Zobowiązania krótkoterminowe	7 853	13 844	1 806	2 952
Kapitał własny	29 933	27 677	6 884	5 901
Kapitał zakładowy	1 800	1 800	414	384
Średnioważona liczba akcji	18 000 000	18 000 000	18 000 000	18 000 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / euro)	0,13	(0,72)	0,03	(0,15)
Rozwodniona liczba akcji	-	-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł / euro)	0,13	(0,72)	0,03	(0,15)
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / euro)*	1,66	1,54	0,38	0,33
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / euro)*	-	-	-	-
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / euro)	0,00	0,00	0,00	0,00
Kurs EUR/PLN	2023	2022		
- dla danych bilansowych	4,3480	4,6899		
- dla danych rachunku zysków i strat	4,5284	4,6883		

Do przeliczenia danych sprawozdania z sytuacji finansowej użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

*Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w nocie 49.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSR I MSSF**IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

AKTYWA	Numer noty	31.12.2023	31.12.2022 Przekształcone*	01.01.2022 Przekształcone*
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		21 831	29 607	42 017
1. Rzeczowe aktywa trwałe	NOTA 1,	1 814	10 875	12 517
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu	NOTA 2	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne	NOTA 3	12	23	82
4. Długoterminowe aktywa finansowe	NOTA 5	9 130	4 720	13 505
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	NOTA 6	251	1 416	2 092
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	NOTA 7, NOTA 9	10 624	12 573	14 371
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		17 037	16 113	15 896
1. Zapasy	NOTA 8	-	-	-
2. Należności z tytułu dostaw i usług	NOTA 7, NOTA 9	5 636	5 617	4 370
3. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	NOTA 7, NOTA 9	10 050	3 863	6 258
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	NOTA 10	-	62	66
5. Udzielone pożyczki	NOTA 11, NOTA 12	-	-	464
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	NOTA 13	1 351	6 571	4 738
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Aktywa razem		38 868	45 720	57 913

PASYWA	Numer noty	31.12.2023	31.12.2022 Przekształcone*	01.01.2022 Przekształcone*
A. Kapitał własny		29 933	27 677	40 553
1. Kapitał podstawowy	NOTA 14	1 800	1 800	1 800
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		70 196	70 196	70 196
3. Kapitały rezerwowe i zapasowe	NOTA 15	46 333	46 368	46 370
4. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	NOTA 15	617	617	617
5. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego		(89 013)	(91 304)	(78 430)
B. Zobowiązania długoterminowe		1 082	4 199	4 137
1. Rezerwy	NOTA 16	27	871	52
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	NOTA 17	287	1 447	2 125
3. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	NOTA 19	-	-	34
4. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	NOTA 20	768	1 881	1 926
C. Zobowiązania krótkoterminowe		7 853	13 844	13 223
1. Rezerwy	NOTA 16	1 030	1 260	2 910
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	NOTA 18	1 622	7 497	4 207
3. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	NOTA 19	18	34	301
4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	NOTA 20	2 700	3 701	4 275
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	NOTA 20	2 483	1 352	1 530
Pasywa razem		38 868	45 720	57 913

*Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w notce 49.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

V. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WARIANT KALKULACYJNY	Numer noty	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	NOTA 22, NOTA 23	27 831	24 466
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	NOTA 23, NOTA 24	23 557	22 110
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		4 274	2 356
D. Koszty sprzedaży	NOTA 24	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	NOTA 24	4 165	3 976
F. Pozostałe przychody	NOTA 25	3 293	833
G. Pozostałe koszty	NOTA 26	2 303	4 762
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		1 099	(5 549)
I. Przychody finansowe	NOTA 27	2 053	1 704
J. Koszty finansowe	NOTA 28	861	9 029
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		2 291	(12 874)
L. Podatek dochodowy	NOTA 30	-	-
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		2 291	(12 874)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		2 291	(12 874)
P. Pozostałe dochody całkowite		(30)	(4)
1. Składniki, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		(58)	5
- Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		(58)	5
2. Składniki, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		28	(9)
- Zyski/straty aktuarialne z tytułu wyceny świadczeń pracowniczych		28	(9)
R. Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w pozostałych dochodach całkowitych		(5)	2
S. Całkowite dochody / strata ogółem		2 256	(12 876)

		01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Zysk na jedną akcję:			
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	NOTA 32	0,13	(0,72)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej		-	-
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej		-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej		-	-
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	NOTA 32	0,13	(0,72)
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy		-	-

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

VI. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem
Stan na dzień 01.01.2023 przekształcone	1 800	70 196	46 368	617	(91 304)	27 677
Dochody całkowite razem w okresie 01.01.-31.12.2023	-	-	(35)	-	2 291	2 256
Zyski/ straty aktuarialne ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach	-	-	28	-	-	28
Podatek dochodowy od zysków/ strat aktuarialnych	-	-	(5)	-	-	(5)
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	(58)	-	-	(58)
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	2 291	2 291
Stan na dzień 31.12.2023	1 800	70 196	46 333	617	(89 013)	29 933
Stan na dzień 01.01.2022	1 800	70 196	46 370	617	(77 529)	41 454
Korekta	-	-	-	-	(901)	(901)
Stan na dzień 01.01.2022 przekształcone*	1 800	70 196	46 370	617	(78 430)	40 553
Dochody całkowite razem w okresie 01.01.-31.12.2022	-	-	(2)	-	(12 874)	(12 876)
Zyski/ straty aktuarialne ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach	-	-	(9)	-	-	(9)
Podatek dochodowy od zysków/ strat aktuarialnych	-	-	2	-	-	2
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	5	-	-	5
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	(12 874)	(12 874)
Stan na dzień 31.12.2022	1 800	70 196	46 368	617	(91 304)	27 677

*Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w nocie 49.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

VII. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

METODA POŚREDNIA	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	2 291	(12 874)
Korekty o pozycje:	(5 726)	6 811
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	-	-
Udziały mniejszości	-	-
Amortyzacja środków trwałych	682	1 713
Amortyzacja wartości niematerialnych	11	13
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	(1)	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	(644)	2
Przychody z tytułu dywidend	-	(973)
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(938)	8 205
Zmiana stanu rezerw	(1 074)	(831)
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(2 743)	(1 000)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(984)	(316)
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	-
Inne korekty	(35)	(2)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(3 435)	(6 063)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	7 472	1 888
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	935	-
Wpływy z tytułu odsetek	789	727
Wpływy z tytułu dywidend	517	3 100
Wpływy z tytułu spłat udzielonych pożyczek	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(11)	(57)
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	(5 950)	-
Wydatki związane z udzieleniem pożyczki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	3 752	5 658
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	1 600	4 865
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	-	-
Inne wpływy finansowe	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	(6 375)	(2 140)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(16)	(301)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(746)	(186)
Inne	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(5 537)	2 238
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(5 220)	1 833
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	6 571	4 738
Zyski/straty kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-	-
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	1 351	6 571

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

VIII. INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE**Nota 1. Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)**

za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki, budowle	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	4 509	1 525	40 699	3 717	50 450
Zwiększenia	-	-	48	11	2	61
- nabycie	-	-	48	11	2	61
Zmniejszenia	-	-	824	28 520	430	29 774
- zbycie	-	-	767	28 513	325	29 605
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	57	7	105	169
Wartość brutto na koniec okresu	-	4 509	749	12 190	3 289	20 737
Wartość umorzenia na początek okresu	-	4 150	1 443	30 353	3 629	39 575
Zwiększenia	-	65	48	547	22	682
- umorzenie bieżące	-	65	48	547	22	682
Zmniejszenia	-	-	786	20 122	426	21 334
- zbycie	-	-	729	20 114	321	21 164
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	57	8	105	170
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	4 215	705	10 778	3 225	18 923
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	-	4 215	705	10 778	3 225	18 923
Wartość netto na koniec okresu	-	294	44	1 412	64	1 814

za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki, budowle	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	4 509	1 706	41 053	3 689	50 957
Zwiększenia	-	-	82	9	28	119
- nabycie	-	-	67	8	-	75
- inne	-	-	15	1	28	44
Zmniejszenia	-	-	263	363	-	626
- zbycie	-	-	165	291	-	456
- likwidacja	-	-	98	72	-	170
Wartość brutto na koniec okresu	-	4 509	1 525	40 699	3 717	50 450
Wartość umorzenia na początek okresu	-	3 738	1 632	29 498	3 572	38 440
Zwiększenia	-	412	75	1 214	57	1 758
- umorzenie bieżące	-	412	60	1 212	29	1 713
- inne	-	-	15	2	28	45
Zmniejszenia	-	-	264	359	-	623
- zbycie	-	-	165	287	-	452
- likwidacja	-	-	99	72	-	171
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	4 150	1 443	30 353	3 629	39 575

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość uwzględniające umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości	-	4 150	1 443	30 353	3 629	39 575
Wartość netto na koniec okresu	-	359	82	10 346	88	10 875

Wartość netto środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingowych wynosi na dzień 31.12.2023 roku i 31.12.2022 roku odpowiednio 0,00 zł oraz 99.598,96 zł.

Nota 1a. Zmiany środków trwałych używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu

01.01.-31.12.2023	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	782	685	337	1 804
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym: (-)	-	-	168	85	253
- sprzedaż	-	-	168	85	253
- likwidacja	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	782	517	252	1 551
Umorzenie na początek okresu	-	782	597	325	1 704
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	-	2	12	14
Zmniejszenia, w tym: (-)	-	-	82	85	167
- sprzedaż	-	-	-	85	85
- likwidacja	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	82	-	82
Umorzenie na koniec okresu	-	782	517	252	1 551
Wartość księgowa netto na początek okresu	-	35	93	72	200
Odpis aktualizujący na początek okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	-	-	88	12	100
Wartość księgowa netto na koniec okresu	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-

01.01.-31.12.2022	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	782	685	601	2 068
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym: (-)	-	-	-	264	264
- sprzedaż	-	-	-	165	165
- likwidacja	-	-	-	99	99
Wartość brutto na koniec okresu	-	782	685	337	1 804
Umorzenie na początek okresu	-	747	592	529	1 868
Umorzenia bieżące - zwiększenia	-	35	5	60	100
Zmniejszenia, w tym: (-)	-	-	-	264	264
- likwidacja	-	-	-	99	99

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

- sprzedaż	-	-	165	165	
Umorzenie na koniec okresu	-	782	597	325	1 704
Wartość księgowa netto na początek okresu	-	35	93	72	200
Odpis aktualizujący na początek okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	-	35	93	72	200
Wartość księgowa netto na koniec okresu	-	-	88	12	100
Odpis aktualizujący na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	-	-	88	12	100

Po przeprowadzonej weryfikacji okresów użytkowania oraz wartości rezydualnych środków trwałych Spółka nie wprowadziła zmian stawek amortyzacyjnych.

Nota 1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2023	31.12.2022
- grunty	-	-
- budynki i budowle	294	359
- środki transportu	44	82
- urządzenia techniczne i maszyny	1 412	10 346
- inne środki trwałe	64	88
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 814	10 875

Istotny spadek wartości urządzeń technicznych i maszyn wynika ze sprzedaży w 2023 roku środków trwałych do spółki powiązanej ENITEC Spółka z o.o.

Nota 1.2. Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)

Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)	31.12.2023	31.12.2022
a) własne	1 814	10 775
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	100
Razem rzeczowe aktywa, trwałe	1 814	10 875

Nota 1.3. Rzeczowe aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań

ENERGOINSTAL S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku nie posiada obciążeń na nieruchomościach oraz nie posiada obciążeń na rzeczowych aktywach trwałych.

Nota 1.4. Poniesione oraz planowane nakłady inwestycyjne

Poniższa tabela przedstawia poniesione nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe, w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

Poniesione nakłady inwestycyjne	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2024 – 31.12.2024
Zakupy środków trwałych, w tym płatności leasingowe	27	18
Zakupy wartości niematerialnych	-	-
Inwestycje w nieruchomości	-	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	27	18

Spółka nie planuje ponosić w 2024 roku nakładów na niefinansowe aktywa trwałe oraz ochronę środowiska naturalnego za wyjątkiem płatności dokonywanych w ramach obowiązujących umów leasingu. Spółka na dzień bilansowy nie posiada umów zobowiązujących do nabycia środków trwałych.

Nota 2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu

Spółka nie posiadała na dzień bilansowy kończący 2023 oraz 2022 rok, prawa użytkowania wieczystego gruntu.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 3. Zmiany wartości niematerialnych

	WNI wytworzone we własnym zakresie	Pozostałe WNI		Stan na 31 grudnia 2023
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	
Wartość brutto na początek okresu	872	140	3 189	4 201
Zwiększenia	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	872	140	3 189	4 201
Wartość umorzenia na początek okresu	236	117	3 189	3 542
Zwiększenia	-	11	-	11
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	236	128	3 189	3 553
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	636	-	-	636
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	636	-	-	636
Wartość netto na koniec okresu	-	12	-	12

	WNI wytworzone we własnym zakresie	Pozostałe WNI		Stan na 31 grudnia 2022
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	
Wartość brutto na początek okresu	872	153	3 189	4 214
Zwiększenia	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	13	-	13
Wartość brutto na koniec okresu	872	140	3 189	4 201
Wartość umorzenia na początek okresu	236	106	3 187	3 529
Zwiększenia	-	11	2	13
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	236	117	3 189	3 542
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	636	-	-	636
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	636	-	-	636
Wartość netto na koniec okresu	-	23	-	23

Nota 3.1. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Spółka nie posiadała na 31.12.2023 roku aktywów długoterminowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży.

Nota 4. Inwestycje w jednostkach zależnych

Nazwa jednostki	SIEDZIBA SPÓŁKI	Udział w kapitale podstawowym (%)		Udział w prawach głosu (%)	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ZEC ENERGOSERVICE Spółka z o.o. w restrukturyzacji	Czechowice-Dziedzice	100%	100%	100%	100%
Przedsiębiorstwo Robót Remontowych EL-GOR Spółka z o.o.	Katowice	100%	100%	100%	100%
ENITEC Spółka z o.o.	Katowice	100%	100%	100%	100%
ENITECH TECHNIKI LASEROWE Spółka z o.o.	Katowice	100%	100%	100%	100%

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 5. Długoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2023	31.12.2022
a) od jednostek powiązanych (netto z tytułu)	9 130	4 720
- udziały lub akcje	9 130	4 720
b) od pozostałych jednostek (netto z tytułu)	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	9 130	4 720
c) odpisy aktualizujące wartość	12 695	12 695
Długoterminowe aktywa finansowe brutto	21 825	17 415

Nota 5.1. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych brutto (według grup rodzajowych)

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
a) stan na początek okresu	17 415	17 415
b) zwiększenia (z tytułu)	5 950	-
- objęcie udziałów	5 950	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	1 540	-
- sprzedaż udziałów	1 540	-
d) stan na koniec okresu	21 825	17 415
- udziały lub akcje	21 825	17 415

Nota 5.2. Udziały i inne aktywa finansowe (struktura walutowa)

	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	21 825	17 415
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe,	21 825	17 415

Nota 5.3. Udziały i inne aktywa finansowe

Udziały i inne aktywa finansowe	31.12.2023	31.12.2022
Wartość bilansowa	9 130	4 720
a) akcje i udziały (wartość bilansowa):	4 720	4 720
- korekty aktualizujące wartość (za okres)	-	8 267
- sprzedaż udziałów (za okres)	1 540	-
- objęcie udziałów (za okres)	5 950	-
- wartość na początek okresu	12 987	12 987
- wartość według cen nabycia	21 825	17 415
b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	-	-
- korekty aktualizujące wartość (za okres)	-	-
- wartość na początek okresu	-	-
- wartość według cen nabycia	-	-
Wartość według cen nabycia, razem	21 825	17 415
Wartość na początek okresu, razem	12 987	12 987
Korekty aktualizujące wartość i zwiększenia (za okres), razem	4 410	(8 267)
Wartość bilansowa, razem	9 130	4 720

Posiadane przez ENERGOINSTAL S.A. udziały lub akcje:

- a) od jednostek powiązanych - na 31.12.2023 roku ENERGOINSTAL S.A. posiadał udziały w następujących jednostkach powiązanych:
 - **bilansowa wartość brutto udziałów na 31.12.2023 roku: 17.915.786,84 zł**
 - a/ ZEC ENERGOSERVICE Spółka. z o.o. w restrukturyzacji: 8.267.018,00 zł (100% udziału w kapitale),
 - b/ Przedsiębiorstwo Robót Remontowych EL-GOR Spółka z o.o.: 598.768,84 zł. (100% udziału w kapitale). Dnia 01 marca 2023 roku podpisano umowę zbycia udziałów w celu ich umorzenia. Umowa dotyczyła 72 udziałów w wysokości 1.539.690,48 zł. Dnia 23 marca 2023 roku Spółka otrzymała postanowienie o umorzeniu zbytych udziałów,
 - c/ ENITEC Spółka z o.o.: 9.000.000,00 zł (zgodnie z aktem notarialnym z dnia 26 czerwca 2017 roku ENERGOINSTAL S.A. objął 100% udziału w kapitale spółki. W dniu 18 grudnia 2019 roku został podwyższony kapitał o 3.000.000,00 zł poprzez utworzenie nowych, równych i niepodzielnych 6.000 udziałów objętych w 100% przez ENERGOINSTAL S.A. W dniu 27

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

kwietnia 2023 roku został podwyższony kapitał o 5.950.000,00 zł poprzez utworzenie nowych, równych i niepodzielnych 11.900 udziałów objętych w 100% przez ENERGOINSTAL S.A.),

d/ ENITECH TECHNIKI LASEROWE Spółka z o.o.: 50.000,00 zł (zgodnie z aktem notarialnym z dnia 26 czerwca 2017 roku ENERGOINSTAL S.A. objął 100% udziału w kapitale spółki).

• **odpisy aktualizujące na 31.12.2023 roku wynosiły 8.785.477,32 zł**, związane są z aktualizacją wartości udziałów spółek:

a/ ZEC ENERGOSERVICE Spółka z o.o. w restrukturyzacji, wartość netto udziałów po dokonanych odpisie wynosi: 0,00 zł. W trzecim kwartale 2022 r. Zarząd ZEC ENERGOSERVICE Spółka z o.o. w restrukturyzacji podjął decyzję o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego częściowego obejmującego obszar działalność spółki tylko dla projektów prowadzonych na terenie Republiki Federalnej Niemiec. Na tej podstawie Zarząd Spółki podjął decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego wartość posiadanych udziałów na dzień 31.12.2022r. w kwocie 6.200.000,00 zł. Dnia 9 listopada 2022 r. odbyło się głosowanie wierzycieli nad układem, na którym układ nie został przyjęty. W dniu 22.11.2022 r. Zarząd ZEC ENERGOSERVICE Spółka z o.o. w restrukturyzacji złożył do Sądu wnioski o otwarcie postępowania sanacyjnego. Dnia 30 stycznia 2023 roku Sąd Rejonowy Katowice Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy postanowił o otwarciu postępowania sanacyjnego wobec Spółki ZEC ENERGOSERVICE Sp. z o.o. w restrukturyzacji. Mając na uwadze powyższe, Zarząd Spółki podjął decyzję o utrzymaniu odpisu na udziały w ZEC ENERGOSERVICE Spółka z o.o. w restrukturyzacji w kwocie 8.267.018,00 zł, co stanowi 100% wartości udziałów,

b/ Przedsiębiorstwo Robót Remontowych EL-GOR Spółka z o.o., wartość netto udziałów po dokonanych odpisie wynosi: 80.276,52 zł. Utworzenie odpisu aktualizującego w 2021 roku w kwocie 518.459,32 zł wynikało z ograniczenia bieżącego zakresu działalności przez jednostkę zależną w związku ze sprzedażą zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

• **bilansowa wartość netto udziałów na 31.12.2023 roku: 9.130.309,52 zł.**

Na dzień 31.12.2023 roku Spółka posiadała ograniczenie zbywalności posiadanych udziałów wynikających z ustanowionych zastawów na udziałach w spółce ENITEC Spółka z o.o. oraz Przedsiębiorstwo Robót Remontowych EL-GOR Spółka z o.o. na rzecz W.A.M. Spółka z o.o. tytułem zabezpieczenia wszelkich ewentualnych przyszłych roszczeń zastawnika z tytułu udzielonych pożyczek, poręczeń, gwarancji.

Na dzień 31.12.2022 roku Spółka posiadała ograniczenie zbywalności posiadanych udziałów wynikających z ustanowionych zastawów na udziałach w spółce ENITEC Spółka z o.o. oraz Przedsiębiorstwo Robót Remontowych EL-GOR Spółka z o.o. na rzecz W.A.M. Spółka z o.o. tytułem zabezpieczenia wszelkich ewentualnych przyszłych roszczeń zastawnika z tytułu udzielonych pożyczek, poręczeń, gwarancji.

b) od pozostałych jednostek – na 31.12.2023 roku ENERGOINSTAL S.A. posiadał udziały w następujących jednostkach pozostałych:

• **bilansowa wartość brutto akcji/udziałów na 31.12.2023 roku: 3.910.158,00 zł**

a/ ENIPRO Spółka z o.o.: 620.158,00 zł,

b/ WRJ Spółka z o.o.: 3.290.000,00 zł,

• **odpisy aktualizujące na 31.12.2023 roku wynosiły 3.910.158,00 zł, w tym:**

a/ 620.158,00 zł – 100% wartości udziałów w ENIPRO Spółka z o.o. – wartość posiadanych inwestycji została w latach ubiegłych objęta odpisem aktualizującym ze względu na objęcie zarządu przez Nadzorcę Sądowego,

b/ 3.290.000,00 zł – 100% wartości udziałów w WRJ Spółka z o.o. – wartość posiadanych inwestycji została w latach ubiegłych objęta odpisem aktualizującym ze względu na trwający proces likwidacji WRJ Spółka z o.o.

• **bilansowa wartość netto akcji/udziałów wyniosła na 31.12.2023 roku: 0,00 zł.**

Nota 6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Aktualizacja należności	2 315	2 292
Należności – różnice kursowe	-	5
Zobowiązania - różnice kursowe	14	22
Środki pieniężne – różnice kursowe	16	2
Środki trwałe - leasing	3	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	113	106
Odsetki zarachowane	4	120
Aktualizacja zapasów	33	33
Wynagrodzenia wypłacone w następnym okresie	12	14
Strata podatkowa	2 345	4 375
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	(4 568)	(5 522)
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	287	1 447
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od zysków aktuarialnych odniesionych na kapitał rezerwowy	(36)	(31)
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego łącznie:	251	1 416

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 7. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe obejmują część długoterminową rozliczeń międzyokresowych czynnych i zostały opisane w notach numer 9 do 9.3.

Nota 8. Zapasy

	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwoty odpisów wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt (-)	Kwota odpisów wartości zapasów na koniec okresu (+/-)	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie (+)	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu
01.01.-31.12.2023								
Materiały	173	-	173	-	-	173	35	-
Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-	-	-	-	-
Produkty gotowe	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	173	-	173	-	-	173	35	-
01.01.-31.12.2022								
Materiały	173	-	173	-	-	173	57	-
Półprodukty i produkty w toku	-	-	-	-	-	-	-	-
Produkty gotowe	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	173	-	173	-	-	173	57	-

Zapasy na dzień 31.12.2023 roku nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań.

Nota 9. Należności i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2023	31.12.2022*
Należności z tytułu dostaw i usług:	14 590	16 284
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	14 590	16 284
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych:	3 900	2 248
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	3 900	2 248
Przedpłaty:	13	11
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	13	11
Pozostałe należności:	13 991	13 961
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	13 991	13 961
Pozostałe należności od jednostek powiązanych:	17 467	16 011
- część długoterminowa	10 624	12 573
- część krótkoterminowa	6 843	3 438
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	61	97
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	61	97
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO	50 022	48 612
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na początek okresu	26 559	24 194
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości należności	3 137	79
Odpisy z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu	290	2 444
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu	23 712	26 559
RAZEM WARTOŚĆ NETTO	26 310	22 053

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

*Dane przekształcone. Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w notce 49.

Należności

- ✓ **eksport** – przeciętny termin płatności należności eksportowych to 60 dni od spełnienia warunków płatności określonych w kontrakcie. Występują również umowne wstrzymania płatności do wysokości 5-10% wartości kontraktu do czasu otrzymania przez ENERGOINSTAL S.A. protokołu odbioru końcowego zadania inwestycyjnego przez klienta końcowego, co w praktyce oznacza wstrzymanie ostatniej transzy płatności do około 6 miesięcy po zakończeniu realizacji zadania przez ENERGOINSTAL S.A. W przypadku realizacji kontraktów zawartych na zasadach płatności opartych o etapy realizacji (procentowego zaawansowania kontraktu), płatności następują po 60 dniach od realizacji ostatniej dostawy w ramach każdego z etapów. Nie wystąpiły istotne odstępstwa od terminów opisanych powyżej.
- ✓ **kraj** – przeciętny termin płatności dla kontrahentów krajowych to 30 dni. W przypadku nowych klientów oraz klientów o niestabilnej sytuacji finansowej ENERGOINSTAL S.A. stosuje przedpłaty lub płatność przy odbiorze. Nie wystąpiły istotne odstępstwa od terminów opisanych powyżej.

Należności od innych firm

Przeciętny termin płatności eksport	30-60 dni od daty spełnienia warunków umowy
Wyjątki eksport	według umowy z kontrahentem; zatrzymania 5-10% do czasu uzyskania protokołu odbioru końcowego robót
Przeciętny termin płatności kraj	30 dni od daty dostarczenia faktury
Wyjątki kraj	według umowy z kontrahentem; stosowanie przedpłat, płatności przy odbiorze

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności oraz zalegających na koniec okresu sprawozdawczego, a także w innych wypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Należności na drodze sądowej obejmowane są w 100% odpisem.

Ryzyko uzależnienia od odbiorców:

W związku ze znacznym ograniczeniem aktywności Spółki na rynku krajowym, głównie w zakresie kontraktów realizowanych w generalnym wykonawstwie nie występuje istotne ryzyko uzależnienia od odbiorców. W okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. realizował jeden kontrakt, który można zaliczyć do znaczących; jest nim montaż kotłowni INEOS realizowany dla Standardkessel GmbH, Köln, Niemcy. Był to główny odbiorca na rynku zagranicznym w roku 2023, odpowiadający za prawie 100% sprzedaży zagranicznej i jednocześnie posiadający 80% udział w całej sprzedaży Emitenta za 2023 rok. Odbiorca ten nie jest powiązany kapitałowo z Emitentem. Mając na uwadze obecny model działalności Spółki, tj. skupianie się na nadzorowaniu oraz zarządzaniu podmiotami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej w ocenie Zarządu Spółki ryzyko uzależnienia od odbiorców identyfikowane jest na niskim poziomie.

Nota 9.1. Należności i rozliczenia międzyokresowe brutto (struktura walutowa)

	31.12.2023	31.12.2022*
a) w walucie polskiej	42 927	42 484
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	7 095	6 128
B1. jednostka/waluta EURO	1 632	1 301
tys. zł	7 095	6 128
Pozostałe waluty w tys. zł	-	-
Należności krótkoterminowe, razem	50 022	48 612

*Dane przekształcone. Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w notce 49.

Nota 9.2. Należności z tytułu dostaw i usług brutto – o pozostałym od zakończenia okresu sprawozdawczego okresie spłaty

Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) o pozostałym od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego okresie spłaty:	31.12.2023	31.12.2022*
a) do 1 miesiąca	3 517	3 377
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 030	2 112
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 217	415
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-
e) powyżej 1 roku	-	10
f) należności przeterminowane	12 726	12 618
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	18 490	18 532
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	12 854	12 915
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	5 636	5 617

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

*Dane przekształcone. Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w notcie 49.

Na dzień 31.12.2023 roku saldo krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych w kwocie 60.695,60 zł składają się: VAT naliczony do odliczenia w następnym miesiącu, który wynosił 26.657,93 zł, ubezpieczenia majątkowe w kwocie 34.721,49 zł, koszty dotyczące bieżącego roku a zafakturowane w roku kolejnym w kwocie – 12.385,03 zł oraz pozostałe koszty w kwocie 11.701,21 zł. Na dzień 31.12.2022 roku saldo krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych w kwocie 96.938,19 zł składają się: VAT naliczony do odliczenia w następnym miesiącu, który wynosił 30.325,35 zł, ubezpieczenia majątkowe w kwocie 40.072,94 zł, prowizje od gwarancji bankowych na kwotę 24.062,50 zł oraz pozostałe koszty w kwocie 2.477,40 zł.

Nota 9.3. Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) – z podziałem na należności nie spłacone w okresie

Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) – z podziałem na należności nie spłacone w okresie:	31.12.2023	31.12.2022
a) do 1 miesiąca	7	333
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	84	243
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	381
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	795	642
e) powyżej 1 roku	11 840	11 019
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	12 726	12 618
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług,	12 678	12 019
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	48	599

Nota 9.4. Ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, na dzień 31 grudnia 2023 roku

Ekspozycję Spółki na ryzyko kredytowe w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawia poniższa tabela:

	a) bieżące	b) do 1 miesiąca	c) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	d) powyżej 3 miesięcy	RAZEM
Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania*	3,05%	28,57%	48,81%	100,00%	
Wartość brutto należności narażona na ryzyko	5 764	7	84	12 635	18 490
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	176	2	41	12 635	12 854

*Obejmuje standardowe ryzyko ustalane na poziomie danych historycznych oraz dodatkowe odpisy utworzone dla wybranych kontrahentów

Nota 10. Należności z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	62
Razem	-	62

Nota 11. Krótkoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2023	31.12.2022
a) od jednostek powiązanych	-	-
b) od pozostałych jednostek (z tytułu)	789	789
- pożyczki	789	789
Krótkoterminowe aktywa finansowe brutto	789	789
c) odpisy aktualizujące wartość	789	789
Krótkoterminowe aktywa finansowe netto	-	-

Dnia 08.07.2014 roku ENERGOINSTAL S.A. zawarł umowę pożyczki ze spółką ENIPRO Sp. z o.o. na kwotę 350.000,00 zł oraz dnia 20.11.2014 roku na kolejne 350.000,00 zł. Na dzień 31.12.2023 roku należność krótkoterminowa wraz z zarachowanymi odsetkami

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

wynosiła 788.652,25 zł. Oprocentowanie pożyczek nie odbiega od rynkowego. Na dzień 31.12.2023 roku pożyczka wraz z zarachowanymi odsetkami objęta jest odpisem w wysokości 788.652,25 zł.

Nota 12. Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych brutto (według grup rodzajowych)

Zmiana stanu krótkoterminowych aktywów finansowych (według grup rodzajowych)	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
stan na początek okresu	789	1 253
zwiększenia (z tytułu)	-	-
zmniejszenia (z tytułu)	-	464
stan na koniec okresu	789	789
- udziały lub akcje	-	-
- pożyczki	789	789

Nota 12.1. Udziały i inne aktywa finansowe brutto (struktura walutowa)

Udziały i inne aktywa finansowe brutto (struktura walutowa)	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
a) w walucie polskiej	789	789
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	-	-
- w walucie euro	-	-
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	789	789

Nota 13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Środki pieniężne	1 351	6 571
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	1 351	6 571
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
Środki pieniężne w banku i w kasie, które nie są dostępne do użytku	-	-

Na dzień 31 grudnia 2023 roku na środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania składają środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT w kwocie 66,70 zł. Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej. Wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazana w rachunku przepływów pieniężnych jest zgodna z wartością środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Nota 14. Kapitał własny

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 1.800.000 zł i dzielił się na 18.000.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda:

31.12.2023	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w złotych	Wartość / emisji wg wartości nominalnej w tys. złotych	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	na okaziciela	brak	brak	9 016 360	0,10	901	wkłady pieniężne	16.08.1991	16.08.1991
Seria B	na okaziciela	brak	brak	2 677 090	0,10	268	wkłady pieniężne	05.12.1997	01.01.1998
Seria C	na okaziciela	brak	brak	2 706 550	0,10	271	wkłady pieniężne	29.09.2006	01.01.2007
Seria D	na okaziciela	brak	brak	3 600 000	0,10	360	wkłady pieniężne	15.10.2007	01.01.2008
Liczba akcji razem				18 000 000					
Kapitał zakładowy razem						1 800			

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

31.12.2022									
Seria A	na okaziciela	brak	brak	9 016 360	0,10	901	wkłady pieniężne	16.08.1991	16.08.1991
Seria B	na okaziciela	brak	brak	2 677 090	0,10	268	wkłady pieniężne	05.12.1997	01.01.1998
Seria C	na okaziciela	brak	brak	2 706 550	0,10	271	wkłady pieniężne	29.09.2006	01.01.2007
Seria D	na okaziciela	brak	brak	3 600 000	0,10	360	wkłady pieniężne	15.10.2007	01.01.2008
Liczba akcji razem				18 000 000					
Kapitał zakładowy razem						1 800			

W kapitale podstawowym Spółki nie ma akcji uprzywilejowanych.

Nota 14.1. Zmiany liczby akcji

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Na początek okresu	18 000 000	18 000 000
Na koniec okresu	18 000 000	18 000 000

Nota 14.2. Wykaz akcjonariuszy posiadających w dniu 31.12.2023 roku, co najmniej 5% liczby głosów

Wykaz akcjonariuszy posiadających w dniu 31.12.2023 roku, co najmniej 5% liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu (w zł)	Ilość posiadanych akcji	% posiadanego kapitału	Ilość posiadanych głosów na WZA	% posiadanych głosów
W.A.M. Sp. z o.o.	11 259 117	62,55	11 259 117	62,55
Razem	11 259 117	62,55	11 259 117	62,55

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie była w posiadaniu akcji własnych.

W okresie 22.11.2023 – 09.04.2024 roku (od przekazania raportu za III kwartał 2023 roku do dnia przekazania niniejszego raportu) nie nastąpiły żadne zmiany w ilości posiadanych akcji przez akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% liczby głosów.

Nota 15. Kapitały rezerwowe, zapasowe i kapitały z aktualizacji wyceny

01.01.2023 - 31.12.2023	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Razem
Saldo na początek okresu	46 232	136	-	617	46 985
Korekta	-	-	-	-	-
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	46 232	136	-	617	46 985
Zyski/ straty z tytułu aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-
Z podziału zysku	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	(58)	-	-	(58)
Zyski / straty aktuarialne ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach	-	28	-	-	28

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	-	(5)	-	-	(5)
Saldo na koniec okresu	46 232	101	-	617	46 950

Nota 16. Rezerwy

01.01.2023 - 31.12.2023	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy*	Razem
Wartość na początek okresu przekształcone, w tym:	-	161	1 970	2 131
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	-	118	1 142	1 260
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	-	43	828	871
Zwiększenia	-	6	404	410
- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	-	6	404	410
Zmniejszenia	-	57	1 427	1 484
- wykorzystane w ciągu roku	-	23	-	23
- rozwiązane, ale niewykorzystane / zmniejszenie istniejących	-	34	1 427	1 461
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-	-
Wartość na koniec okresu, w tym:	-	110	947	1 057
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	-	83	947	1 030
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	-	27	-	27

01.01.2022 - 31.12.2022	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy*	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	-	159	2 260	2 419
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	-	107	2 260	2 367
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	-	52	-	52
Korekta	-	-	543	543
Wartość na początek okresu przekształcone, w tym:	-	159	2 803	2 962
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	-	159	2 803	2 962
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	-	-	-	-
Zwiększenia	-	17	1 427	1 444
- utworzone w czasie roku/zwiększenie istniejących	-	17	1 427	1 444
Zmniejszenia	-	15	2 260	2 275
- wykorzystane w ciągu roku	-	15	2 260	2 275
- rozwiązane, ale niewykorzystane / zmniejszenie istniejących	-	-	-	-
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-	-
Wartość na koniec okresu, w tym:	-	161	1 970	2 131
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	-	118	1 142	1 260
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	-	43	828	871

*Dane przekształcone. Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w nocie 49.

Szczegóły dotyczące pozostałych rezerwy zostały opisane w nocie 16.4.

Nota 16.1. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracownikom przysługuje:

- ✓ prawo do premii uznaniowych i premii prowizyjnych,
- ✓ odprawa emerytalna w wysokości 1 miesięcznego wynagrodzenia.

Według regulaminu pracownikom nie przysługują nagrody jubileuszowe.

Do ustalenia zaprezentowanych w poniższej tabeli rezerw zostały wykorzystane wyniki wyliczenia rezerw z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych oraz rezerwy na niewykorzystane urlopy dokonane przez aktuariusza na dzień 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku dla ENERGOINSTAL S.A.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 16.2. Zmiany zobowiązań netto z tytułu określonych świadczeń

31.12.2023	Odprawy	Nagrody	Razem
Wartość na początek okresu:	64	-	64
Krótkoterminowe na początek okresu	21	-	21
Długoterminowe na początek okresu	43	-	43
Koszty zatrudnienia	2	-	2
- koszty bieżącego zatrudnienia	2	-	2
- koszty przyszłego zatrudnienia	-	-	-
Odsetki netto od zobowiązania netto	4	-	4
Zyski / straty aktuarialne	(28)	-	(28)
Wyplacone świadczenia	(5)	-	(5)
Wartość rezerw na koniec okresu, w tym:	36	-	36
Krótkoterminowe na koniec okresu	9	-	9
Długoterminowe na koniec okresu	27	-	27

31.12.2022	Odprawy	Nagrody	Razem
Wartość na początek okresu:	66	-	66
Krótkoterminowe na początek okresu	14	-	14
Długoterminowe na początek okresu	52	-	52
Koszty zatrudnienia	2	-	2
- koszty bieżącego zatrudnienia	2	-	2
- koszty przyszłego zatrudnienia	-	-	-
Odsetki netto od zobowiązania netto	2	-	2
Zyski / straty aktuarialne	9	-	9
Wyplacone świadczenia	(15)	-	(15)
Wartość rezerw na koniec okresu, w tym:	64	-	64
Krótkoterminowe na koniec okresu	21	-	21
Długoterminowe na koniec okresu	43	-	43

Nota 16.3. Analiza wrażliwości

31.12.2023	Zmiana założenia	Wzrost	Spadek
Stopa dyskontowa	+/- 1,0%	(1)	(1)
Stopa wzrostu wynagrodzeń	+/- 1,0%	1	1
Wskaźnik rotacji	+/- 1,0%	-	-
Prawdopodobieństwo inwalidztwa	+/- 0,5%	0	0

31.12.2022	Zmiana założenia	Wzrost	Spadek
Stopa dyskontowa	+/- 0,5%	(1)	(1)
Stopa wzrostu wynagrodzeń	+/- 1,0%	2	2
Wskaźnik rotacji	+/- 1,0%	(1)	(1)
Prawdopodobieństwo inwalidztwa	+/- 0,5%	0	0

Wartość rezerwy z tytułu	31.12.2023	31.12.2022
Odpraw emerytalnych	35	63
Odpraw rentowych	1	1
Niewykorzystanych urlopów	74	97
Razem	110	161

Podstawowe założenia aktuarialne zastosowane przy ustalaniu wysokości zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych:	31.12.2023	31.12.2022
Stopa dyskontowa	5,07%	6,73%
Wskaźnik rotacji zatrudnienia	model Multiple Decrement	model Multiple Decrement
Przewidywana stopa zwrotu z aktywów		
Stopa przyszłego wzrostu płac	2,9%	4,5%

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 16.4. Pozostałe rezerwy

Na dzień 31.12.2023 roku w pozycji pozostałych rezerw występuje utworzona rezerwa w wysokości 403.533,47 zł zawiązana w związku z wyrokiem, jaki wpłynął do Spółki dnia 02.08.2023 roku dotyczącego sprawy z powództwa B&B Spółka z o.o. zgodnie z którym Sąd Okręgowy w Katowicach XIII Wydział Gospodarczy zasądził o zapłatę w kwocie 303.169,00 zł z ustawowymi odsetkami za opóźnienie oraz kwoty 25.976,00 tytułem kosztów postępowania z odsetkami w wysokości ustawowych odsetek za opóźnienie. ENERGOINSTAL S.A. zgodnie z otrzymanym wyrokiem dokonał płatności na depozyt sądowy.

Na dzień 31.12.2022 roku w pozycji pozostałych rezerw wykazywana była rezerwa na koszty związane z projektem umowy na łączną wartość 1.426.723,37 zł. Rezerwa została rozwiązana w związku z podpisaną dnia 23.05.2023 roku umową, na mocy której ENERGOINSTAL S.A. zobowiązał się do zapłaty na rzecz ELEKTROBUDOWA S.A. kwoty 1.426.723,37 płatnej w 24 ratach. W związku z podpisaną umową pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a ELEKTROBUDOWA S.A., Spółka wykorzystała rezerwę w kwocie 1.426.723,37 zł. Z datą podpisania umowy przez obie strony zobowiązanie wynikające z podpisanej umowy jest ujęte w pozostałych zobowiązaniach odpowiednio w części krótkoterminowej oraz długoterminowej.

Nota 17. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Środki trwałe	181	1 341
Należności – różnice kursowe	13	31
Zobowiązania – różnice kursowe	-	-
Naliczone odsetki	37	19
Zarachowane, nie otrzymane odszkodowania	56	56
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	287	1 447

Istotny spadek rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego związany jest ze sprzedażą w 2023 roku środków trwałych do spółki powiązanej ENITEC Spółka z o.o. Część sprzedanych środków trwałych objęta była dotacją.

Nota 18. Kredyty i pożyczki

	Termin spłaty	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
mBank SA Kredyt 0,5 mln zł w rachunku bieżącym	25.08.2023	-	-
Pożyczka od spółki powiązanej W.A.M. Spółka z o.o.	30.06.2023	-	5 902
Pożyczka od spółki powiązanej W.A.M. Spółka z o.o.	30.04.2024	1 622	-
Pożyczka od spółki powiązanej PRR EL-GOR Spółka z o.o.	31.12.2023	-	1 595
Suma		1 622	7 497

Na dzień **31.12.2023 roku** ENERGOINSTAL S.A. posiadał następujące umowy dotyczące finansowania zewnętrznego, w tym umowy kredytowe oraz pożyczkowe:

1) Umowa w formie Linii na finansowanie bieżącej działalności zawarta z mBank S.A.

W dniu 11.06.2010 roku ENERGOINSTAL S.A. zawarł z BRE Bank S.A. (obecnie mBank S.A.) umowę kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego, na podstawie której Bank przyznał Spółce prawo do korzystania z poszczególnych Produktów w ramach Linii do maksymalnej wysokości 6.000.000,00 zł. Warunki finansowania w ramach w/w umowy kredytu ulegały zmianom w oparciu o zawierane aneksy, o których Emitent informował odrębnymi komunikatami. Oprocentowanie kredytu ma charakter zmienny, oparty o wskaźnik bazowy WIBOR.

Zgodnie z zapisami Aneksu nr 34/22 z dnia 26.10.2022 roku sublimit na kredyt w rachunku bieżącym został przedłużony na kwotę nieprzekraczającą wartość 500.000,00 zł z zastrzeżeniem, iż kwota kredytu obniża się co miesiąc o 50.000,00 zł z ostatecznym terminem spłaty kredytu przypadającym na 25.08.2023 roku.

Zabezpieczenie wierzytelności Banku wobec ENERGOINSTAL S.A. z dniem 26.10.2022 roku stanowią:

- hipoteka umowna do kwoty 150% udzielonego finansowania na nieruchomości gruntowej położonej w Katowicach przy al. Roździeńskiego 188d, 40-203 Katowice, oraz na nieruchomości budynkowej posadowionej na tym gruncie,
- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- zobowiązanie się ENERGOINSTAL S.A. do ubezpieczenia nieruchomości stanowiącej przedmiot zabezpieczenia przez cały okres obowiązywania Limitu w zakresie od ognia i innych zdarzeń losowych w wysokości 3.500.000,00 zł oraz każdorazowo do scedowania wierzytelności z tego tytułu na rzecz Banku,
- oświadczenie ENERGOINSTAL S.A. o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, w formie aktu notarialnego, do kwoty 5.250.000,00 zł,
- oświadczenie Dłużnika hipotecznego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, w formie aktu notarialnego, do kwoty 5.250.000,00 zł.

W dniu 27.09.2023 roku podpisano Aneks nr 36 do Umowy Ramowej, na mocy którego Bank udzielił Spółce prawa do korzystania z limitu na gwarancję do wysokości 2.700.000,00 zł na okres do 31.10.2023 roku.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

W dniu 26.10.2023 roku podpisano Aneks nr 37, na mocy którego Bank wydłużył okres korzystania z limitu na gwarancje do dnia 29.03.2024 roku. Jednocześnie zostało ustanowione zabezpieczenie w formie kaucji pieniężnej w kwocie 560.000,00 eur.

2) Umowa pożyczki zawartej pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a W.A.M. Spółka z o.o.

W dniu 22.02.2021 roku zawarto umowę pożyczki w kwocie 740.000,00 zł oraz 681.000,00 euro z terminem spłaty na dzień 31.12.2021 roku. Kwota pożyczki jest oprocentowana według stawki WIBOR 3M + 2%p.a. Odsetki od pożyczki są płatne jednorazowo wraz ze spłatą całości pożyczki. Zabezpieczeniem niniejszej umowy pożyczki jest zastaw rejestrowy ustanowiony na rzecz W.A.M. Sp. z o.o. na środkach trwałych będących własnością ENERGOINSTAL S.A.

Dnia 16.12.2021 roku podpisano Aneks nr 1 wydłużający termin spłaty do dnia 31.12.2022 roku.

Dnia 16.09.2022 roku podpisano Aneks nr 2 wydłużający termin spłaty do dnia 30.06.2023 roku.

Dnia 10.01.2023 roku Spółka dokonała częściowej spłaty pożyczki w kwocie 4.000.000,00 zł.

Pożyczka została spłacona w dniu 07.09.2023 roku.

3) Umowa pożyczki zawartej pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a W.A.M. Spółka z o.o.

W dniu 27.10.2023 roku zawarto umowę pożyczki w kwocie 1.600.000,00 zł z terminem spłaty na dzień 30.04.2024 roku. Kwota pożyczki jest oprocentowana według stawki WIBOR 3M + 2%p.a. Odsetki od pożyczki są płatne na bieżąco, naliczone po każdym kwartale. Zabezpieczeniem pożyczki jest wystawiony przez ENERGOINSTAL S.A. weksel gwarancyjny opatrzone klauzulą „bez protestu” płatny w Katowicach.

4) Umowa pożyczki zawartej pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a PRR EL-GOR Spółka z o.o.

W dniach 22.03.2022 roku oraz 28.03.2022 roku zawarto umowy pożyczki w kwotach:

a) 1 000.000,00 zł – umowa z dnia 22.03.2022 roku z terminem spłaty na dzień 31.12.2023 roku,

b) 620.000,00 zł – umowa z dnia 28.03.2022 roku z terminem spłaty na dzień 31.12.2023 roku.

Dnia 10.01.2023 roku Spółka dokonała częściowej spłaty pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł. W dniu 01.03.2023 roku podpisano umowę zbycia udziałów celem ich umorzenia w której dokonano kompensaty pozostałej kwoty pożyczki, tj. 490.000,00 zł wraz z powstałymi odsetkami do dnia rozliczenia całej wartości pożyczki.

Kwoty pożyczek oprocentowane są według stawki WIBOR 3M+2% p.a. Odsetki płatne jednorazowo wraz ze spłatą całości pożyczki. Zabezpieczeniem pożyczek są wystawione przez ENERGOINSTAL S.A. weksle gwarancyjne opatrzone klauzulą „bez protestu” płatny w Katowicach.

Nota 19. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – przyszłe minimalne opłaty leasingowe oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto

	31.12.2023		31.12.2022	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
w okresie do 1 roku	18	18	35	34
w okresie powyżej 1 roku do 5 lat	-	-	-	-
w okresie powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem	18	18	35	34

Leasing finansowy

✓ Carefleet S.A.

Umowa zawarta w dniu 09.07.2020 roku na okres 36 miesięcy do dnia 09.06.2023 roku. Przedmiotem umowy jest środek transportu. W przypadku opóźnienia w zapłacie jakiegokolwiek należności wynikającej z umowy leasingobiorcę obciążają odsetki ustawowe za opóźnienie. Każdej ze stron przysługuje prawo do rozwiązania umowy leasingu z 30 dniowym okresem wypowiedzenia. W dniu 23.06.2023 roku zostało podpisane porozumienie przedłużające okres obowiązywania umowy leasingowej o kolejne 12 miesięcy.

Spółka nie ponosiła w 2023 roku kosztów związanych ze zmiennymi opłatami leasingowymi.

Nota 19.1. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18	34
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	18	34
Razem	18	34

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 20. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	2 700	3 700
- od jednostek pozostałych	820	1 587
- część długoterminowa	-	22
- część krótkoterminowa	820	1 565
- od jednostek powiązanych	1 880	2 113
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	1 880	2 113
Przedpłaty:	206	185
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	206	185
Pozostałe zobowiązania:	2 624	1 034
- część długoterminowa	457	130
- część krótkoterminowa	2 167	904
Pozostałe zobowiązania od jednostek powiązanych	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	421	2 015
- część długoterminowa	311	1 752
- część krótkoterminowa	110	263
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Razem	5 951	6 934

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych na 31.12.2023 roku oraz 31.12.2022 roku wynoszą odpowiednio: 257.831,91 zł oraz 440.619,75 zł. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 31.12.2023 roku oraz 31.12.2022 roku wynoszą odpowiednio: 133.554,60 zł oraz 108.542,83 zł.

Pozostałe zobowiązania dotyczyły przede wszystkim zawartych uгод, zakupów inwestycyjnych oraz zobowiązań z tytułu potrąceń składek pracowniczych i innych rozrachunków z pracownikami.

Pozostałe zobowiązania obejmowały przede wszystkim podpisane ugody z ELEKTROBUDOWA S.A. oraz ERGO HESTIA S.A. Szczegółowy opis podpisanej ugody z ELEKTROBUDOWĄ S.A. został opisany w nocie nr 16.4.

Dnia 19.06.2023 roku Spółka podpisała ugodę z Sopotkim Towarzystwem Ubezpieczeń ERGO HESTIA S.A. na kwotę 1.055.429,36 zł. Zgodnie z podpisaną ugodą Spółka zobowiązała się do płatności na rzecz ERGO HESTIA S.A. zobowiązania w 19 ratach wraz z odsetkami zredukowanymi o 50%. Ugoda związana jest kontraktem dotyczącym budowy bloku energetycznego w Koksowni Przyjaźń w Dąbrowie Górniczej. Szczegóły sprawy opisane są w nocie nr 40 pkt 8.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wynosiły odpowiednio na dzień 31.12.2023 roku 420.618,91 zł natomiast na dzień 31.12.2022 roku wyniosły 2.014.430,76 zł. Na kwotę rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2023 roku składają się otrzymane dofinansowania na Laserowe Centrum Innowacyjne w kwocie 420.618,91 zł; przychody uznawane są proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych w części ich dofinansowania. W 2023 roku nastąpiła sprzedaż środków trwałych do spółki powiązanej ENITEC Spółka z o.o. co wpłynęło na istotny spadek posiadanego majątku trwałego oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w związku z faktem, iż część sprzedanych środków trwałych objęta była dotacją. W momencie sprzedaży dotacja została rozpoznana jako przychód.

Zobowiązania:

✓ **zagraniczne** – przeciętne zobowiązania są regulowane w ciągu 45 dni od daty otrzymania faktury za usługi bądź towary. Termin płatności ze stałymi dostawcami firmy jest ustalany według indywidualnych umów.

✓ **krajowe** – przeciętny termin płatności dla zobowiązań krajowych to 45 dni od daty otrzymania faktury.

U niektórych długoletnich dostawców Spółka Akcyjna ENERGOINSTAL ma ustalone wydłużone terminy płatności, np. 90 dni od daty wpływu faktury.

	Zobowiązania wobec innych firm
Przeciętny termin płatności eksport	45 dni od daty otrzymania faktury
Wyjątki eksport	według umowy z kontrahentem
Przeciętny termin płatności kraj	45 dni od daty otrzymania faktury
Wyjątki kraj	90 dni według umowy z kontrahentem; przedpłata – stosowana sporadycznie przy nowych kontrahentach

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ujmuję się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wysokości zamortyzowanego kosztu. Spółka zdyskontowała zobowiązania z terminem spłaty powyżej 12 miesięcy. Skutki dyskonta skorygowały koszt wytworzenia produktów oraz koszty odsetek.

Nota 20.1. Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	3 043	2 010
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	2 908	4 924
B1. jednostka/waluta EURO	669	1 050
tys. zł	2 908	4 924
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	5 951	6 934

Nota 21. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-
Razem	-	-

Inne informacje objaśniające dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów**Nota 22. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – struktura rzeczowa**

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
a) produkty	-	-
b) usługi	27 795	24 411
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	27 795	24 411
- w tym: od jednostek powiązanych	3 680	4 487

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
a) towary	-	-
b) materiały	36	55
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	36	55
- w tym: od jednostek powiązanych	36	55

Nota 22.1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – struktura geograficzna

Przychody ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
a) kraj	3 543	4 706
b) eksport	24 252	19 705
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	27 795	24 411
- w tym: od jednostek powiązanych	3 680	4 487

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
a) kraj	36	55
b) eksport	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	36	55
- w tym: od jednostek powiązanych	36	55

Głównymi odbiorcami usług i towarów eksportowych w roku 2023 były firmy z krajów należących do Unii Europejskiej.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 23. Umowy o budowę

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Łączna kwota poniesionych kosztów	21 736	19 767
Łączna kwota ujętych zysków i strat	2 366	(204)
	31.12.2023	31.12.2022
Kwota otrzymanych zaliczek	-	-
Kwota kaucji	-	-
Kwota należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów	3 509	4 277
Kwota zobowiązań wobec klientów z tytułu prac wynikających z umów	1 856	2067
	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Przychody z wyceny	-	-
Przychody zrealizowane	24 102	19 563
Przychody razem	24 102	19 563

ENERGOINSTAL S.A. przy wycenie kontraktów długoterminowych stosuje metodę procentowego zaawansowania kontraktu. Dla ustalenia stopnia zaawansowania realizacji umowy służy metoda ustalania proporcji kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do danego momentu w stosunku do szacowanych łącznych (całkowitych) kosztów umowy.

Przychody z tytułu umowy ustala się metodą procentowego zaawansowania realizacji umowy oraz marżą możliwą do uzyskania. W przypadku trudności w zakresie wiarygodnego oszacowania marży/wyniku, stosuje się metodę zerowego zysku, tj. przychody ujmuje się wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów umowy, dla których istnieje prawdopodobieństwo ich odzyskania.

W okresie 01.01.-31.12.2023 roku dla ENERGOINSTAL S.A. znaczącym kontraktem był montaż kotłowni INEOS – Köln, Niemcy dla Standardkessel GmbH, kontrakt został podzlecony spółce ZEC ENERGOSERVICE Spółka z o.o. w restrukturyzacji.

Nota 24. Koszty rodzajowe

Koszty rodzajowe	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Amortyzacja środków trwałych	682	1 713
Amortyzacja wartości niematerialnych	11	13
Koszty świadczeń pracowniczych	2 354	2 130
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	179	188
Koszty usług obcych	24 173	21 449
Koszty podatków i opłat	172	296
Zmiana stanu produkcji i produkcji w toku	(27)	4
Pozostałe koszty	143	238
Razem koszty rodzajowe	27 687	26 031
Koszty marketingu i dystrybucji	-	-
Koszty ogólnego zarządu	4 165	3 976
Koszty sprzedanych produktów	23 522	22 055
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	35	55
Razem Koszty działalności operacyjnej	27 722	26 086

Nota 24.1. Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Koszty wynagrodzeń	1 966	1 722
Koszty ubezpieczeń społecznych	14	231
Koszty świadczeń emerytalnych	-	-
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Inne koszty świadczeń pracowniczych	374	177
Koszty świadczeń pracowniczych w formie akcji własnych	-	-
Razem	2 354	2 130

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty ubezpieczeń społecznych obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego oraz składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Pracy.

Spółka Akcyjna ENERGOINSTAL zobowiązana jest do tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). Odpisy na powyższy fundusz obciążają koszty działalności Spółki i powodują konieczność zablokowania środków funduszu na wydzielonym

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

rachunku bankowym. W sprawozdaniu finansowym aktywa i zobowiązania funduszu wykazywane są w wartości netto. Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2023 roku i 31.12.2022 roku wynosił odpowiednio: 238.959,18 zł oraz 226.366,17 zł.

Nota 25. Pozostałe przychody

Pozostałe przychody	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Dotacje rządowe	1 594	273
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	896	88
Odwrocenie odpisów aktualizujących na oczekiwane straty kredytowe	72	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	350	45
Odszkodowania i refundacje	257	2
Zwrot kosztów sądowych	12	156
Odsetki dotyczące działalności operacyjnej	-	20
Przychody z tytułu otrzymanych zwrotów za szkolenia	13	-
Odsetki z dyskonta	-	30
Odpisane zobowiązania	84	62
Wynik na różnicach kursowych	-	98
Pozostałe	15	59
Razem	3 293	833

Do pozostałych przychodów Spółka zalicza przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z jej działalnością operacyjną. Do tej kategorii zaliczane są przede wszystkim zyski ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, przychody z tytułu dotacji, odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów, odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności, odsetki dotyczące działalności operacyjnej, nadwyżki dodatnich różnic kursowych, dyskonta, otrzymane kary i grzywny, odszkodowania i refundacje, zwrot kosztów sądowych, rozwiązane rezerwy na odszkodowania oraz odpisane zobowiązania.

W dniu 18.07.2023 roku Spółka otrzymała wyrok dotyczący sprawy z powództwa ENERGOINSTAL S.A. przeciwko GUSS-EX Spółka z o.o., zgodnie z którym Sąd Okręgowy w Katowicach XIII Wydział Gospodarczy zasądził o zapłatę w kwocie 15.367,66 zł z ustawowymi odsetkami oraz kwoty 54.178,66 EUR wraz z odsetkami. Spółka otrzymała zgodnie z wyrokiem środki na rachunek bankowy w dniu 18.08.2023 roku, które prezentowane są w powyższej notce jako otrzymane odszkodowania i refundacje.

Nota 26. Pozostałe koszty

Pozostałe koszty	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Koszty z tytułu odpisu nakładów na wartości niematerialne i prawne	-	13
Odpisy na roszczenia sporne, odpisy na należności, w tym oczekiwane straty kredytowe	-	2 539
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	351	-
Koszty z tytułu roszczeń spornych	1 055	27
Koszty z tytułu zapłaconych odszkodowań	314	707
Koszty postępowania sądowego	120	-
Odsetki dotyczące działalności operacyjnej	86	5
Zobowiązania podatkowe	-	20
Utworzona rezerwa dotycząca zawartej ugody	-	1 427
Wynik na różnicach kursowych	347	-
Pozostałe	30	24
Razem	2 303	4 762

Do pozostałych kosztów ENERGOINSTAL S.A. zalicza koszty i straty nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje stratę ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów, odpisy na roszczenia sporne, odpisane należności, nadwyżkę ujemnych różnic kursowych, odsetki dotyczące działalności operacyjnej, dyskonta, koszty napraw, darowizny, poniesione koszty z tytułu zapłaconych odszkodowań, koszty postępowania sądowego. Na koszty z tytułu roszczeń składa się w kwocie 1.055.429,36 zł podpisana ugoda z ERGO HESTIA S.A. Pozycja kosztów z tytułu postępowania sądowego dotyczy utworzonej rezerwa w wysokości 403.533,47 zł zawiązana w związku z wyrokiem, jaki wpłynął do Spółki dnia 02.08.2023 roku dotyczącego sprawy z powództwa B&B Spółka z o.o. zgodnie z którym Sąd Okręgowy w Katowicach XIII Wydział Gospodarczy zasądził o zapłatę w kwocie 303.169,00 zł z ustawowymi odsetkami za opóźnienie oraz kwoty 25.976,00 tytułem kosztów postępowania z odsetkami w wysokości ustawowych odsetek za opóźnienie.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 27. Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	1 760	731
a) bankowe	28	-
b) od pożyczek	1 500	731
c) handlowe	232	-
Przychody z dywidend	-	973
Otrzymane skonta, rabaty	231	-
Inne	62	-
Razem	2 053	1 704

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu odsetek dotyczące działalności finansowej, przychody z inwestycji, przychody z tytułu dywidend oraz otrzymane skonta i rabaty.

Nota 28. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	146	564
a) kredytów bankowych	-	20
b) pożyczek	146	544
c) od zobowiązań podatkowych	-	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	2	27
Koszty z tytułu zdyskontowania zobowiązań powyżej 12 miesięcy	1	-
Wartość umorzonych odsetek z tytułu należności inwestycyjnych	606	-
Prowizje od kredytów i gwarancji	101	139
Odpis aktualizujący wartość udziałów	-	8 267
Odsetki od zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	4	-
Udzielone skonta	-	18
Pozostałe	1	14
Razem	861	9 029

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego oraz prowizje od kredytów i gwarancji bankowych. Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego obejmują odsetki wynikające z umowy.

Istotna pozycja w kwocie 606 tys. zł dotyczy wartości umorzonych odsetek z tytułu należności inwestycyjnych. Zarząd ENERGOINSTAL S.A. podjął decyzję o umorzeniu części należnych odsetek z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości do spółki ENITEC Sp. z o.o., ze względu na bieżącą działalność ENITEC Sp. z o.o. oraz większe zaangażowanie w zakupy inwestycyjne oraz materiały.

Nota 29. Dotacje państwowe

W okresie 01.01-31.12.2023 roku Spółka nie realizowała umów finansowanych z dotacji państwowych. Spółka w pozycji pozostałych przychodów wykazuje przychody z zakończonych umów dotacyjnych, dla których otrzymane dofinansowanie rozliczane jest współmiernie do okresu amortyzacji majątku trwałego nabytego z otrzymanych w latach ubiegłych dotacji.

Nota 30. Podatek dochodowy**Nota 30.1. Główne składniki obciążenia / uznania podatkowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów**

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Bieżący podatek dochodowy	-	-
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-	-
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	-	-
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane jako zyski i straty, w tym:	-	-
- przypisane działalności kontynuowanej	-	-

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych.

Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Nota 30.2. Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazanym jako zyski i straty

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	2 291	(12 874)
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	2 291	(12 874)
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej	435	(2 446)
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania	(2 291)	11 118
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	10 266	14 677
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych	737	2 810
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych	2 773	1 614
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych	193	234
Odliczenia straty	7 677	-
Odliczenia od dochodu	1 563	(631)
Wynik podatkowy	-	(1 756)
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane jako zyski i straty	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Podatkowe ulgi inwestycyjne	-	-
Dodatkowe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	-	-
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane jako zyski i straty	-	-

Nota 30.3. Odroczony podatek dochodowy

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Zyski i straty	
	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Środki trwałe	181	1 341	(1 160)	(646)
Należności - różnice kursowe	13	31	(18)	6
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - różnice kursowe	-	-	-	(13)
Zobowiązania - różnice kursowe	-	-	-	(4)
Naliczone odsetki	37	19	18	(21)
Naliczone kary	56	56	-	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	287	1 447	(1 160)	(678)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Należności	2 315	2 292	23	483
Należności - różnice kursowe	-	5	(5)	(12)
Zobowiązania - różnice kursowe	14	22	(8)	10
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - różnice kursowe	16	2	14	2
Środki trwałe - leasing	3	-	3	-
Rezerwa na świadczenia pracownicze	113	106	7	37
Zapasy	33	33	-	-
Wynagrodzenia wypłacone w następnym roku	12	14	(2)	(4)
Dyskonto należności długoterminowych	-	-	-	(6)
Korekta dochodu ze sprzedaży środków trwałych	-	-	-	(180)
Strata podatkowa	2 345	4 375	(2 030)	(3 183)
Niezapłacone zobowiązania	4	120	(116)	103

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	(4 568)	(5 522)	954	2 072
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	287	1 447	(1 160)	(678)
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od zysków aktuarialnych odniesionych na kapitał rezerwowy	(36)	(31)	(5)	-
Razem aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego :	251	1 416	(1 165)	-

W związku z przejściowymi różnicami między podstawą opodatkowania a zyskiem (stratą) wykazaną w sprawozdaniu finansowym tworzony jest podatek odroczonego. Odroczonego podatek został wykazany w tabeli przed dokonaniem kompensaty aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały utworzone z uwzględnieniem ich zrealizowania w przyszłości.

Nota 31. Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach, które wywierają istotny wpływ na bieżący okres roczny

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF wymaga od Zarządu Spółki użycia ocen i szacunków, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz wykazywane aktywa, pasywa, przychody oraz koszty.

Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Podstawowe osądy i szacunki dokonane w procesie stosowania zasad rachunkowości i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym obejmowały:

- Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stopień zaawansowania usługi mierzy się udziałem kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktu. Wyceny bieżącego stopnia zaawansowania kontraktów ujmuje się na kontach rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów.

- Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywalnego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. ENERGOINSTAL S.A. weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

- Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych, które bazują na przyjętych przez aktuarium założeniach.

- Składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składniki 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.

Informacje o zmianach pozycji ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, na które mogły mieć wpływ osądy i szacunki w stosunku do końca 2022 roku przedstawione zostały poniżej:

	31.12.2023	31.12.2022*	zmiana
Odpisy aktualizujące wartość aktywów:	38 005	40 852	(2 847)
- wartości niematerialne	636	636	-
- środki trwałe	-	-	-
- inwestycje długo- i krótkoterminowe	13 484	13 484	-
- zapasy	173	173	-
- należności długo- i krótkoterminowe	23 712	26 559	(2 847)
Skumulowane odpisy amortyzacyjne	83 255	82 562	693
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	251	1 416	(1 165)
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	287	1 447	(1 160)
Rezerwy:	1 057	2 131	(1 074)
- na naprawy gwarancyjne	-	-	-
- na świadczenia pracownicze i tym podobne:	110	161	(51)
- odpisy emerytalne i rentowe	36	64	(28)
- urlopy	74	97	(23)
- rezerwy na odszkodowania i roszczenia	947	1 970	(1 023)
- rezerwy na przełomie roku	-	-	-
Wycena kontraktów długoterminowych:	-	-	-
- rozliczenia międzyokresowe czynne	-	-	-
- rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-	-

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 32. Zysk na 1 akcję oraz zysk rozwodniony na 1 akcję

Zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

Dla potrzeb wyliczenia podstawowego zysku na jedną akcję, wyliczono średnią ważoną ilość akcji zwykłych w poszczególnych okresach sprawozdawczych, biorąc pod uwagę zmiany w ilości akcji zwykłych w poszczególnych okresach.

Dla potrzeb wyliczenia zysku na 1 akcję sprowadzono liczbę akcji w poszczególnych okresach do porównywalności, przyjmując cenę nominalną na poziomie 10 groszy:

- 2023 rok: 01.01.2023 roku – 31.12.2023 roku (365 dni) – 18.000.000 szt. akcji
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych wynosi **18.000.000 szt.**

- 2022 rok: 01.01.2022 roku – 31.12.2022 roku (365 dni) – 18.000.000 szt. akcji
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych wynosi **18.000.000 szt.**

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	2 291	(12 874)
Zysk/strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/strata netto przypadający(a) na akcjonariuszy	2 291	(12 874)
Zysk/strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	2 291	(12 874)
	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/straty na jedną akcję	18 000 000	18 000 000
Wpływ rozwodnienia	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	18 000 000	18 000 000
	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Zysk na jedną akcję:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,13	(0,72)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,13	(0,72)

Nota 33. Dywidendy

Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmują się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Spółki.

Na dzień 31.12.2023 roku oraz 31.12.2022 roku nie występowały przedłożone do zatwierdzenia na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy dywidendy z akcji zwykłych nie ujęte jako zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu niewypłaconych dywidend z lat ubiegłych.

Nota 34. Niepewność kontynuacji działalności

Informacje w tym zakresie zawarte zostały w podpunkcie „Założenie kontynuacji działalności” prezentowanym w punkcie I. Informacje ogólne sprawozdania finansowego.

Nota 35. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w skład jednostek powiązanych wchodziły:

- ✓ ZEC ENERGOSERVICE Spółka z o.o. w restrukturyzacji*,
- ✓ Przedsiębiorstwo Robót Remontowych EL-GOR Spółka z o.o.*,
- ✓ Stanisław Więcek (działalność gospodarcza pod nazwą ZUMAMAST, od 29.12.2023 r. Zumamast Więcek Spółka komandytowa)**,
- ✓ W.A.M. Spółka z o.o. (Stanisław Więcek – Przewodniczący Rady Nadzorczej ENERGOINSTAL S.A., Jarosław Więcek – Wiceprezes Zarządu ENERGOINSTAL S.A. i Michał Więcek – Prezes Zarządu ENERGOINSTAL S.A. – współwłaściciele spółki)**,
- ✓ W.A.M. Consulting Spółka z o.o.***,
- ✓ ENITEC Spółka z o.o.*,

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

- ✓ ENITECH TECHNIKI LASEROWE Spółka z o.o.*,
- ✓ ENIZO Spółka z o.o.***.

Nota 35.1. Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi

Podmiot powiązany	PRZYCHODY		KOSZTY	
	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Jednostki zależne*	5 436	6 211	21 483	19 540
Podmioty powiązane zarządzane przez kluczowych członków kadry kierowniczej jednostki (dominującej)**	63	11	1 046	967
Pozostałe podmioty powiązane***	5	86	-	304
Razem	5 504	6 308	22 529	20 811

Podmiot powiązany	NALEŻNOŚCI		ZOBOWIĄZANIA	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Jednostki zależne*	21 914	15 200	1 856	3 662
Podmioty powiązane zarządzane przez kluczowych członków kadry kierowniczej jednostki (dominującej)**	1	-	1 646	5 902
Pozostałe podmioty powiązane***	-	22	-	46
Razem	21 915	15 222	3 502	9 610

Transakcje z Podmiotem Stanisław Więcek ZUMAMAST, którego Stanisław Więcek jest właścicielem a w ENERGOINSTAL S.A. akcjonariuszem i Przewodniczącym Rady Nadzorczej, wyniosły po stronie zakupów ENERGOINSTAL S.A. netto:

- ✓ w okresie 01-12.2023 619.729,11 zł,
- ✓ w okresie 01-12.2022 506.027,22 zł,

Przedmiotem transakcji były usługi dzierżawy.

Transakcje z Podmiotem Stanisław Więcek ZUMAMAST, którego Stanisław Więcek jest właścicielem a w ENERGOINSTAL S.A. akcjonariuszem i Przewodniczącym Rady Nadzorczej, wyniosły po stronie sprzedaży ENERGOINSTAL S.A. netto:

- ✓ w okresie 01-12.2023 3.505,00 zł,
- ✓ w okresie 01-12.2022 10.688,00 zł,

Przedmiotem transakcji były refaktury kosztów m.in. za energię, ogrzewanie, wodę oraz sprzedaż środków trwałych.

Transakcje z W.A.M. Sp. z o.o. (Stanisław Więcek – Przewodniczący Rady Nadzorczej ENERGOINSTAL S.A., Jarosław Więcek – Wiceprezes Zarządu ENERGOINSTAL S.A. i Michał Więcek – Prezes Zarządu ENERGOINSTAL S.A. – współwłaściciele spółki) wyniosły po stronie zakupów ENERGOINSTAL S.A. netto:

- ✓ w okresie 01-12.2023 136.805,06 zł,
- ✓ w okresie 01-12.2022 0,00 zł,

Transakcje z W.A.M. Spółka z o.o. (Stanisław Więcek – Przewodniczący Rady Nadzorczej ENERGOINSTAL S.A., Jarosław Więcek – Wiceprezes Zarządu ENERGOINSTAL S.A. i Michał Więcek – Prezes Zarządu ENERGOINSTAL S.A. – współwłaściciele spółki) wyniosły po stronie sprzedaży ENERGOINSTAL S.A. netto:

- ✓ w okresie 01-12.2023 1.935,05 zł,
- ✓ w okresie 01-12.2022 680,42 zł,

Przedmiotem transakcji były usługi dzierżawy oraz refaktury kosztów obsługi pocztowej.

Spółka wykazuje również na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku zobowiązanie z tytułu otrzymanych pożyczek od W.A.M. Spółka z o.o. Opis pożyczek przedstawiony został w nocie 18 sprawozdania finansowego.

Nota 36. Polityka zarządzania ryzykiem

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta ENERGOINSTAL S.A. należą środki pieniężne, kredyt bankowy w rachunku bieżącym, pożyczki, leasing finansowy, udziały i akcje oraz inne instrumenty finansowe. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność jednostki oraz wspomagająco na potrzeby działalności Spółek z Grupy Kapitałowej. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które jednak powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności. Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe oraz kredytowe:

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

- a) **ryzyko walutowe** – w związku z prowadzoną działalnością eksportową (udział przychodów z rynku zagranicznego stanowi 87% ogółu przychodów) spółka akcyjna ENERGOINSTAL narażona jest na ryzyko walutowe (kursowe). Występuje ono przede wszystkim w zakresie wykonywanych prac montażowych dla INEOS Köln, Niemcy dla STANDARDKESSEL GmbH. Ryzyko to może wpłynąć na wysokość przyszłych przepływów pieniężnych oraz wynik finansowy. Działania Spółki w kierunku zabezpieczenia tego ryzyka obejmowały odpowiednią kalkulację kosztów uwzględniającą w/w ryzyko i zakładającą odpowiedni bufor marż na możliwe zmiany kursów walut i wynikających z nich zmian przepływów i kosztów,
- b) **ryzyko finansowe** tj. kredytowe i przepływu środków pieniężnych – na które może być narażona Spółka z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności – ograniczane poprzez przyjętą politykę współpracy z kontrahentami krajowymi i zagranicznymi. Przy współpracy z nowymi kontrahentami, zapisy kontraktowe przewidują przedstawianie gwarancji, akredytyw oraz płatności zaliczek. Spółka nie jest narażona na szczególnie wysoką koncentrację ryzyka kredytowego i ryzyko przepływu środków pieniężnych,
- c) **ryzyko stopy procentowej** występuje głównie z uwagi na umowy leasingu finansowego oraz posiadane linie kredytowe. Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających ryzyko stopy. W ocenie Zarządu, ze względu na stosunkowo niewielki udział zobowiązań narażonych na to ryzyko w ogóle zobowiązań Spółki, wpływ zmian stopy procentowej jest niewysoki,
- d) **ryzyko związane z płynnością** rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. Spółka utrzymuje zasoby środków pieniężnych wystarczające do regulowania wymagalnych zobowiązań. Zarząd nie widzi ryzyka utraty płynności finansowej,
- e) **ryzyko związane z pandemią COVID-19**, czynniki które z dotychczasowego doświadczenia mogłyby mieć wpływ na wyniki finansowe Spółki to:

- ograniczenia w przepływach gotówkowych i zatory płatnicze w całym łańcuchu odbiorców
- brak zachowania ciągłości w łańcuchach dostaw
- inne trudne do przewidzenia zdarzenia („siła wyższa”)
- absencja pracowników oraz ograniczenia wprowadzane przez administrację państwową lub instytucja unijne.

Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2023, na terytorium Polski, został zniesiony stan epidemii oraz większość ograniczeń z tym związanych, w tym obowiązkowa kwarantanna. W okresie, tj. 01.01.-31.12.2023 roku, ENERGOINSTAL S.A. nie odnotował ryzyka związanego z pandemią COVID-19.

- f) **ryzyko związane z sytuacją polityczno-gospodarczą na terytorium Ukrainy** związane szybko zmieniającą się sytuacją, w tym na rynkach surowcowych, finansowych, jak również podejmowane na bieżąco działania dostosowawcze wielu państw, zarówno w sferze bieżących sankcji, czy wieloletnich strategii makroekonomicznych (np. dotyczących niezależności energetycznej) – będą mieć wpływ zarówno bezpośredni, jak i pośredni na prowadzenie działalności gospodarczej, również w sektorach, z którymi współpracuje ENERGOINSTAL S.A. Wpływ w/w konfliktu pośrednio przekłada się na znaczne zaburzenia na rynkach surowcowych czy finansowych. Wzmaga to, występującą już wcześniej, tendencję wzrostową cen surowców energetycznych, w tym istotnie cen prądu i gazu. W ocenie Zarządu Spółki wyżej opisywana sytuacja nie wpływa na przyjęte założenia w zakresie działalności ENERGOINSTAL S.A. Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje sytuację polityczno-gospodarczą w Ukrainie oraz jej potencjalny wpływ na działalność Spółki, wyniki finansowe w perspektywie kolejnych okresów sprawozdawczych. Na moment sporządzenia sprawozdania finansowego ewentualny wpływ sytuacji na terytorium Ukrainy na działalność ENERGOINSTAL S.A. jest oceniany jako podwyższony. Niemniej, z uwagi na dużą dynamikę sytuacji, jej wpływ na otoczenie makroekonomiczne ENERGOINSTAL S.A. w dłuższej perspektywie jest trudny do dokładnego oszacowania

	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	6	12	-	-	18
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	668	2 003	29	-	-	2 700
Kredyty i pożyczki otrzymane	-	-	1 622	-	-	1 622
Pozostałe zobowiązania	-	2 401	82	768	-	3 251
Razem	668	4 410	1 745	768	-	7 591

Nota 37. Instrumenty finansowe

	Kategoria	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2023	31.12.2022*
Aktywa finansowe					
Inwestycje w jednostki zależne	WwWGpWF	9 130	4 720	9 130	4 720
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	5 636	5 617	5 636	5 617
Pozostałe należności	WwgZK	20 674	16 498	20 674	16 498
Pożyczki udzielone	WwgZK	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	1 351	6 571	1 351	6 571
Razem		36 791	33 406	36 791	33 406
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	18	34	18	34

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	2 700	3 701	2 700	3 701
Kredyty i pożyczki	PZFwgZK	1 622	7 497	1 622	7 497
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	3 251	3 233	3 251	3 233
Razem		7 591	14 465	7 591	14 465

WwgZK – Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

PZFwgZK – Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

WwWGpWF – Aktywa / zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

*Dane przekształcone. Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w nocie 49.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

	Aktywa finansowe		Zobowiązania finansowe	
Przychody, koszty, zyski, straty w 2023	AFwZK	AFwWGWF	ZFwZK	ZFwWGWF
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	1 154	-	494	-
Odpisy z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(147)	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu różnic kursowych	(459)	-	112	-
Razem brutto	548	-	606	-
Podatek	104	-	115	-
Razem netto	444	-	491	-

	Aktywa finansowe		Zobowiązania finansowe	
Przychody, koszty, zyski, straty w 2022	AFwZK	AFwWGWF	ZFwZK	ZFwWGWF
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	781	-	(745)	-
Odpisy z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(2 494)	(8 267)	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu różnic kursowych	234	-	(137)	-
Razem brutto	(1 479)	(8 267)	(882)	-
Podatek	(281)	-	(168)	-
Razem netto	(1 198)	(8 267)	(714)	-

W poniższej tabeli przedstawiono wartości ze sprawozdania z sytuacji finansowej instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej w podziale na poszczególne kategorie wiekowe:

31.12.2023	do 1 roku	od 1 roku do 2 lat	od 2 lat do 3 lat	od 3 lat do 4 lat	od 4 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowanie zmienne							
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18	-	-	-	-	-	18
- kredyty bankowe i pożyczki otrzymane	1 622	-	-	-	-	-	1 622
31.12.2022	do 1 roku	od 1 roku do 2 lat	od 2 lat do 3 lat	od 3 lat do 4 lat	od 4 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowanie zmienne							
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	34	-	-	-	-	-	34
- kredyty bankowe i pożyczki otrzymane	7 497	-	-	-	-	-	7 497

Nota 37.1. Analiza wrażliwości Spółki na ryzyka rynkowe

Zgodnie z Polityką Zarządzania ryzykiem Spółka identyfikuje następujące główne ryzyka rynkowe:

- ryzyko zmian kursów walut,
- ryzyko finansowe,
- ryzyko zmian stóp procentowych.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Obecnie Spółka narażona jest głównie na ryzyko zmian kursów walutowych EUR/PLN oraz ryzyko zmiany stóp procentowych. Wartość otrzymanych pożyczek stanowi istotny udział w ogólnej strukturze zobowiązań.

Stopień wrażliwości Spółki na 10-procentowy wzrost i spadek kursu wymiany EUR/PLN przedstawiony jest w poniższej tabeli. Stopa 10% to stopa wrażliwości wykorzystywana w wewnętrznych raportach dotyczących ryzyka walutowego przeznaczonych dla członków naczelnego kierownictwa i odzwierciedlających ocenę Zarządu dotyczącą możliwych zmian kursów wymiany walut obcych. Zdaniem Zarządu analiza wrażliwości nie jest reprezentatywna dla ryzyka kursowego, ponieważ narażenie na koniec roku nie odzwierciedla poziomu narażenia w ciągu całego roku obrotowego.

W celu ukazania faktycznego wpływu wahań kursu na sprawozdanie finansowe, do obliczeń w zakresie Oddziałów w analizie uwzględniono jedynie ich wynik finansowy.

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023					
AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	WARTOŚĆ NARAŻONA NA RYZYO	EUR/PLN			
		+10%		-10%	
	PLN	RZiS	KAPITAŁ	RZiS	KAPITAŁ
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	7 725	772		(772)	
ŚRODKI PIENIĘŻNE	1 189	119		(119)	
ROZRACHUNKI	588	59		(59)	
WEWNĄTRZZAKŁADOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	(2 926)	(293)		293	
WYNIK ODDZIAŁÓW	1 457	146		(146)	
WPŁYW NA RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT PRZED OPODATKOWANIEM		803		(803)	
WPŁYW NA KAPITAŁ WŁASNY PRZED OPODATKOWANIEM			803		(803)
ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022					
AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	WARTOŚĆ NARAŻONA NA RYZYO	EUR/PLN			
		+10%		-10%	
	PLN	RZiS	KAPITAŁ	RZiS	KAPITAŁ
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	6 486	649		(649)	
ŚRODKI PIENIĘŻNE	860	86		(86)	
ROZRACHUNKI	3 145	314		(314)	
WEWNĄTRZZAKŁADOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	(10 099)	(1 010)		1 010	
WYNIK ODDZIAŁÓW	(637)	(64)		64	
WPŁYW NA RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT PRZED OPODATKOWANIEM		(25)		25	
WPŁYW NA KAPITAŁ WŁASNY PRZED OPODATKOWANIEM			(25)		25

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Stopień wrażliwości Spółki na wzrost stopy procentowej o 0,5 p.p., 1,0 p.p. oraz 1,5 p.p. przedstawiony jest w poniższej tabeli:

Analiza wrażliwości na stopy procentowe	Założone odchylenia		Wpływ na wynik przed opodatkowaniem		Wpływ na kapitał własny po opodatkowaniu	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
WIBOR	+0,5p.p.	+0,5p.p.	(1)	(26)	(1)	(21)
WIBOR	+1,0p.p.	+1,0p.p.	(3)	(52)	(2)	(42)
WIBOR	+1,5p.p.	+1,5p.p.	(4)	(78)	(3)	(63)

Przy analogicznym spadku stóp procentowych analiza wrażliwości wykazuje odchylenia tej samej wartości jak w powyższej tabeli ze znakiem przeciwnym.

Nota 38. Zobowiązania warunkowe

	31.12.2023	31.12.2022
1. Zobowiązania warunkowe	69 241	31 532
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	57 621	19 742
- udzielonych gwarancji i poręczeń	57 621	19 742
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów	-	-
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	11 620	11 790
- udzielonych gwarancji i poręczeń*	11 620	11 790
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów	-	-
- inne	-	-
2. Inne	-	-
Pozycje warunkowe razem	69 241	31 532

Główne pozycje zobowiązań warunkowych stanowią udzielone gwarancje i poręczenia na rzecz podmiotu powiązanego zarządzanego przez kluczowych członków kadry zarządzającej ustanowione w związku z udzielonymi zabezpieczeniami na ich majątku umów kredytowych, gwarancji bankowych i korporacyjnych oraz zobowiązania z tytułu udzielonych przez bank gwarancji.

Zabezpieczenia umów handlowych na dzień 31.12.2023 roku wyniosły 61.134.170,73 zł, co oznacza wartościowy wzrost zobowiązań warunkowych w stosunku do grudnia 2022 roku o 37.708.465,11 zł.

W zobowiązaniach warunkowych w kwocie **69.240.770,73 zł** zawarte są poręczenia udzielone przez ENERGOINSTAL S.A., w tym:

1. Umowa Poręczenia z dnia 05.12.2019 roku wraz z Anekssem nr 2 z dnia 09.08.2023 roku, na mocy którego poręczenie udzielone przez ENERGOINSTAL S.A. zostało ograniczone do następujących kwot:

✓ **15.000.000,00 zł** tytułem zabezpieczenia umowy pożyczki zawartej w dniu 17.04.2019 roku pomiędzy ENITEC Spółka z o.o. (Spółka z Grupy ENERGOINSTAL S.A.) a W.A.M. Spółka z o.o. wraz z Anekssem 10 z dnia 31.12.2022 roku wydłużającym termin spłaty do 31.12.2025 roku.

✓ **1.956.600,00 zł** tytułem zabezpieczenia na rzecz W.A.M. Spółka z o.o. za wypłatę ewentualnych roszczeń z tytułu gwarancji koncernowej należytego wykonania umowy z dnia 05.10.2022 roku na rzecz Standardkessel Baumgarte GmbH (450.000,00 eur) z tytułu realizacji kontraktu INEOS.

✓ **15.000.000,00 zł** tytułem zabezpieczenia umowy pożyczki zawartej w dniu 20.04.2023 roku pomiędzy ENITEC Spółka z o.o. (Spółka z Grupy ENERGOINSTAL S.A.) a W.A.M. Spółka z o.o. wraz z Anekssem 2 z dnia 12.12.2023 roku wydłużającym termin spłaty do 31.12.2024 roku.

✓ **6.150.000,00 zł** w związku z udzieloną gwarancją z dnia 29.09.2021 roku, a stanowiącą zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań Spółki z tytułu Ugody Mediacyjnej zawartej w dniu 29.09.2021 roku, gdzie Beneficjentem jest PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A.

✓ **15.414.518,73 zł** tytułem zabezpieczenia na rzecz W.A.M. Spółka z o.o. za wypłatę ewentualnych roszczeń z tytułu gwarancji koncernowej należytego wykonania umowy z dnia 25.11.2022 roku na rzecz Standardkessel Baumgarte GmbH (3.545.197,50 eur) za zobowiązania ENITEC Spółka z o.o. (Spółka z Grupy ENERGOINSTAL S.A.) ważne do 31.03.2024 roku.

Poręczenie **do wysokości 45.414.518,73 zł** wygasa w terminie 3 lat od daty, kiedy zobowiązania ENITEC Spółka z o.o. staną się wymagalne.

2. **4.100.000,00 zł** wynikające z pozostałych gwarancji korporacyjnych dotyczących należytego wykonania zobowiązań wystawionych przez W.A.M. Spółka z o.o. na rzecz PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. ważne do 30.06.2025 roku.

3. **9.000.000,00 zł** tytułem zabezpieczenia w postaci poręczenia przez ENERGOINSTAL S.A. wystawionego przez ZEC ENERGOSERVICE Spółka z o.o. w restrukturyzacji weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową do Umowy Linii Wielocelowej z dnia 21.02.2020 roku zawartej pomiędzy ZEC ENERGOSERVICE Spółka z o.o. w restrukturyzacji (Spółka z Grupy ENERGOINSTAL S.A.) a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. wraz z Anekssem nr 5 z dnia 10.07.2023 roku.

4. **450.000,00 zł** tytułem zabezpieczenia Umowy Sprzedaży podpisanej dnia 22.12.2021 roku pomiędzy BILFINGER INDUSTRIAL SERVICES POLSKA Sp. z o.o. a PRR EL-GOR Sp. z o.o. (Spółka z Grupy ENERGOINSTAL S.A.), które to poręczenie wygasa 31.12.2024 roku.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

5. **2.169.652,00 zł** tytułem wystawionych gwarancji należytego wykonania oraz usunięcia wad i usterek

Na dzień 31.12.2023 roku w Spółce nie występują aktywa warunkowe.

Nota 39. Znaczące zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

Nota 40. Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

1. Największe postępowanie odnośnie zobowiązań dotyczy sprawy z powództwa JSW KOKS S.A. o zapłatę kary umownej. W dniu 1 grudnia 2015 roku JSW KOKS S.A. wniósł do Sądu Okręgowego w Katowicach powództwo przeciwko ENERGOINSTAL S.A. o zapłatę kary umownej w wysokości 8.235.836,66 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 28 sierpnia 2015 roku za 76 dni zwłoki w realizacji umowy PI/U/45/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku dotyczącej budowy bloku energetycznego w Koksowni Przyjaźń w Dąbrowie Górniczej. Wartość przedmiotu sporu wynosi 8.235.837,00 zł. Podstawą powództwa JSW KOKS S.A. jest twierdzenie, że protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy został podpisany po terminie wskazanym w umowie jako termin, do którego przedmiot umowy powinien zostać wykonany, co uzasadnia zdaniem JSW KOKS S.A., powództwo o zapłatę kary umownej za zwłokę w jego wykonaniu. Pozew JSW KOKS S.A. został doręczony ENERGOINSTAL S.A. w dniu 20 stycznia 2016 roku. Emitent wdając się w ww. spór, odmówił uznania roszczeń JSW KOKS S.A. kwestionując je co do zasady, jak i wysokości i wniósł o oddalenie powództwa w całości, ewentualnie z ostrożności procesowej o miarkowanie kary umownej. Emitent stoi na stanowisku, że podpisanie protokołu odbioru końcowego po terminie ustalonym w ww. umowie było spowodowane okolicznościami niezawinionymi przez ENERGOINSTAL S.A., przy czym przedmiot umowy został oddany JSW KOKS S.A. do eksploatacji w terminie umownym. Zatem ENERGOINSTAL S.A. nie pozostawał w zwłoce z wykonaniem przedmiotu umowy, która jest warunkiem bezwzględny możliwości żądania zapłaty kary umownej.

W dniu 23 lutego 2017 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył powództwo wzajemne przeciwko JSW KOKS S.A. o zapłatę 9.521.369,36 zł, na którą składa się kwota 1.691.685,37 zł tytułem kary umownej za zwłokę w odbiorze przedmiotu umowy, kwota 5.118.331,20 zł tytułem wykonania instalacji odazotowania spalin, kwota 2.431.593,40 zł tytułem wykonania robót dodatkowych, kwota 9.099,98 zł tytułem kosztów poniesionych przez ENERGOINSTAL S.A. w związku z nieprawidłowym działaniem JSW KOKS S.A., kwota 12.300,00 zł tytułem ekspertyzy dotyczącej zawartości cyjanowodoru w gazie koksowniczym oraz kwota 258.359,41 zł tytułem przedłużenia gwarancji jakości na kocioł JSW KOKS S.A. na rozprawie w dniu 23 marca 2017 roku. Jednocześnie Sąd określił JSW KOKS S.A. termin 30 dni na wniesienie odpowiedzi na pozew wzajemny.

W związku z doręczeniem pozwu wzajemnego rozprawa uległa odroczeniu do dnia 13 czerwca 2017 roku. Pismem z dnia 21 kwietnia 2017 roku JSW KOKS S.A. złożył odpowiedź na pozew wzajemny żądając oddalenia powództwa wzajemnego. JSW KOKS S.A. uzasadnił swoje stanowisko wskazując, że brak jest podstaw do naliczenia przez ENERGOINSTAL S.A. kary umownej za zwłokę w odbiorze przedmiotu umowy, ponieważ JSW KOKS S.A. nie ponosi odpowiedzialności za nieterminowe przystąpienie do odbiorów. W kwestii żądania wynagrodzenia za koszty związane z wykonaniem instalacji odazotowania (w tym również kwoty 12.300,00 zł tytułem ekspertyzy dotyczącej zawartości cyjanowodoru w gazie koksowniczym oraz kwoty 258.359,41 zł tytułem przedłużenia gwarancji jakości na kocioł) JSW KOKS S.A. podniósł, że wykonanie instalacji odazotowania spalin leżało w gestii ENERGOINSTAL S.A., więc wszystkie koszty z tym związane powinny obciążyć ENERGOINSTAL S.A. W zakresie roszczenia o wynagrodzenie za roboty dodatkowe JSW KOKS S.A. odmówił ich uznania ze względu na fakt, że ich wartość nie przekracza 2% wartości umowy, a ponadto zakwestionował część prac wskazując, że nie stanowiły robót dodatkowych, a prace objęte kontraktem.

Następnie ENERGOINSTAL S.A. złożył pismo procesowe z dnia 1 czerwca 2017 roku, w którym przedstawił dodatkowe argumenty przemawiające za uznaniem pozwu wzajemnego za zasadny, w odpowiedzi, na które JSW KOKS S.A. złożyło pismo procesowe z dnia 27 czerwca 2017 roku.

Podczas dotychczas prowadzonych posiedzeń Sądu Okręgowego trwają przesłuchania świadków zgłoszonych przez stronę powodową i pozwaną. Kolejny termin posiedzenia został wyznaczony na 23 kwietnia 2020 roku. Miały na nim być kontynuowane przesłuchania świadków. Rozprawa z powodu zaistniałej sytuacji związanej z pandemią nie odbyła się w wyznaczonym terminie. Po przesłuchaniu świadków konieczne będzie również wydanie opinii przez biegłych posiadających wiadomości specjalne.

Po wznowieniu pracy Sądu były kontynuowane przesłuchania świadków.

We wrześniu 2022 roku został powołany przez Sąd Okręgowy w Katowicach biegły, z udziałem którego w dniu 3 listopada 2022 roku na terenie Koksowni „Przyjaźń” zostały przeprowadzone oględziny instalacji z udziałem Stron postępowania.

5 stycznia 2023 roku do siedziby Emitenta wpłynęła opinia biegłego, Zarząd Emitenta w dniu 6 marca 2023 roku złożył do Sądu Okręgowego w Katowicach zarzuty do niniejszej opinii oraz zażalenie na postanowienie Sądu w przedmiocie przyznania wynagrodzenia biegłemu sądowemu. W czerwcu 2023 roku Sąd Okręgowy w Katowicach oddalił zażalenie na postanowienie Sądu w przedmiocie przyznania wynagrodzenia biegłemu sądowemu, natomiast we wrześniu 2023 roku Sąd Okręgowy w Katowicach przesłał biegłemu sądowemu zarzuty do opinii, celem ustosunkowania się do nich pisemnie.

W ocenie Zarządu rezultat tego postępowania nie wpłynie negatywnie na wyniki Spółki w związku z czym Zarząd Spółki nie widzi konieczności tworzenia rezerwy w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok z tytułu powyższej sprawy.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

2. Sprawa z powództwa KAEFER S.A. przeciwko ENERGOINSTAL S.A. prowadzona przed Sądem Okręgowym w Warszawie pod sygn. XX GC 1055/19, wps: 136.919,51 zł.

KAEFER S.A. pozwem z dnia 6 sierpnia 2019 roku wystąpiła do Sądu Okręgowego w Warszawie, XXVI Wydział Gospodarczy o zapłatę kwoty 136.919,51 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych liczonymi od 10 lipca 2018 roku do dnia zapłaty, kwoty 2.442,50 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 11 lipca 2018 roku do dnia zapłaty oraz zwrot kosztów postępowania. KAEFER S.A. roszczenie o zapłatę kwoty 136.919,51 zł opiera na rzekomym obowiązku ENERGOINSTAL S.A. do zwrotu kaucji gwarancyjnej zatrzymanej przez ENERGOINSTAL S.A. jako zabezpieczenie okresu gwarancji i rękojmi udzielonego w związku z wykonaniem prac na budowie bloku energetycznego na zasadzie Budowy kompletnego obiektu pod klucz dla Koksowni Przyjaźń w Dąbrowie Górniczej, a roszczenie o zapłatę kwoty 2.442,50 zł opiera o art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Sąd Okręgowy w Warszawie, XXVI Wydział Gospodarczy w dniu 30 sierpnia 2019 roku w sprawie o sygn. XXVI GNc 913/19 wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, którym w całości nakazał zapłacić ENERGOINSTAL S.A. na rzecz KAEFER S.A. dochodzone roszczenie.

ENERGOINSTAL S.A. pismem z dnia 23 września 2019 roku złożyła sprzeciw od nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 30 sierpnia 2019 roku, zaskarżając go w całości.

W sprawie zostali przesłuchani zgłoszeni świadkowie.

ENERGOINSTAL S.A. wystawił na rzecz firmy KAEFER S.A. dwie noty obciążeniowe nr 24/19 na kwotę 155.870,70 zł oraz notę 25/19 a kwotę 155.870,70 zł. Na mocy potrąceń wzajemnych należności i zobowiązań w dniu 24.12.2019 roku doszło do częściowej kompensaty.

Na dzień dzisiejszy to firma KAEFER S.A. pozostaje w zwłoce z zapłatą na rzecz ENERGOINSTAL S.A. z tytułu w/w not w wysokości 97.181,17 zł.

W lutym 2022 roku w ramach postępowania sygn. akt XX GC 1055/19 została wydana przez powołanego biegłego opinia, potwierdzająca nieprawidłowe wykonanie prac przez KAEFER S.A. Mając na uwadze zasadę ostrożności na koniec 2021 roku należność od KAEFER S.A. w kwocie 97.181,17 zł została objęta odpisem aktualizującym.

W dniu 27.07.2022 roku został do ENERGOINSTAL S.A. doręczony odpis drugiego pozwu o zapłatę KAEFER S.A. złożonego w Sądzie Okręgowym w Katowicach pod sygn. akt XIII GC 209/22 na kwotę 96.518,00 zł, stanowiącą pozostałą część do rzekomego rozliczenia z tytułu zwrotu kaucji gwarancyjnej zatrzymanej przez ENERGOINSTAL S.A. W sierpniu 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył odpowiedź na pozew i do chwili obecnej brak jest jakichkolwiek informacji o dalszym biegu sprawy.

Jednocześnie ENERGOINSTAL S.A. w rzeczonej odpowiedzi zawarł wniosek o połączenie spraw do wspólnego prowadzenia lub zawieszenie biegu drugiej sprawy, do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia pierwszego postępowania.

Do końca I kwartału 2023 roku trwały przesłuchania świadków, a w lipcu 2023 roku Sąd Okręgowy w Warszawie powołał nowego biegłego celem wydania opinii. Jednocześnie Sąd wyznaczył trzy miesięczny termin wydania opinii.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest jakichkolwiek informacji o dalszym biegu sprawy

Sprawa ta nie ma wpływu na wyniki bieżącej Spółki.

3. Sprawa z powództwa REFRARENT Sp. z o.o. przeciwko ENERGOINSTAL S.A. zawisła przed Sądem Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach pod sygn. VI GC 387/21, wps: 31.734,00 zł.

Pozwem z dnia 31 grudnia 2020 roku REFRARENT Sp. z o.o. złożonym do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach zażądała zasądzenia od ENERGOINSTAL S.A. kwoty 31.734,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych liczonymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty tytułem wynagrodzenia za wykonane prace na zadaniu Budowa kogeneracyjnego bloku fluidowego CFB o mocy brutto 75 MWe w EC Zofiówka w SEJ SA w Jastrzębiu Zdroju.

W odpowiedzi na pozew z dnia 21 czerwca 2021 roku ENERGOINSTAL S.A. zażądał oddalenia powództwa w całości, ponieważ Powód nie miał zawartej umowy z ENERGOINSTAL S.A. a był jedynie jednym z podwykonawców zatrudnionych przy wykonaniu innego rodzaju prac niż roboty budowlane, nie jest więc objęty solidarną odpowiedzialnością z art. 6471 k.c. W naszej opinii powództwo jest niezasadne i powinno zostać oddalone, jednak w sprawie nie przeprowadzono jeszcze postępowania dowodowego, a więc nie są znane wszystkie fakty, co uniemożliwia prognozowanie jej wyniku.

W dniu 25.11.2022 roku zapadł wyrok w niniejszej sprawie – powództwo zostało oddalone w całości. Firma REFRARENT Sp. z o.o. wniosła apelację, jednak w dniu 9 marzec 2023 roku Sąd Okręgowy w Katowicach umorzył postępowanie apelacyjne.

W ocenie Zarządu rezultat tego postępowania nie wpłynie negatywnie na wyniki Spółki w związku z czym Zarząd Spółki nie widzi konieczności tworzenia rezerwy w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok z tytułu powyższej sprawy.

4. Sprawa z powództwa B&B Sp. z o.o. przeciwko ENERGOINSTAL S.A. i PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. zawisła przed Sądem Okręgowym w Katowicach pod sygn. XIV GC 444/20, wps: 566.460,00 zł.

Pozwem z dnia 15 marca 2020 roku B&B Sp. z o.o. złożonym do Sądu Okręgowego w Katowicach zażądała zasądzenia od pozwanych kwoty 566.459,29 zł tytułem wynagrodzenia za wykonane prace w oparciu o umowę nr LBZ/SEJ/22/2015 z 11 maja 2015 roku na wykonanie robót budowlanych na zadaniu Budowa kogeneracyjnego bloku fluidowego CFB o mocy brutto 75 MWe w EC Zofiówka w SEJ SA w Jastrzębiu Zdroju, której inwestorem był PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A.

W odpowiedzi na pozew z dnia 24 sierpnia 2021 roku ENERGOINSTAL S.A. zażądała oddalenia powództwa w całości, ponieważ Powód nie wykonał robót, za które żąda wynagrodzenia. W opinii Spółki powództwo jest niezasadne i powinno zostać oddalone, jednak w sprawie nie przeprowadzono jeszcze postępowania dowodowego, a więc nie są znane wszystkie fakty, co uniemożliwia prognozowanie jej wyniku. Oczekujemy na przeprowadzenie kolejnej rozprawy, której termin został wyznaczony na dzień 20 kwietnia



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

2023 roku. Na początku września 2023 roku Strony postępowania otrzymały informację, iż termin rozprawy planowanej na 7 września 2023 roku został przesunięty na 14 grudnia 2023 roku. W dniu 22 stycznia 2024 roku strony – w wykonaniu polecenia Sądu – złożyły pisemne stanowiska końcowe w sprawie.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest dalszych informacji i czynności w tej sprawie.

Zarząd Spółki nie widzi konieczności tworzenia rezerwy w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok z tytułu powyższej sprawy.

5. Sprawa z powództwa B&B Sp. z o.o. przeciwko ENERGOINSTAL S.A. i PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. zawisła przed Sądem Okręgowym w Katowicach pod sygn. XIV GC 535/20, wps: 303.169,00 zł.

Pozwem z dnia 25 marca 2020 roku B&B Sp. z o.o. złożonym do Sądu Okręgowego w Katowicach zażądała zasądzenia od pozwanych kwoty 303.169,00 zł tytułem zwrotu kaucji gwarancyjnych ustanowionych w ramach umowy nr LBZ/SEJ/22/2015 z 11 maja 2015 roku na wykonanie robót budowlanych na zadanu Budowa kogeneracyjnego bloku fluidowego CFB o mocy brutto 75 MWe w EC Zofiówka w SEJ SA w Jastrzębiu Zdroju, której inwestorem był PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A.

W odpowiedzi na pozew z dnia 28 października 2021 roku ENERGOINSTAL S.A. zażądał oddalenia powództwa w całości.

ENERGOINSTAL S.A. złożył również wniosek o połączenie spraw do wspólnego rozpoznania – sprawy zawisłej przed Sądem Okręgowym w Katowicach pod sygn. XIV GC 535/20 oraz zawisłej przed Sądem Okręgowym w Katowicach pod sygn. XIV GC 444/20, gdyż obie sprawy pozostają ze sobą w związku i mogły by być objęte jednym pozwem. W sprawach zostały praktycznie zgłoszone identyczne wnioski dowodowe.

W opinii Spółki powództwo jest niezasadne i powinno zostać oddalone, jednak w sprawie nie przeprowadzono jeszcze postępowania dowodowego, a więc nie są znane wszystkie fakty, co uniemożliwia prognozowanie jej wyniku.

Pierwsza rozprawa odbyła się 25 kwietnia 2022 roku, kolejna 8 czerwca 2022 roku. Została przesłuchana pierwsza część świadków.

W dniu 6 marca 2023 roku została przesłuchana strona powodowa.

W kwietniu 2023 roku zostały przesłane do Sądu pisemne końcowe stanowiska Stron. W dniu 24 lipca 2023 roku Sąd Okręgowy w Katowicach wydał wyrok zasądający zapłatę na rzecz powoda kwoty 303.169,00 zł wraz z odsetkami od dnia 27 listopada 2020 roku.

W dniu 08 sierpnia 2023 roku cała wartość roszczenia w kwocie 403.553,00 zł została wpłacona przez ENERGOINSTAL S.A. na rachunek depozytowy. W sprawozdaniu finansowym za 2023 rok utworzona została rezerwa na wartość powyższego roszczenia.

W dniu 16 listopada 2023 roku została złożona przez ENERGOINSTAL S.A. apelacja od wyroku Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 24 lipca 2023 roku.

6. W grudniu 2021 roku ENERGOINSTAL S.A. otrzymał zawiadomienie z Sądu Okręgowego w Katowicach Wydział Gospodarczy o wniesieniu przez akcjonariusza spółki pozwu o uchylenie uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 23 czerwca 2021 roku, w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za rok obrotowy 2020, a także sprawozdania Zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej za rok 2020. Złożono odpowiedź na pozew. W ocenie Emitenta roszczenie jest bezpodstawne. W lutym 2022 roku w Portalu Informacyjnym Sądów Powszechnych pojawiła się informacja o wyznaczeniu terminu rozprawy na dzień 8 sierpnia 2022 roku. Termin ten został zniesiony ze względu na przejście Pani Sędziny w stan spoczynku. Nowy termin rozprawy został wyznaczony na 15 marca 2023 roku.

Postanowieniem Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 28.02.2023 roku postępowanie zostało umorzone.

7. W dniu 22 czerwca 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. otrzymał z Sądu Okręgowego w Katowicach nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt XIV GNC 260/22 kwoty 176.096,51 zł należności głównej wraz z ustawowymi odsetkami oraz 12.422,00 zł kosztów procesu, na skutek pozwu wniesionego przez Syndyka Masy Upadłości ELEKTROBUDOWA S.A. w Katowicach. Pozwem zostały objęte kaucje gwarancyjne zatrzymane z należnych ELEKTROBUDOWA S.A. płatności z tytułu realizacji Umowy Nr LBZ/IK/SEJ/112/13 z 27 marca 2014 roku na wykonanie prac z zakresu branży elektrycznej, dostaw i usług w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego Budowa Bloku kogeneracyjnego CFB w EC Zofiówka.

Po zakończeniu zadania inwestycyjnego w kwietniu 2020 roku, ENERGOINSTAL S.A., w związku z nieusunięciem przez ELEKTROBUDOWA S.A. wad, błędów i braków w dokumentacji jakościowej – stanowiącej część przedmiotu Umowy – naliczył kary umowne w łącznej wysokości 3.059.863,08 złotych, objęte notą obciążeniową nr 13/20, która w dniu 2 kwietnia 2020 roku została przesłana do ELEKTROBUDOWA S.A. Nadto w dniu 27 kwietnia 2020 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do ELEKTROBUDOWA S.A. oświadczenie o potrąceniu zobowiązania ENERGOINSTAL S.A. w wysokości łącznej 1.426.723,37 zł (z tytułu zatrzymanych kaucji gwarancyjnych) z należnością z tytułu kar umownych w łącznej wysokości 3.059.863,08 zł. Jednocześnie ELEKTROBUDOWA S.A. została wezwana do zapłaty na dobro ENERGOINSTAL S.A. pozostałej kwoty, tj. 1.633.139,17 zł.

Rzeczonym pozwem z czerwca 2022 roku Syndyk Masy Upadłości ELEKTROBUDOWA S.A. dochodzi roszczenia wynikającego z zatrzymanych kaucji gwarancyjnych w wysokości 176.096,51 zł z 4 faktur sprzedaży, wobec zobowiązania potrąconego przez ENERGOINSTAL S.A. w wysokości łącznej 1.426.723,37 zł ze 170 faktur sprzedaży.

W dniu 7 lipca 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do Sądu Okręgowego w Katowicach sprzeciw od nakazu zapłaty.

Postępowanie prowadzone jest obecnie w Sądzie Okręgowym w Katowicach pod sygn. akt XIV GC 304/22.

W dniu 23 maja 2023 roku pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a ELEKTROBUDOWA S.A. w upadłości została zawarta ugoda sądowa, na mocy której ENERGOINSTAL S.A. zobowiązał się do zapłaty na rzecz ELEKTROBUDOWA S.A. w upadłości kwoty 1.418.593,37 zł w 24 miesięcznych ratach. Podpisana ugoda kończy spory sądowe. W związku z poniższym Sąd Okręgowy w Katowicach postanowieniem z dnia 4 lipca 2023 roku umorzył postępowanie w sprawie o sygn. XIV GC 304/22 ze względu na zawarcie ugody.



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

8. Sprawa sygn. akt IX GC 798/20 zawisła przed Sądem Okręgowym w Gdańsku z powództwa złożonego 22 czerwca 2020 roku przez JSW KOKS S.A. przeciwko ERGO HESTIA S.A. wps: 738.175,08 zł. ENERGOINSTAL S.A. został poinformowany o tym postępowaniu pismem z 12 lutego 2021 roku przez Sąd Okręgowy w Gdańsku. W dniu 17 marca 2021 roku ENERGOINSTAL S.A. zgłosił wniosek o przystąpienie do sprawy jako Interwenient Uboczny. JSW KOKS S.A. zażądała zasądzenia od ERGO HESTIA S.A. kwoty 738.175,08 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od 2 października 2018 roku do dnia zapłaty oraz kosztów procesu tytułem wypłaty kwoty z zabezpieczenia należytego wykonania nr PI/U/45/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku dotyczącej budowy bloku energetycznego w Koksowni Przyjaźń w Dąbrowie Górniczej w postaci gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej na zlecenie ENERGOINSTAL S.A. przez ERGO HESTIA S.A. nr 280000038814.

W dniu 31 marca 2022 roku Sąd Okręgowy w Gdańsku wydał wyrok, w którym zasądził od Sopockiego Towarzystwa Ubezpieczeń ERGO HESTIA Spółki Akcyjnej w Sopocie na rzecz powoda JSW KOKS S.A. kwotę 738.175,08 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 2 października 2018 roku do dnia zapłaty kwotę 36.909,00 zł tytułem zwrotu kosztów sądowych oraz 10.817,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego.

ENERGOINSTAL S.A. jako interwenient uboczny w dniu 26 czerwca 2022 roku złożył od powyższego wyroku apelację, która została zarejestrowana przez Sąd Apelacyjny w Gdańsku pod sygn. I AGa 136/22. Rozprawa apelacyjna odbyła się 9 maja 2023 roku. Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO HESTIA S.A. w Sopocie zostało zobowiązane do zapłaty na rzecz powoda JSW KOKS S.A. kwoty 738.175,08 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 2 października 2018 roku do dnia zapłaty oraz kosztów procesu i zastępstwa procesowego.

W dniu 19 czerwca 2023 roku pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a Sopockim Towarzystwem Ubezpieczeń ERGO HESTIA S.A. w Sopocie została zawarta ugoda, na mocy której ENERGOINSTAL S.A. zobowiązał się spłacić należność określoną powyżej w 19-tu miesięcznych ratach w terminie do dnia 29 grudnia 2024 roku.

9. Sprawa z powództwa ENERGOINSTAL S.A. przeciwko JSW KOKS S.A. prowadzona przed Sądem Okręgowym w Gliwicach pod sygn. X GC 460/19, a następnie przez Sąd Apelacyjny w Katowicach pod sygn. V AGa 426/20, wps: 1.290.325,32 zł.

W dniu 22 października 2019 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył pozew do Sądu Okręgowego w Gliwicach przeciwko JSW KOKS S.A. o zapłatę kwoty 209.260,52 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 4 marca 2014 roku tytułem zapłaty kwoty wynagrodzenia za wykonanie prac w ramach umowy nr PI/U/45/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku dotyczącej budowy bloku energetycznego w Koksowni Przyjaźń w Dąbrowie Górniczej (kwota ta nie została zapłacona na rzecz ENERGOINSTAL S.A. ponieważ JSW KOKS S.A. dokonała jej potrącenia z wzajemnymi wierzytelnościami JSW KOKS S.A. w stosunku do ENERGOINSTAL S.A. z tytułu bezpośredniej zapłaty, na zasadzie odpowiedzialności solidarnej wynikającej z art. 647¹ § 5 k.c., z wynagrodzenia dalszym podwykonawcom robót budowlanych, którzy nie otrzymali wynagrodzenia ze względu na upadłość likwidacyjną ich bezpośredniego kontrahenta, a jednocześnie podwykonawcy ENERGOINSTAL S.A., tj. PBO SKOBUD Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej).

Pismem z dnia 14 stycznia 2020 roku ENERGOINSTAL S.A. rozszerzyła ww. powództwo o kwotę 1.081.064,80 zł.

W dniu 6 listopada 2020 roku Sąd Okręgowy wydał wyrok sygn. akt X GC 460/19, w którym w całości uwzględnił roszczenie ENERGOINSTAL S.A.

W dniu 14 czerwca 2022 roku Sąd Apelacyjny w Katowicach w sprawie o sygn. V AGa 428/20 (na skutek wniesionego zażalenia przez JSW KOKS S.A.), zmienił zaskarżony wyrok i oddalił powództwo zasądzając od ENERGOINSTAL S.A. na rzecz Pozwanego kwotę 10.817,00 zł tytułem kosztów procesu za pierwszą instancję i kwotę 72.617,00 zł tytułem kosztów postępowania apelacyjnego.

ENERGOINSTAL S.A. wystąpi w niniejszej sprawie ze skargą kasacyjną, zaskarżając wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 14 czerwca 2022 roku, wydany w sprawie o sygn. V AGa 428/20.

Skarga kasacyjna jest zasadna ze względu na istotne zagadnienie prawne występujące w sprawie budzące poważne wątpliwości (które zauważył Sąd Apelacyjny w Katowicach, dając temu wyraz w ustnych motywach uzasadnienia wyroku apelacyjnego na posiedzeniu w dniu 14 czerwca 2022 roku i zachęcając stronę do złożenia skargi kasacyjnej).

Zasądzone koszty postępowania wraz z odsetkami zostały zapłacone w sierpniu 2022 roku.

Skarga kasacyjna została przez ENERGOINSTAL S.A. przesłana do Sądu Najwyższego w dniu 23 września 2022 roku. Skarga została zarejestrowana pod sygn. ICSK 6553/22. Sąd Najwyższy na posiedzenie w dniu 07.03.2024 przyjął skargę kasacyjną do rozpatrzenia.

10. W dniu 19.08.2022 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył w Sądzie Okręgowym w Gliwicach pozew o zapłatę przeciwko PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. w Jastrzębiu Zdroju, wartość przedmiotu sporu łącznie 17.187.219,18 zł. Rzeczne koszty wyniknęły w trakcie realizacji kontraktu na budowę kogeneracyjnego bloku fluidalnego CFB o mocy zainstalowanej brutto około 75 MWe w EC Zofiówka, której właścicielem jest PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa SA – i stanowiły kwoty:

- a). 1.584.674,63 zł z tytułu bezzasadnie potrąconej kary umownej w grudniu 2014 roku (roszczenie nieprzedawnione);
- b). 695.000,00 zł z tytułu naprawy syfonu;
- c). 2.300.000,00 zł naprawa ECO i Luvo;
- d). 12.255.401,01 zł koszty wydłużonego pobytu;
- e). 352.143,54 zł naprawy na postoju w 2021 roku spowodowane błędami eksploatacyjnymi i złą jakością paliw.

Koszty opisane w pkt. b) do e) wynikały z usuwania przez ENERGOINSTAL S.A. wad i usterek oraz usuwania awarii zawinionych przez Zamawiającego, a spowodowanych stosowaniem przez Zamawiającego złej jakości paliw oraz błędami eksploatacyjnymi obsługi. Kwota z pkt. a) obejmuje roszczenie z tytułu bezzasadnego obciążenia ENERGOINSTAL S.A. karą umowną za opóźnienie w uruchomieniu kotła parowego OP-140, które to opóźnienie nie miało żadnego związku z działaniami ENERGOINSTAL S.A. Rzeczona kara umowna została bezzasadnie potrącona przez PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. z należności przysługującej ENERGOINSTAL S.A. z faktury bieżącej za grudzień 2014 roku. Roszczenie to nie jest przedawnione, w 2018 roku odbyło się



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

posiedzenie w przedmiocie zawezwania PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. do próby ugodowej, a ponadto roszczenie to było przedmiotem mediacji prowadzonych pomiędzy Stronami, a zakończonych w marcu 2022 roku.

W dniu 23 marca 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. została doręczona odpowiedź PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. na pozew. W dniu 4 maja 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do Sądu Okręgowego w Gliwicach replikę do odpowiedzi na pozew.

W dniu 23 maja 2023 roku PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. przesłała do Sądu duplikę, a z kolei w dniu 14 czerwca 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał odpowiedź na duplikę. W dniu 16 sierpnia 2023 roku Sąd wydał postanowienie o zwieszeniu postępowania do czasu zakończenia postępowania sygn. akt X GC 362/22 prowadzonego również przez Sąd Okręgowy w Gliwicach (vide pkt 14 noty).

ENERGOINSTAL S.A. w październiku 2023 roku złożył zażalenia na postanowienie o zawieszeniu postępowania. Jednocześnie 6 października 2023 roku zostało wydane Zarządzenie do sprawy sygn. akt X GC 362/22 o połączeniu spraw sygn. akt X GC 296/22 i dalszego wspólnego prowadzenia pod sygn. akt X GC 296/22.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest dalszych rozstrzygnięć w tej sprawie.

11. W dniu 21 września 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. skierował do Sądu Okręgowego w Zielonej Górze pozew o zapłatę przeciwko B&B Sp. z o.o. – wartość przedmiotu sporu 807.778,84 zł. B&B Sp. z o.o. realizowała prace montażowe na inwestycji o nazwie Budowa kogeneracyjnego bloku fluidalnego CFB o mocy zainstalowanej brutto około 75 MWe w SEJ Zofiówka w Jastrzębiu Zdroju. W związku z nieterminową realizacją prac i znacznymi opóźnieniami skutkującymi brakiem dostępu do frontów robót dla innych podwykonawców, na podstawie umowy nr LBZ/SEJ/22/2015 została przez ENERGOINSTAL S.A. naliczona kara umowna w wysokości łącznej 944.521,13 zł. Rzeczona kara umowna została objęta notą obciążeniową nr 42/18 z 24 października 2018 roku i przesłana do B&B Sp. z o.o. z żądaniem zapłaty, która nie nastąpiła. Jednocześnie z rzeczonej kary umownej została przez ENERGOINSTAL S.A. potrącona kwota 136.742,29 zł tytułem kaucji długoterminowych wstrzymanych jako zabezpieczenie na wykonanie prac objętych umową nr LBZ/SEJ/22/2015 z 11 maja 2015 roku. W międzyczasie – w 2021 roku – ENERGOINSTAL S.A. złożył w Sądzie Rejonowym w Gorzowie Wielkopolskim zawezwanie od próby ugodowej przeciwko B&B Sp. z o.o., wynikające z braku zapłaty noty obciążeniowej nr 42/18; rozprawa odbyła się w marcu 2022 roku, do ugody jednak nie doszło. Natomiast został przerwany bieg przedawnienia, umożliwiając złożenie rzeczowego pozwu o zapłatę.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest dalszych rozstrzygnięć w tej sprawie.

12. W dniu 12 września 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do Sądu Okręgowego w Warszawie pozew o zapłatę kwoty 97.181,17 zł (wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 24 grudnia 2019 roku do dnia zapłaty) przeciwko KAEFER S.A. Pozwany na podstawie dwóch umów, miał wykonać prace izolacyjne na rurociągach i zbiornikach jako podwykonawca ENERGOINSTAL S.A. na realizacji inwestycji w Polkowicach i Głogowie, której Inwestorem był KGHM POLSKA MIEDŹ S.A. Dwukrotnie zgłaszano pozwanemu wady wykonanej izolacji, skutkujące przekroczeniem dopuszczalnych temperatur na płaszczach izolacji urządzeń i rurociągów, potwierdzonych badaniami termicznymi wykonanymi przez Inwestora oraz ENERGOINSTAL S.A. KAEFER S.A. od zgłoszenia wad jedynie markował działania naprawcze, w rzeczywistości nie podejmując działań, które ostatecznie doprowadziłyby do rozwiązania problemu, o czym świadczy fakt, że izolacja nie została naprawiona w całości, a jedynie punktowo została zmieniona przez pozwanego. Inwestor eksploatujący BGP Polkowice i BGP Głogów obwiniał ENERGOINSTAL S.A. za opieszałość w usuwaniu wad i wyznaczył ENERGOINSTAL S.A. ostateczny termin rozwiązania problemu przegrzania pomieszczeń, w tym usunięcia wad izolacji, za które odpowiadał KAEFER S.A., na okres postoju bloków na jesieni 2019 roku. Nieprzeprowadzenie wszystkich prac w tym terminie spowodowałoby, że wymianę izolacji trzeba byłoby odłożyć na nieznaną przyszłość, a nadto ENERGOINSTAL S.A. zostałby obciążony przez KGHM POLSKA MIEDŹ S.A. kosztami wykonawstwa zastępczego oraz karami umownymi i odszkodowaniem za szybsze zużycie urządzeń pracujących w zawyżonych temperaturach. Postój planowany na październik 2019 roku (Głogów) i listopad 2019 roku (Polkowice), był najbliższym i jednocześnie ostatecznym terminem na usunięcie wad izolacji. Pozwany natomiast odmówił wykonania prac co wymagało zastosowania przez powoda wykonawstwa zastępczego. ENERGOINSTAL S.A., na podstawie zapisów § 12 ust. 5 obu umów, skorzystał z możliwości zlecenia zastępczego usuwania wad podmiotowi trzeciemu na koszt i ryzyko KAEFER S.A. o czym pozwany został wcześniej lojalnie poinformowany, ze wskazaniem potencjalnych kosztów wykonawstwa zastępczego. Prace naprawcze w zastępstwie KAEFER S.A., na zlecenie ENERGOINSTAL S.A. przeprowadził ENIZO Sp. z o.o. w oparciu o wcześniej złożone oferty. Po wykonaniu prac ENERGOINSTAL S.A. wystawił notę obciążeniową nr 25/19 na KAEFER S.A., w której obciążył KAEFER S.A. kwotą 155.870,70 zł kosztów poniesionych na zastępcze usunięcie wady, która jest częściowo objęta niniejszym powództwem do kwoty 97.181,17 zł, ze względu na uregulowanie przez potrącenie pozostałej części wzajemnych wierzytelności pomiędzy powodem i pozwanym.

W dniu 15 lutego 2023 roku odpis pozwu został przesłany przez Sąd stronie przeciwnej wraz z wezwaniem do złożenia odpowiedzi na pozew. Odpowiedź KAEFER S.A. została złożona w Sądzie w dniu 6 marca 2023 roku.

Do dnia 24 lipca 2023 roku w niniejszej sprawie trwały przesłuchania świadków. Również dnia 24 lipca 2023 roku postanowienie zostało zawieszone do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy o sygn. akt XX GC 1055/19 w Sądzie Okręgowym w Warszawie (vide pkt 2).

13. W dniu 29 września 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. otrzymał z Sądu Okręgowego w Katowicach nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt XIV GNC 196/22 kwoty 1.242.497,00 zł należności głównej wraz z ustawowymi odsetkami i kosztami procesu, na skutek pozwu wniesionego przez Syndyka Masy Upadłości ELEKTROBUDOWA S.A. w Katowicach. Pozwem zostały objęte zatrzymane kaucje gwarancyjne, które w kwietniu 2020 roku zostały przez ENERGOINSTAL S.A. potrącone z należnością z tytułu kar umownych (vide pkt. 7).



ENERGOINSTAL S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

W dniu 13 października 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do Sądu Okręgowego w Katowicach sprzeciw od nakazu zapłaty, wnosząc jednocześnie o zawieszenie biegu postępowań sygn. akt XIV GC 304/22 oraz sygn. akt XIV GNC 196/22 do czasu ustalenia listy wierzytelności w postępowaniu upadłościowym ELEKTROBUDOWA S.A. w upadłości prowadzonym przed Sądem Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach pod sygn. X GUP 45/20 oraz rozpoznania wniosków złożonych w tym postępowaniu przez Syndyka Masy Upadłości ELEKTROBUDOWA S.A. oraz sprzeciwu, co do odmowy uznania na liście wierzytelności przysługującej ENERGOINSTAL S.A., który to sprzeciw ENERGOINSTAL S.A. złożył w dniu 18 listopada 2022 roku.

W dniu 23 maja 2023 roku pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a ELEKTROBUDOWA S.A. w upadłości została zawarta ugoda sądowa, na mocy której ENERGOINSTAL S.A. zobowiązał się do zapłaty na rzecz ELEKTROBUDOWA S.A. w upadłości kwoty 1.418.593,37 zł w 24 miesięcznych ratach. Podpisana ugoda kończy spory sądowe. W związku z poniższym Sądem Okręgowy w Katowicach postanowieniem z dnia 4 lipca 2023 roku umorzył postępowanie w sprawie o sygn. XIV GC 304/22 ze względu na zawarcie ugody.

14. W dniu 18 października 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. otrzymał z Sądu Okręgowego w Katowicach pozew o zapłatę od PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. w Jastrzębiu Zdroju, wartość przedmiotu sporu 33.700.760,96 zł. Pozwem (o którym informowano w Raporcie Bieżącym nr 10/22 z dnia 20 października 2022 roku), zostały objęte kary umowne wyliczone za rzekome nieosiągnięcie gwarantowanego poziomu dyspozycyjności w I oraz w II roku eksploatacji Bloku CFB w EC Zofiówka. Powyższe dotyczy kontraktu nr 145/2013 z dnia 14.10.2013 roku zawartego przez ENERGOINSTAL S.A. a spółką energetyczną JASTRZĘBIE S.A. (obecnie PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A.) na Budowę kogeneracyjnego bloku fluidalnego CFB o mocy zainstalowanej brutto około 75 MWe w EC Zofiówka w SEJ SA. W ocenie ENERGOINSTAL S.A. pozew o zapłatę kar umownych jest bezpodstawny, a stosowane stanowisko w tym zakresie zostało przedstawione w odpowiedzi na pozew z dnia 19 grudnia 2022 roku.

PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. złożyła replikę do odpowiedzi ENERGOINSTAL S.A. na pozew. W międzyczasie – w związku z istotnymi brakami w materiale dowodowym złożonym przez Powoda – ENERGOINSTAL S.A. wniósł do Sądu o zobligowanie Powoda od uzupełnienia dowodów oraz o wyznaczenie terminu na złożenie dodatkowej odpowiedzi na pozew. Odpowiedź została przesłana do Sądu dnia 29 czerwca 2023 roku, a w dniu 31 lipca 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do Sądu stanowisko procesowe wobec repliki złożonej przez PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A.

Natomiast w związku ze złożonym przez ENERGOINSTAL S.A. w październiku 2023 roku zażaleniem na postanowienie o zawieszeniu postępowania opisanego w pkt 10 niniejszej noty oraz wydanym 6 października 2023 roku Zarządzeniem do sprawy sygn. akt X GC 362/22 o połączeniu do sprawy sygn. akt X GC 296/22 i dalszego wspólnego prowadzenia pod sygn. akt X GC 296/22, akta obu spraw zostały przekazane do Sądu Apelacyjnego.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest dalszych rozstrzygnięć w tej sprawie.

Zarząd Spółki nie widzi konieczności tworzenia rezerwy w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok z tytułu powyższej sprawy.

15. ENERGOINSTAL S.A. złożył również dwie skargi na czynności komornika sądowego przy Sądzie Rejonowym w Tarnowskich Górach Macieja Michno, które zostały zarejestrowane do wspólnego prowadzenia przez Sąd Rejonowy w Tarnowskich Górach pod sygn. I Co 3237/22. Skargi z dnia 1 sierpnia 2022 roku i 30 sierpnia 2022 roku dotyczyły sprawy o sygn. GKM 215/22 i były złożone na wszczęcie przez komornika egzekucji wyroku Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach o sygn. VI GC 1004/20 i Sądu Okręgowego w Katowicach o sygn. XIX Ga 315/21 pomimo przeprowadzenia wcześniejszego postępowania zabezpieczającego oraz dobrowolnej zapłaty przez ENERGOINSTAL S.A. kosztów postępowania, a także na koszty prowadzenia egzekucji wyliczone przez komornika sądowego. Wobec braku jakichkolwiek czynności w sprawie złożonych skarg, w dniu 21 lutego 2024 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył do Sądu Okręgowego w Gliwicach skargę na przewlekłość postępowania. Do dnia publikacji niniejszego raportu, nie zaistniały żadne rozstrzygnięcia w tej sprawie.

16. W dniu 29 maja 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. otrzymał z Sądu Okręgowego w Katowicach pozew o zapłatę od JSW KOKS S.A. w Zabrze na kwotę 2.146.495,00 zł z tytułu rzekomego niedotrzymania dyspozycyjności w pierwszym roku eksploatacji bloku energetycznego o mocy 70 MWe w Koksowni Przyjaźń, sygn. akt X GC 151/23. W dniu 26 czerwca 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył odpowiedź na pozew wraz z wnioskiem o oddalenie powództwa w całości jako bezzasadnego.

W sierpniu 2023 roku JSW KOKS S.A. w Zabrze złożyła replikę do odpowiedzi na pozew, a we wrześniu 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył odpowiedź na rzeczoną replikę.

W związku z wyznaczeniem przez Sąd Okręgowy w Gliwicach terminów, do 6 listopada 2023 roku były składane przez Strony ostateczne stanowiska co do złożonych wniosków dowodowych.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest dalszych rozstrzygnięć w tej sprawie

Poniższa tabela przedstawia kwoty rezerw na sprawy sporne według stanu na obecny oraz poprzedni dzień bilansowy:

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwy na sprawy sporne*	404	1 427
Razem	404	1 427

* Szczegółowy opis dotyczący utworzonej rezerwy na sprawy sporne znajduje się w notce nr 16 oraz 16.4.

Wykazywana wartość rezerwy na sprawy sporne na dzień 31 grudnia 2023 roku dotyczy sporu z B&B Spółka z o.o. S.A. w Katowicach opisanego powyżej w punkcie nr 5 niniejszej noty.

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 41. Nota objaśniająca do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Stan środków pieniężnych na koniec okresu	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	1 351	6 571
Środki pieniężne w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 351	6 571
WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2023	31.12.2023
Amortyzacja:	693	1 726
amortyzacja wartości niematerialnych	11	13
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	682	1 713
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(1)	-
różnice kursowe naliczone	(1)	-
Odsetki:	(644)	2
odsetki zapłacone od kredytów	0	20
provizje od kredytów zapłacone	3	86
provizje od gwarancji zapłacone	99	53
odsetki zapłacone od pożyczek otrzymanych	757	-
odsetki naliczone od pożyczek otrzymanych	(611)	544
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	(105)	(1)
odsetki otrzymane od udzielonych pożyczek	(789)	(727)
odsetki zapłacone od leasingu	2	27
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej:	(938)	8205
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(9 330)	(66)
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	8 392	4
aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	8 267
Zmiana stanu rezerw:	(1 074)	(831)
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	(1 023)	(834)
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	(51)	3
Zmiana stanu należności:	(2 743)	(1 000)
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	(6 144)	1 151
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	1950	1 799
korekta o podatek dochodowy od zysków aktuarialnych	5	(2)
korekta o zmianę stanu należności inwestycyjnych	1 858	(1 821)
korekta o zmianę stanu należności inwestycyjnych z tytułu naliczonych odsetek od rat płatności	105	0
korekta o zmianę stanu należności z tytułu otrzymanych dywidend	(517)	(3 100)
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zadeklarowanych dywidend	0	973
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych:	(984)	(316)
zmiana stanu zobowiązań długoterminowych wynikająca z bilansu	(1 113)	(45)
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	131	(271)
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(2)	0
Na wartość pozycji inne korekty składają się:	(35)	(2)
zyski aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	23	(7)
Różnice kursowe z przeliczenia Oddziałów	(58)	5

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 42. Informacje o wynagrodzeniach, nagrodach i korzyściach wypłaconych lub należnych osobom Wyższej Kadry Kierowniczej ENERGOINSTAL S.A. (oddzielnie z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostki zależnej)

Wysokość wynagrodzeń członków Zarządu w okresie od 01.01 do 31.12.2023 roku zawiera poniższa tabela:

Imię i nazwisko	Funkcja	Wynagrodzenie w złotych (od 01.01.2023 do 31.12.2023)
Michał Więcek	Prezes Zarządu	240 000,00
Jarosław Więcek	Wiceprezes Zarządu	240 000,00
Razem		480 000,00

Wysokość wynagrodzeń członków Zarządu w okresie od 01.01 do 31.12.2022 roku zawiera poniższa tabela:

Imię i nazwisko	Funkcja	Wynagrodzenie w złotych (od 01.01.2022 do 31.12.2022)
Michał Więcek	Prezes Zarządu	42 000,00
Jarosław Więcek	Wiceprezes Zarządu	42 000,00
Razem		84 000,00

Wysokość wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej w 2023 roku przedstawia poniższa tabela:

Imię i nazwisko	Funkcja	Wynagrodzenie w złotych (od 01.01.2023 do 31.12.2023)
Stanisław Więcek	Przewodniczący Rady Nadzorczej	10 000,00
Jan Pyka	Członek Rady Nadzorczej (do 20.06.2023r.) / Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej (od 20.06.2023r.)	10 000,00
Henryk Kawalski	Członek Rady Nadzorczej	10 000,00
Władysław Komarnicki	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej (do 20.06.2023r.)	2 500,00
Artur Olszewski	Sekretarz Rady Nadzorczej (do 13.07.2023r.)	2 500,00
Janusz Adamiec	Sekretarz Rady Nadzorczej (od 31.08.2023r.)	5 000,00
Hanna Chodasewicz-Fryda	Członek Rady Nadzorczej (od 20.06.2023r.)	2 500,00
Razem		42 500,00

Wysokość wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej w 2022 roku przedstawia poniższa tabela:

Imię i nazwisko	Funkcja	Wynagrodzenie w złotych (od 01.01.2022 do 31.12.2022)
Stanisław Więcek	Przewodniczący Rady Nadzorczej	5 000,00
Władysław Komarnicki	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	2 500,00
Jan Pyka	Członek Rady Nadzorczej	5 000,00
Artur Olszewski	Sekretarz Rady Nadzorczej	2 500,00
Henryk Kawalski	Członek Rady Nadzorczej	5 000,00
Razem		20 000,00

Nota 43. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w ENERGOINSTAL S.A. z podziałem na grupy zawodowe

	za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
Ogółem, z tego:	23	38
- pracownicy umysłowi (na stanowiskach nierobotniczych)	9	17
- pracownicy fizyczni (na stanowiskach robotniczych)	9	5
- uczniowie	-	-
- osoby wykonujące pracę nakładczą	-	-
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	5	16

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

Nota 44. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres

Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych nie wystąpiły w bieżącym okresie.

Nota 45. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po zakończeniu okresu sprawozdawczego, a nieuwzględnionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które nie zostały ujęte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Nota 46. Sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego jednostkowego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego – jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności ENERGOINSTAL S.A. osiągnęła lub przekroczyła 100%

ENERGOINSTAL S.A. nie sporządza jednostkowego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, skorygowanego wskaźnikiem inflacji, gdyż skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności Spółki nie osiągnęła ani nie przekroczyła 100%.

Nota 47. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania jednostkowego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność

W Spółce w 2023 roku, w stosunku do roku 2022 nie dokonano zmian stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

Nota 48. Informacje o dacie zawarcia i szczegółach umowy z firmą audytorską

Nazwa firmy audytorskiej: 4AUDYT Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu, (60-846) przy ulicy Kochanowskiego 24/1, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS – 0000304558, NIP: 7811817052

▪Data zawarcia umowy o dokonanie przeglądu oraz badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta: 26 lipiec.2021 r.

▪Łączna wartość wynagrodzenia należnego lub wypłaconego za badanie i przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego dotyczącego 2023 roku: 44.000,00 zł.

▪Łączna wartość wynagrodzenia należnego lub wypłaconego za badanie i przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego dotyczącego 2023 roku: 40.000,00 zł.

▪Łączna wartość wynagrodzenia należnego lub wypłaconego z innych tytułów, dotyczącego 2023 roku: nie wystąpiły.

Nota 49. Dokonanie korekty błędów, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność ENERGOINSTAL S.A.

Retrospektywne przekształcenie danych za rok 2022 w niniejszym sprawozdaniu finansowym związane jest z ujęciem rezerwy na pozostałe koszty operacyjne związane z rozliczeniem należności oraz otrzymaną notą obciążeniową rozliczającą kaucje zabezpieczającą dla kontrahenta Standardkessel Baumgarte GmbH. Przeprowadzona korekta ma wpływ na sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2022 roku w pozycjach należności z tytułu dostaw i usług, zysk/strata z lat ubiegłych dotyczący wyniku roku 2020 oraz w pozycji rezerwy. Przeprowadzona korekta nie miała wpływu na sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 01.01.-31.12.2022 roku i na sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.-31.12.2022 r.

Poniżej zaprezentowano wpływ powyższej korekty na poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2022 roku (tj. 31 grudnia 2021 roku) oraz 31 grudnia 2022 roku:

Aktywa	01.01.2022 opublikowane	Korekta	01.01.2022 po korekcie	31.12.2022 opublikowane	Korekta	31.12.2022 po korekcie
A. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	16 254	(358)	15 896	16 471	(358)	16 113
2. Należności z tytułu dostaw i usług	4 728	(358)	4 370	5 975	(358)	5 617
Aktywa razem	58 271	(358)	57 913	46 078	(358)	45 720

**ENERGOINSTAL S.A.**

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w tysiącach złotych)

PASYWA	01.01.2022 opublikowane	Korekta	01.01.2022 po korekcie	31.12.2022 opublikowane	Korekta	31.12.2022 po korekcie
A. Kapitał własny	41 454	(901)	40 553	28 578	(901)	27 677
5. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	(77 529)	(901)	(78 430)	(90 403)	(901)	(91 304)
C. Zobowiązania krótkoterminowe	12 680	543	13 223	13 301	543	13 844
1. Rezerwy	2 367	543	2 910	717	543	1 260
Pasywa razem	58 271	(358)	57 913	46 078	(358)	45 720

Podpisy Członków Zarządu:

Michał Więcek Prezes Zarządu

Jarosław Więcek Wiceprezes Zarządu

Barbara Obrzut Główny Księgowy Grupy Kapitałowej

Katowice; 9 kwietnia 2024 r.



ENERGOINSTAL

**SPRAWOZDANIE
Z DZIAŁALNOŚCI
ENERGOINSTAL S.A.
za 2023 rok**

Katowice, 09 kwietnia 2024 roku

Spis treści

1.	Charakterystyka spółki ENERGOINSTAL S.A.	4
2.	Organizacja	5
3.	Ważniejsze wydarzenia oraz działania podejmowane w spółce w 2023 roku	6
4.	Oświadczenie ENERGOINSTAL S.A. o stosowaniu ładu korporacyjnego za 2023 r.	7
5.	Analiza ekonomiczno-finansowa	15
6.	Ocena wraz z jej uzasadnieniem, dotycząca zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się ze zobowiązań, oraz określenie ewentualnych zagrożeń i działań, jakie Emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom	21
7.	Czynniki i zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na działalność Emitenta i wyniki z działalności gospodarczej	21
8.	Objaśnienie różnic pomiędzy wynikami finansowymi wykazanymi w raporcie rocznym a wcześniej publikowanymi prognozami wyników na dany rok	22
9.	Informacja na temat wykorzystania środków z emisji papierów wartościowych	22
10.	Ocena możliwości zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności	22
11.	Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju	22
12.	Czynniki ryzyka i zagrożeń	22
13.	Informacje o przyjętej strategii rozwoju Emitenta i jego grupy kapitałowej oraz działaniach podjętych w ramach jej realizacji w okresie objętym raportem wraz z opisem perspektyw rozwoju działalności Emitenta co najmniej w najbliższym roku obrotowym	23
14.	Charakterystyka zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju przedsiębiorstwa Emitenta	24
15.	Informacje dotyczące nabycia udziałów (akcji) własnych, a w szczególności celu ich nabycia, liczbie i wartości nominalnej, ze wskazaniem, jaką część kapitału zakładowego reprezentują, cenie nabycia oraz cenie sprzedaży tych udziałów (akcji) w przypadku ich zbycia	24
16.	Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania przedsiębiorstwem Emitenta i jego grupą kapitałową	24
17.	Wszelkie umowy zawarte między Emitentem a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez ważnej przyczyny lub zwolnienie następuje powodu połączenia Emitenta przez przejęcie	24
18.	Wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych wypłaconych lub należnych osobom zarządzającym oraz nadzorującym działalność Emitenta	25
19.	Informacja o wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających, nadzorujących albo byłych członków organów administracyjnych oraz o zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu	25
20.	Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe	25
21.	Informacje o znanych Emitentowi umowach (w tym również zawartych po dniu bilansowym), w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy.	25
22.	Wskazanie posiadaczy wszelkich papierów wartościowych, które dają specjalne uprawnienia kontrolnie w stosunku do Emitenta, wraz z opisem tych uprawnień	25
23.	Informacje o systemie kontroli programów akcji pracowniczych	25

24.	<i>Toczące się postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej</i>	25
25.	<i>Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Emitenta, jakie nastąpiły po zakończeniu roku obrotowego, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego</i>	32
26.	<i>Informacje o dacie zawarcia i szczegółach umowy z firmą audytorską</i>	32

1. Charakterystyka spółki ENERGOINSTAL S.A.

1.1. Informacje podstawowe

Firma:	ENERGOINSTAL Spółka Akcyjna
Siedziba:	Katowice
Adres:	Al. Roździeńskiego 188 d, 40-203 Katowice
Adres internetowy:	www.energoinstal.pl
KRS	0000048929
REGON	271076705
NIP	6340128877

ENERGOINSTAL S.A. („Spółka”, „Emitent”) jest spółką akcyjną zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. Katowic VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka powstała w roku 1949 jako przedsiębiorstwo państwowe – Przedsiębiorstwo Instalacji Przemysłowych „INSTAL” w Katowicach, następnie w 1991 roku przekształcone w jednoosobową spółkę akcyjną Skarbu Państwa – INSTAL Spółka Akcyjna. Obecnie Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL. Jest podmiotem notowanym na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie („GPW”) gdzie obecnych jest 18.000.000, szt. akcji Emitenta (Ticker: ENI).

1.2. Ogólny zarys działalności

Głównym rynkiem, na którym działa Spółka i Grupa ENERGOINSTAL jest rynek energetyczny. Klientami Grupy są firmy realizujące obiekty energetyczne, kompleksowe ich modernizacje, jak również serwisy i modernizacje kotłowni i instalacji w różnych gałęziach gospodarki.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest m.in.:

- o produkcja wytwornic pary z wyłączeniem kotłów do centralnego ogrzewania gorącą wodą (klasyfikacja wg PKD 2530Z),
- o pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (klasyfikacja wg. PKD 70.22.Z),
- o działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (klasyfikacja wg. PKD 71.12.Z),
- o pozostała działalność profesjonalna; naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (klasyfikacja wg. PKD 74.90.Z).

Sektor, w którym Spółka działa według klasyfikacji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie jest przemysł inny. Szczegółowo przedmiotem działalności Spółki jest: produkcja kotłów energetyczno-przemysłowych, a w szczególności odzysknicowe, do spalania biomasy, do utylizacji odpadów, gazowe, olejowe; palników gazowo-olejowych; stacji regulacyjno-pomiarowych; ścian membranowych; konstrukcji stalowych; rur ożebrowanych, rurociągów energetycznych; przewodów wentylacyjnych i odpylających; kanałów powietrza i spalin oraz klap; zbiorników ciśnieniowych; nietypowych urządzeń przemysłowych; maszyn i urządzeń elektrycznych, usługi montażowe i remontowe oraz ze względu na posiadane unikatowe technologie produkcji oraz szerokie kontakty na rynkach europejskich i światowych. Pozostała działalność Spółki to:

- o wdrażanie rozwiązań, zmierzających do ukierunkowania działań Spółek zależnych na poszczególne przeanalizowane i sprawdzone segmenty rynku,
- o pełnienie funkcji nadzorczo-kontrolnych, udzielanie wsparcia merytorycznego i finansowego, udostępnianie wypracowanych przez lata funkcjonowania na rynku krajowym i rynkach zagranicznych know-how, systemów kontrolnych i nadzorczych, w tym w szczególności wdrożone systemy bezpieczeństwa i zarządzania (np. ISO, SCC, ASME), udzielanie wsparcia technicznego oraz referencji. Dzięki zdobytemu doświadczeniu pozyskiwanie również zleceń dla Spółek z Grupy Kapitałowej,
- o zapewnianie zasobów kadrowych i rzeczowych do realizacji zadań w następujących obszarach: zarządzanie zasobami ludzkimi, bezpieczeństwo i higiena pracy, public relations, zarządzanie strategiczne, ochrona środowiska, zarządzanie majątkiem, wsparcie w systemach zarządczych, wdrożeniowych, nadzorczych, negocjacyjnych, analiz finansowych i prawnych oraz analiz z branży IT.

1.3. Klienci i zasadnicze rynki zbytu związane z działalnością spółki

Spółka działa na rynku krajowym i za granicą, przy czym największa część przychodów w 2023 roku pochodziła z rynku zagranicznego.

W okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 ENERGOINSTAL S.A. realizował jeden kontrakt, który można zaliczyć do znaczących; jest nim montaż kotła INEOS realizowany dla Standardkessel Baumgarte GmbH, Niemcy. Był to główny odbiorca na rynku zagranicznym w roku 2023, odpowiadający za prawie 100% sprzedaży zagranicznej i jednocześnie posiadający 87% udział w całej sprzedaży Emitenta za 2023 rok. Odbiorca ten nie jest powiązany kapitałowo z Emitentem. Na rynku krajowym najważniejszymi partnerami biznesowymi w 2023 roku były spółki z Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL, dla których Emitent prowadził działalności w obszarze wsparcia.

1.4. Informacje o źródłach zaopatrzenia

Spółka dokonuje lub dokonywała zakupów na rynku krajowym oraz zagranicznym. Zakupy importowe w 2023 roku dotyczyły niemal wyłącznie kosztów realizacji kontraktu – budowy kotłowni INEOS dla Standardkessel Baumgarte GmbH, Niemcy, który został podzlecony do spółki zależnej Emitenta – ZEC ENERGOSERVICE Sp. z o.o. w restrukturyzacji („ZEC”). Spółka ta była największym dostawcą usług dla ENERGOINSTAL S.A. Wartość usług zrealizowanych przez ZEC w 2023 roku przełożyła się na osiągnięcie 87% przychodów przez Emitenta. Spółka należy do Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL (vide Rozdział 2.2. „Udziały ENERGOINSTAL S.A. w innych spółkach”).

2. Organizacja

2.1. Posiadane przez Spółkę oddziały

W roku 2023 Spółka ENERGOINSTAL S.A. posiadała dwa oddziały zagraniczne:

- ENERGOINSTAL Spółka Akcyjna Oddział Przedsiębiorstwa Schoenefeld
Siedziba Oddziału: Republika Federalna Niemiec, Land Brandenburg,
Konigs Wusterhausen, 12529 Schoenefeld, Am Dorfanger 1,
NIP: DE187459600
- ENERGOINSTAL Spółka Akcyjna.
Siedziba Oddziału: Holandia, Fascinatio Boulevard 722, 2909VA Capelle aan den IJssel,
NIP: NL 8146.34.217 B.01

Oddział holenderski, z uwagi na zaprzestanie działalności Spółki na terenie Niderlandów, został z dniem 01.01.2021 roku wygaszony, natomiast w roku obrotowym ponoszone były jedynie nieznaczne koszty związane z prowadzeniem biura oraz procedurą zamknięcia oddziału.

2.2. Udziały ENERGOINSTAL SA w innych spółkach

Spółka ENERGOINSTAL S.A. jest podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL S.A.

W okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 w skład Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL S.A. wchodziły ponadto następujące Spółki:

- | | |
|---|---------------|
| ▪ ZEC ENERGOSERVICE Sp. z o.o. w restrukturyzacji, Czechowice-Dziedzice | 100% udziałów |
| ▪ PRR EL-GOR Sp. z o.o., Katowice | 100% udziałów |
| ▪ ENITEC Sp. z o.o., Katowice | 100% udziałów |
| ▪ ENITECH TL Sp. z o.o., Katowice | 100% udziałów |

2.3. Struktura akcjonariatu

Kapitał zakładowy ENERGOINSTAL S.A. na dzień 31.12.2023 r. i na dzień podpisania niniejszego sprawozdania wynosił 1.800.000,00 zł i dzielił się na 18.000.000 akcji serii A, B, C i D o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Wszystkie akcje Emitenta są akcjami zwykłymi bez uprzywilejowania, co do uczestnictwa w podziale zysku. Liczba posiadanych akcji przez akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio 5% akcji wg stanu na 31.12.2023 r. i na dzień podpisania niniejszego sprawozdania:

1. W.A.M. Sp. z o.o. 11 259 117 akcji / 62,55% kapitału

Ponadto pozostali akcjonariusze posiadali 27,34% udziałów w kapitale spółki.

2.4. Stan posiadania akcji Emitenta i udziałów w spółkach powiązanych przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta

Stan posiadanych akcji ENERGOINSTAL S.A. osób zarządzających i nadzorujących:

Osoby zarządzające i nadzorujące	Sprawowana funkcja w ENERGOINSTAL S.A.	Ilość posiadanych akcji na 31.12.2023 r.	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na 31.12.2023 r.	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
W.A.M. Sp. z o.o. (*)	-	11 259 117	62,55%	11 259 117	62,55%
Jarosław Więcek	Wiceprezes Zarządu	610 581	3,39%	610 581	3,39%
Michał Więcek	Prezes Zarządu	609 000	3,38%	609 000	3,38%
RAZEM		12 478 698	69,33%	12 478 698	69,33%

* Udziałowcami W.A.M. Sp. z o.o. są:

- Pan Stanisław Więcek [sprawujący jednocześnie funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej ENERGOINSTAL S.A.]
- Pan Michał Więcek [sprawujący jednocześnie funkcję Prezesa Zarządu ENERGOINSTAL S.A.]
- Pan Jarosław Więcek [sprawujący jednocześnie funkcję Wiceprezesa Zarządu ENERGOINSTAL S.A.]

2.5. Zasoby personalne

Poniższa tabela pokazuje średni stan zatrudnienia w latach 2023 i 2022.

	Rok 2023			Rok 2022		
	23			38		
	Pracownicy nieprodukcyjni	Pracownicy produkcyjni	Urlopy Wychowawcze /bezpłatne	Pracownicy nieprodukcyjni	Pracownicy produkcyjni	Urlopy Wychowawcze /bezpłatne
Średnie zatrudnienie pracowników	9	9	5	17	5	16

Informacja o zatrudnieniu jest przedstawiona również w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023 w nocie nr 43.

3. Ważniejsze wydarzenia oraz działania podejmowane w spółce w 2023 roku

3.1. Istotne umowy dla działalności spółki

3.1.1. Kontrakty zawarte przez ENERGOINSTAL S.A. w 2023 r.

Spółka ENERGOINSTAL S.A. nie zawarła nowych istotnych kontraktów w 2023 roku.

Emitent koncentrował się na realizacji kontraktu dla Standardkessel Baumgarte GmbH opisanego w punkcie niżej oraz na działalności nadzorczo-kontrolnej i wsparciu finansowym i zabezpieczaniu zleceń spółek zależnych.

3.1.2. Kontrakty realizowane przez ENERGOINSTAL S.A. w 2023 r.

- Standardkessel Baumgarte GmbH – Montaż kotła INEOS – Köln, Niemcy

3.1.3. Spółce nie są znane umowy zawarte pomiędzy akcjonariuszami, dotyczące ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji.

3.2. Pozostałe ważniejsze wydarzenia 2023 roku

1. Spółka dokonała sprzedaży środków trwałych na podstawie umowy kupna-sprzedaży z dnia 01.03.2023 roku do spółki zależnej ENITEC Spółka z o.o. Wartość umowy wynosi 9.092.700,00 zł a przedmiotem umowy są środki trwałe, które dotychczas były wynajmowane/dzierżawione przez ENITEC Spółka z o.o.
2. Dnia 01.03.2023 roku Spółka podpisała umowę zbycia udziałów w celu ich umorzenia ze spółką Przedsiębiorstwo Robót Remontowych EL-GOR Spółka z o.o. Przedmiotem umowy są 72 udziały. Transakcja uwzględnia rozliczenie z dotychczasową udzieloną Spółce pożyczką w kwocie 490.000,00 zł wraz z odsetkami na dzień 01.03.2023 roku. Częściowa spłata pożyczki w dniu 10.01.2023 roku oraz umowa zbycia udziałów w całości rozlicza zobowiązanie z tytułu pożyczki wykazywane na dzień 31.12.2022 roku wobec EL-GOR Spółka z o.o.
3. Dnia 27.04.2023 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego w spółce zależnej ENITEC Spółka z o.o. do kwoty 9.000.000,00 zł poprzez utworzenie 11.900 nowych udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy.
4. W dniu 18.07.2023 roku Spółka otrzymała wyrok dotyczący sprawy z powództwa ENERGOINSTAL S.A. przeciwko GUSS-EX Spółka z o.o., zgodnie z którym Sąd Okręgowy w Katowicach XIII Wydział Gospodarczy zasądził zapłatę w kwocie 15.367,66 zł z ustawowymi odsetkami oraz kwoty 54.178,66 EUR wraz z odsetkami. Spółka otrzymała zgodnie z wyrokiem środki na rachunek bankowy w dniu 18.08.2023 roku.
5. Dnia 02.08.2023 roku do Spółki wpłynął wyrok dotyczący sprawy z powództwa B&B Spółka z o.o., zgodnie z którym Sąd Okręgowy w Katowicach XIII Wydział Gospodarczy zasądził o zapłatę w kwocie 303.169,00 zł z ustawowymi odsetkami za opóźnienie oraz kwoty 25.976,00 zł tytułem kosztów postępowania z odsetkami w wysokości ustawowych odsetek za opóźnienie. ENERGOINSTAL S.A. wniósł apelację, jednak w świetle art. 492 § 1 w dniu 08.08.2023 roku dokonał wpłaty na konto Sądu Okręgowego celem zabezpieczenia roszczenia.
6. Dnia 26.10.2023 roku ENERGOINSTAL S.A. podpisał z mBANK S.A. Aneks nr 1 do Umowy o kaucję pieniężną nr ZAB/111/0062/2023, na mocy którego Spółka zobowiązała się uiścić kaucję w wysokości 560.000,00 EUR jako zabezpieczenie wiarygodności Banku z wynikającej z Umowy Ramowej nr 11/059/10/Z/PX oraz Aneksu nr 36 z dnia 27.09.2023 roku oraz Aneksu 37 z dnia 26.10.2023 roku. Na mocy ww. Aneksów Bank udzielił Spółce limitu na gwarancje w kwocie 2.700.000,00 zł.
7. ENERGOINSTAL S.A. w dniu 27.10.2023 roku podpisał umowę pożyczki z W.A.M. Spółka z o.o. na kwotę 1.600.000,00 zł z terminem spłaty do dnia 30.04.2024 roku. Kwota pożyczki jest oprocentowana według stawki WIBOR 3M + 2%. Jako zabezpieczenie umowy pożyczki ENERGOINSTAL S.A. składa do dyspozycji W.A.M. Spółka z o.o. wystawiony przez siebie weksel gwarancyjny, opatrzony klauzulą „bez protestu”, płatny w Katowicach.

4. Oświadczenie ENERGOINSTAL S.A. o stosowaniu ładu korporacyjnego za 2023 r.

4.1. Wskazanie zbioru zasad ładu korporacyjnego przyjętego przez Emitenta

ENERGOINSTAL S.A., jako spółka notowana na rynku regulowanym, podlega zasadom ładu korporacyjnego zdefiniowanym w dokumencie Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016 (do końca czerwca 2021 r.) oraz w jego zaktualizowanej wersji – Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021 (od lipca 2021 r.). Dokument ten jest dostępny na stronie internetowej Giełdy (<http://www.gpw.pl>) w sekcji poświęconej zagadnieniom ładu korporacyjnego spółek notowanych.

Informacja na temat stanu stosowania przez Spółkę rekomendacji i zasad zawartych w zbiorze Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW („DPSN”), dostępna jest na stronie internetowej spółki pod adresem: <https://www7.energoinstal.pl/pl/relacje-inwestorskie/lad-korporacyjny/oswiadczenie-zarzadu/>.

4.2. Odstąpienia od postanowień zbioru zasad ładu korporacyjnego

Poniżej wskazano zasady DPSN, które nie są stosowane przez Emitenta:

1.3. W swojej strategii biznesowej spółka uwzględnia również tematykę ESG, w szczególności obejmującą:

1.3.1. zagadnienia środowiskowe, zawierające mierniki i ryzyka związane ze zmianami klimatu i zagadnienia zrównoważonego rozwoju;

Komentarz spółki: Obecnie spółka nie posiada strategii biznesowej. W praktyce Spółka oraz spółki z Grupy ENERGOINSTAL S.A. w swojej działalności uwzględniają czynniki ESG dokładając starań aby ich działalność była zgodna z wymogami środowiskowymi oraz zrównoważonego rozwoju.

1.3.2. sprawy społeczne i pracownicze, dotyczące m.in. podejmowanych i planowanych działań mających na celu zapewnienie równouprawnienia płci, należytych warunków pracy, poszanowania praw pracowników, dialogu ze społecznościami lokalnymi, relacji z klientami.

Komentarz spółki: zgodnie z zasadą 1.3.1.

1.4. W celu zapewnienia należytej komunikacji z interesariuszami, w zakresie przyjętej strategii biznesowej spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej informacje na temat założeń posiadanej strategii, mierzalnych celów, w tym zwłaszcza celów długoterminowych, planowanych działań oraz postępów w jej realizacji, określonych za pomocą mierników, finansowych i niefinansowych. Informacje na temat strategii w obszarze ESG powinny m.in.:

1.4.1. objaśniać, w jaki sposób w procesach decyzyjnych w spółce i podmiotach z jej grupy uwzględniane są kwestie związane ze zmianą klimatu, wskazując na wynikające z tego ryzyka;

Komentarz spółki: Spółka nie stosuje zasady 1.3

1.4.2. przedstawiać wartość wskaźnika równości wynagrodzeń wypłacanych jej pracownikom, obliczanego jako procentowa różnica pomiędzy średnim miesięcznym wynagrodzeniem (z uwzględnieniem premii, nagród i innych dodatków) kobiet i mężczyzn za ostatni rok, oraz przedstawiać informacje o działaniach podjętych w celu likwidacji ewentualnych nierówności w tym zakresie, wraz z prezentacją ryzyk z tym związanych oraz horyzontem czasowym, w którym planowane jest doprowadzenie do równości.

Komentarz spółki: Spółka nie stosuje zasady 1.3

1.6. W przypadku spółki należącej do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80 raz na kwartał, a w przypadku pozostałych nie rzadziej niż raz w roku, spółka organizuje spotkanie dla inwestorów, zapraszając na nie w szczególności akcjonariuszy, analityków, ekspertów branżowych i przedstawicieli mediów. Podczas spotkania zarząd spółki prezentuje i komentuje przyjętą strategię i jej realizację, wyniki finansowe spółki i jej grupy, a także najważniejsze wydarzenia mające wpływ na działalność spółki i jej grupy, osiągnięte wyniki i perspektywy na przyszłość. Podczas organizowanych spotkań zarząd spółki publicznie udziela odpowiedzi i wyjaśnień na zadawane pytania.

Komentarz spółki: Spółka organizuje indywidualne spotkania z inwestorami lub grupami inwestorów.

2.1. Spółka powinna posiadać politykę różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej, przyjętą odpowiednio przez radę nadzorczą lub walne zgromadzenie. Polityka różnorodności określa cele i kryteria różnorodności m.in. w takich obszarach jak płeć, kierunek wykształcenia, specjalistyczna wiedza, wiek oraz doświadczenie zawodowe, a także wskazuje termin i sposób monitorowania realizacji tych celów. W zakresie zróżnicowania pod względem płci warunkiem zapewnienia różnorodności organów spółki jest udział mniejszości w danym organie na poziomie nie niższym niż 30%.

Komentarz spółki: Spółka nie posiada polityki różnorodności wobec Zarządu i Rady Nadzorczej. Powoływanie osób do Zarządu i Rady Nadzorczej podejmowane są w oparciu o ich kompetencje i doświadczenie.

2.2. Osoby podejmujące decyzje w sprawie wyboru członków zarządu lub rady nadzorczej spółki powinny zapewnić wszechstronność tych organów poprzez wybór do ich składu osób zapewniających różnorodność, umożliwiającą m.in. osiągnięcie docelowego wskaźnika minimalnego udziału mniejszości określonego na poziomie nie niższym niż 30%, zgodnie z celami określonymi w przyjętej polityce różnorodności, o której mowa w zasadzie 2.1.

Komentarz spółki: zgodnie z zasadą 2.1

2.11. Poza czynnościami wynikającymi z przepisów prawa raz w roku rada nadzorcza sporządza i przedstawia zwyczajnemu walnemu zgromadzeniu do zatwierdzenia roczne sprawozdanie. Sprawozdanie, o którym mowa powyżej, zawiera co najmniej:

2.11.3. ocenę sytuacji spółki w ujęciu skonsolidowanym, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego, wraz z informacją na temat działań, jakie rada nadzorcza podejmowała w celu dokonania tej oceny; ocena ta obejmuje wszystkie istotne mechanizmy kontrolne, w tym zwłaszcza dotyczące raportowania i działalności operacyjnej;

Komentarz spółki: Rada Nadzorcza sporządza i przedstawia Walnemu Zgromadzeniu ocenę sytuacji spółki w ujęciu skonsolidowanym. Nie uwzględnia ona jednak wszystkich elementów wskazanych w powyższej zasadzie.

2.11.6. informację na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady nadzorczej, w tym realizacji celów, o których mowa w zasadzie 2.1.

Komentarz spółki: Spółka nie stosuje zasady 2.1.

3.1. Spółka giełdowa utrzymuje skuteczne systemy: kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance), a także skuteczną funkcję audytu wewnętrznego, odpowiednie do wielkości spółki i rodzaju oraz skali prowadzonej działalności, za działanie których odpowiada zarząd.

Komentarz spółki: W spółce realizowane są działania ze wskazanych powyżej obszarów. Nie wszystko odbywa się jednak w ramach specjalnie wyodrębnionych do tego celu systemów. Czynności o których mowa realizowane są przez Komisję Kontroli Wewnętrznej oraz System Zintegrowanego Zarządzania.

3.2. Spółka wyodrębnia w swojej strukturze jednostki odpowiedzialne za zadania poszczególnych systemów lub funkcji, chyba że nie jest to uzasadnione z uwagi na rozmiar spółki lub rodzaj jej działalności.

Komentarz spółki: Rozmiar spółki nie uzasadnia wyodrębnianie specjalnych jednostek.

3.4. Wynagrodzenie osób odpowiedzialnych za zarządzanie ryzykiem i compliance oraz kierującego audytem wewnętrznym powinno być uzależnione od realizacji wyznaczonych zadań, a nie od krótkoterminowych wyników spółki.

Komentarz spółki: Spółka nie stosuje zasady 3.1.

3.5. Osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem i compliance podlegają bezpośrednio prezesowi lub innemu członkowi zarządu.

Komentarz spółki: Spółka nie stosuje zasady 3.1.

3.6. Kierujący audytem wewnętrznym podlega organizacyjnie prezesowi zarządu, a funkcjonalnie przewodniczącemu komitetu audytu lub przewodniczącemu rady nadzorczej, jeżeli rada pełni funkcję komitetu audytu.

Komentarz spółki: Spółka nie stosuje zasady 3.1.

3.7. Zasady 3.4 – 3.6 mają zastosowanie również w przypadku podmiotów z grupy spółki o istotnym znaczeniu dla jej działalności, jeśli wyznaczono w nich osoby do wykonywania tych zadań.

Zasada nie dotyczy spółki.

Komentarz spółki: W podmiotach z grupy nie wyznaczono osób do wykonywania zadań.

3.8. Co najmniej raz w roku osoba odpowiedzialna za audyt wewnętrzny, a w przypadku braku wyodrębnienia w spółce takiej funkcji zarząd spółki, przedstawia radzie nadzorczej ocenę skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji, o których mowa w zasadzie 3.1, wraz z odpowiednim sprawozdaniem.

Komentarz spółki: Spółka nie stosuje zasady 3.1.

3.9. Rada nadzorcza monitoruje skuteczność systemów i funkcji, o których mowa w zasadzie 3.1, w oparciu między innymi o sprawozdania okresowo dostarczane jej bezpośrednio przez osoby odpowiedzialne za te funkcje oraz zarząd spółki, jak również dokonuje rocznej oceny skuteczności funkcjonowania tych systemów i funkcji, zgodnie z zasadą 2.11.3. W przypadku gdy w spółce działa komitet audytu, monitoruje on skuteczność systemów i funkcji, o których mowa w zasadzie 3.1, jednakże nie zwalnia to rady nadzorczej z dokonania rocznej oceny skuteczności funkcjonowania tych systemów i funkcji.

Komentarz spółki: Spółka nie stosuje zasady 3.1.

3.10. Co najmniej raz na pięć lat w spółce należącej do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80 dokonywany jest, przez niezależnego audytora wybranego przy udziale komitetu audytu, przegląd funkcji audytu wewnętrznego.

Zasada nie dotyczy spółki.

Komentarz spółki: Spółka nie należy do wymienionych indeksów.

4.1. Spółka powinna umożliwić akcjonariuszom udział w walnym zgromadzeniu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej (e-walne), jeżeli jest to uzasadnione z uwagi na zgłaszane spółce oczekiwania akcjonariuszy, o ile jest w stanie zapewnić infrastrukturę techniczną niezbędną dla przeprowadzenia takiego walnego zgromadzenia.

Komentarz spółki: Przebieg dotychczasowych Walnych Zgromadzeń nie wskazuje na potrzebę zapewnienia udziału w Walnym Zgromadzeniu przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, jak również przeprowadzania transmisji obrad Walnego Zgromadzenia

4.3. Spółka zapewnia powszechnie dostępną transmisję obrad walnego zgromadzenia w czasie rzeczywistym.

Komentarz spółki: Zgodnie z zasadą 4.1.

6.4. Rada nadzorcza realizuje swoje zadania w sposób ciągły, dlatego wynagrodzenie członków rady nie może być uzależnione od liczby odbytych posiedzeń. Wynagrodzenie członków komitetów, w szczególności komitetu audytu, powinno uwzględniać dodatkowe nakłady pracy związane z pracą w tych komitetach.

Komentarz spółki: Aktualnie obowiązuje uchwała Walnego Zgromadzenia o powiązaniu wynagrodzenia Rady Nadzorczej od liczby posiedzeń.

4.3. Systemy kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych ENERGOINSTAL S.A.

Zarząd Spółki ENERGOINSTAL S.A. jest odpowiedzialny za wdrożenie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej w procesie sporządzania sprawozdań finansowych ENERGOINSTAL S.A. oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy ENERGOINSTAL S.A.

Pełną obsługę finansowo-księgową zarówno dla jednostki dominującej – Spółki ENERGOINSTAL S.A., jak również pozostałych Spółek Grupy świadczy spółka W.A.M. Consulting Sp. z o.o. – spółka siostrzana dla ENERGOINSTAL S.A. W spółce tej pracują wykwalifikowani pracownicy, którzy świadczą usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych wszystkich Spółek wchodzących w skład Grupy ENERGOINSTAL S.A., jak również usługi wspomagające dla innych spółek z Grupy.

W ramach systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem proces sporządzania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych realizowany jest w drodze obowiązujących w Spółce procedur. Jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe sporządzane są przez służby finansowo-księgowe pod nadzorem Głównego Księgowego Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL S.A., a następnie przekazywane do akceptacji przez Zarząd.

Nadzór nad procesem elektronicznego przekazywania raportów rocznych i śródrocznych sprawuje Główny Księgowy Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL S.A.

Spółka na bieżąco monitoruje i wdraża zmiany wprowadzane w przepisach i regulacjach zewnętrznych w zakresie wymogów sprawozdawczości giełdowej.

Podstawą sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego ENERGOINSTAL S.A., ZEC ENERGOSERVICE Sp. z o.o. w restrukturyzacji oraz ENITEC Sp. z o.o. są księgi rachunkowe prowadzone w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, natomiast jednostkowe sprawozdania finansowe pozostałych Spółek Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL S.A. sporządzane są w oparciu o Polskie Standardy Rachunkowości.

Księgi rachunkowe jednostki dominującej są prowadzone przy użyciu programu finansowo-księgowego SAP R/3, który zapewnia podstawowe potrzeby informacyjne dla rachunkowości finansowej i zarządczej od 1 stycznia 2008 roku. Księgi rachunkowe Spółek zależnych są prowadzone w oparciu o systemy finansowo-księgowe takie jak: SAP R/3 oraz Symfonia. Systemy te zapewniają agregowanie danych w pożądanym przekrojach.

Spółki Grupy ENERGOINSTAL S.A. stosują jednolite zasady rachunkowości.

4.4. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio znaczne pakiety akcji

Zestawienie akcjonariuszy posiadających znaczne pakiety akcji na dzień 31.12.2023 roku zostało przedstawione w niniejszym sprawozdaniu w rozdziałach 2.3. „Struktura akcjonariatu” oraz 2.4. „Stan posiadania akcji Emitenta i udziałów w spółkach powiązanych przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta”.

4.5. Posiadacze papierów wartościowych dających specjalne uprawnienia kontrolne oraz ograniczenia odnośnie wykonywania prawa głosu i przenoszenia prawa własności

W Spółce nie występują papiery wartościowe dające specjalne uprawnienia kontrolne, nie ma też żadnych ograniczeń w wykonywaniu prawa głosu oraz przenoszenia prawa własności.

4.6. Zasady dotyczące powoływania i odwoływania osób zarządzających oraz ich uprawnień

Wspólna kadencja Zarządu trwa pięć lat. Rada Nadzorcza powołuje Prezesa Zarządu. Na wniosek Prezesa Zarządu Rada powołuje pozostałych członków Zarządu, lub powołuje ich z własnej inicjatywy. Rada Nadzorcza może odwołać Prezesa Zarządu, członka Zarządu lub cały Zarząd przed upływem kadencji Zarządu.

Zarząd wykonuje wszelkie uprawnienia w zakresie zarządzania Spółką z wyjątkiem uprawnień zastrzeżonych przez prawo lub statut dla pozostałych władz Spółki. W stosunkach wewnętrznych Zarząd może wykonywać zarządzanie spółką poprzez Dyrektora Zarządzającego. Tryb działania Zarządu określa szczegółowo Regulamin Zarządu. Regulamin Zarządu uchwała Zarząd, a zatwierdza Rada Nadzorcza.

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawnieni są dwaj członkowie Zarządu lub jeden członek Zarządu łącznie z prokurentem.

Zarządowi przysługuje prawo ustanawiania ograniczonego prawa rzeczowego na przedsiębiorstwie Spółki lub jego zorganizowanej części.

Rada Nadzorcza zawiera w imieniu Spółki umowy z członkami Zarządu i reprezentuje Spółkę w sporach z członkami Zarządu. Rada Nadzorcza może upoważnić, w drodze uchwały, jednego lub więcej członków do dokonania takich czynności prawnych. Pracownicy Spółki podlegają Zarządowi. Zarząd zawiera i rozwiązuje z nimi umowy o pracę oraz ustala ich wynagrodzenia na zasadach określonych przez Zarząd i obowiązujące przepisy.

Zasady dotyczące powoływania i odwoływania osób zarządzających oraz ich uprawnień, określa Regulamin Zarządu Spółki ENERGOINSTAL S.A., którego tekst jest dostępny na stronie internetowej Spółki.

Decyzję o emisji akcji Spółki podejmuje Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy większością 3/4 oddanych głosów. Decyzję o wykupie akcji podejmuje Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych.

4.7. Zasady zmian statutu ENERGOINSTAL S.A.

Zmiany statutu następują w drodze uchwały Walnego Zgromadzenia podjętej większością 3/4 oddanych głosów. Uchwały w przedmiocie zmian statutu zwiększające świadczenia akcjonariuszy lub uszczegóławiające prawa przyznane osobiście poszczególnym akcjonariuszom wymagają zgody wszystkich akcjonariuszy, których dotyczą.

4.8. Sposób działania walnego zgromadzenia i jego zasadnicze uprawnienia oraz prawa akcjonariuszy i sposób ich wykonywania

Walne zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki działa w oparciu o uregulowania zawarte w Kodeksie Spółek Handlowych i Statucie Spółki. Sposób działania Walnego Zgromadzenia i jego zasadnicze uprawnienia określa Regulamin Walnego Zgromadzenia Spółki ENERGOINSTAL S.A. (dostępny na stronie internetowej spółki <https://www7.energoinstal.pl/pl/relacje-inwestorskie/lad-korporacyjny/dokumenty-korporacyjne/>).

Akcjonariuszom Spółki przysługują uprawnienia określone w art. 434 Kodeksu Spółek Handlowych (prawo poboru). Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zwołuje się na wniosek akcjonariuszy reprezentujących co najmniej 5% kapitału akcyjnego. Akcjonariusze reprezentujący co najmniej 5% kapitału akcyjnego mogą żądać umieszczenia poszczególnych spraw w porządku obrad Walnego Zgromadzenia.

Odwołanie Walnego Zgromadzenia, w którego porządku obrad umieszczono określone sprawy na wniosek uprawnionych podmiotów lub które zostały zwołane na podstawie art. 400 KSH wymaga zgody akcjonariusza, który zgłosił takie żądanie. Zdjęcie z porządku obrad bądź zaniechanie rozpatrywania sprawy umieszczonej w porządku obrad na wniosek akcjonariuszy, wymaga podjęcia uchwały Walnego Zgromadzenia po uprzednio wyrażonej zgodzie przez wszystkich obecnych akcjonariuszy, którzy zgłosili taki wniosek poparty przez co najmniej 75% głosów Walnego Zgromadzenia.

4.9. Skład osobowy oraz opis działania organów zarządzających i nadzorujących spółki ENERGOINSTAL S.A.

Składy osobowe Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu przedstawiały się następująco:

Skład Zarządu Spółki ENERGOINSTAL S.A. w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 r. oraz na dzień publikacji sprawozdania:

Michał Więcek	–	Prezes Zarządu
Jarosław Więcek	–	Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej ENERGOINSTAL S.A. w okresie 01.01.2023 – 20.06.2023 r.:

Stanisław Więcek	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jan Pyka	-	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Władysław Komarnicki	-	Sekretarz Rady Nadzorczej
Henryk Kawalski	-	Członek Rady Nadzorczej
Artur Olszewski	-	Członek Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej ENERGOINSTAL S.A. w okresie 20.06.2023 – 31.08.2023 r.:

Stanisław Więcek	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jan Pyka	-	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Hanna Chodasewicz - Fryda	-	Członkiem Rady Nadzorczej
Henryk Kawalski	-	Członek Rady Nadzorczej
Artur Olszewski	-	Członek Rady Nadzorczej (do 13.07.2023 r.)

Skład Rady Nadzorczej ENERGOINSTAL S.A. w okresie 31.08.2023 – 31.12.2023 r. oraz na dzień publikacji sprawozdania:

Stanisław Więcek	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jan Pyka	-	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Janusz Adamiec	-	Sekretarz Rady Nadzorczej
Henryk Kawalski	-	Członek Rady Nadzorczej
Hanna Chodasewicz - Fryda	-	Członek Rady Nadzorczej

Sposób działania Rady Nadzorczej i Zarządu oraz ich zasadnicze uprawnienia określa Regulamin Rady Nadzorczej i Regulamin Zarządu Spółki ENERGOINSTAL S.A. (oba regulaminy są dostępne na stronie internetowej spółki: <https://www7.energoinstal.pl/pl/relacje-inwestorskie/lad-korporacyjny/dokumenty-korporacyjne/>).

Skład Komitetu Audytu Spółki ENERGOINSTAL S.A. w 2023 r.:

Jan Pyka	-	Przewodniczący Komitetu Audytu
Janusz Adamiec	-	Członek Komitetu Audytu
Hanna Chodasewicz-Fryda	-	Członek Komitetu Audytu

Komitet Audytu jest ciałem doradczym i opiniotwórczym działającym kolegiąlnie w ramach struktury Rady Nadzorczej Spółki ENERGOINSTAL S.A. Komitet Audytu pełni stałe funkcje konsultacyjno – doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.

Do zadań Komitetu Audytu zgodnie z art. 130 Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r., w szczególności należą zadania, takie jak:

1. Monitorowanie:
 - procesu sprawozdawczości finansowej,
 - skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzanej w firmie audytorskiej.
2. Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie.
3. Informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, a także jaka była rola komitetu audytu w procesie badania.
4. Dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem.
5. Opracowanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych.
6. Opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.
7. Określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę.

8. Przedstawienie Radzie Nadzorczej, rekomendacji dotyczącej wyboru firmy audytorskiej zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5 i 6.
9. Przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

4.9.1. Informacje dotyczące Komitetu Audytu

Poniżej przedstawiono wymagane przez § 70 ust.6 pkt I) 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 informacje dot. Komitetu Audytu:

a) niezależność członków

W roku 2023 w Komitecie Audytu ENERGOINSTAL S. A. członkami niezależnymi, spełniającymi przesłanki niezależności wymienione w art. 129 ust. 3 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415) byli:

- Jan Pyka – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Hanna Chodasewicz-Fryda – Członek Komitetu Audytu
- Janusz Adamiec – Członek Komitetu Audytu

b) osoby posiadające wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, ze wskazaniem sposobu ich nabycia

Wymieniony poniżej Członek Komitetu wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, nabył w wyniku opisanego wykształcenia i doświadczenia zawodowego:

Jan Pyka – absolwent Akademii Ekonomicznej w Katowicach (obecnie Uniwersytet Ekonomiczny). Posiada bogaty dorobek naukowy, a także doświadczenie w gospodarce i organizacjach społecznych.

Przebieg pracy naukowej: 1969 r. – asystent w WSE Katowice, 1974 r. – obrona pracy doktorskiej; 1974 r. – adiunkt w Akademii Ekonomicznej; 1992 r. – obrona pracy habilitacyjnej w AE Katowice; 1992 r. – profesor nadzwyczajny w Politechnice Opolskiej; 1995 r. – profesor AE w Katowicach; 1999 – 2005 r., prorektor ds. rozwoju akademii Ekonomicznej w Katowicach; 2008 – 2012 r. rektor Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach; 2013 r. – profesor tytularny w katedrze Zarządzania Przedsiębiorstwem UE w Katowicach.

Doświadczenie w gospodarce zdobył m. in. jako członek Rady Nadzorczej Wspólnoty Węgla Kamiennego w Katowicach, członek Rady Nadzorczej PSE S.A. w Warszawie, Przewodniczący Rady Nadzorczej BIT Plus (msp), członek Rady Nadzorczej Energopol S.A., ekspert do spraw restrukturyzacji górnictwa Ministerstwa Gospodarki, Przewodniczący Zespołu Ekspertów ds. Łączenia i Likwidacji Kopalń. Z ENERGOINSTAL S.A. związany od grudnia 2013 r. kiedy to został powołany na członka Rady Nadzorczej.

Aktywny w licznych organizacjach społecznych i naukowych, m. in. jako: Prezes Śląskiego Oddziału Towarzystwa Naukowego Organizacji i Kierownictwa, Wiceprzewodniczący Głównej Rady Naukowej TNOiK w Warszawie, Członek Komitetu Nauk Organizacji i Zarządzania Polskiej Akademii Nauk w Warszawie w latach 2011 – 2015, współzałożyciel Stowarzyszenia Edukacja dla Przedsiębiorczości w Krakowie, członek Rady Konsultacyjnej RIG.

Hanna Chodasewicz-Fryda - absolwentka Akademii Ekonomicznej w Katowicach, Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach i Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach.

Ta imponująca ścieżka edukacji rozpoczęła się od ukończenia w latach 1997/2001 Akademii Ekonomicznej w Katowicach na kierunku Finanse i Bankowość w zakresie Rachunkowości. W roku 2008 uzyskała certyfikat księgowy zarejestrowany pod numerem 28684/2008. Wiedza i umiejętności zdobyte na uczelni pozwoliły piastować stanowisko początkowo dyrektora ds. ekonomicznych, a z czasem wiceprezesa ds. finansowych w dr n med. Teresa Fryda Laboratorium Medyczne Sp. z o.o., które zajmuje obecnie. Kariera zawodowa pozwoliła zdobyć ogromne doświadczenie w przygotowywaniu i nadzorowaniu czynności ekonomiczno-finansowych na szeroką skalę począwszy od sprawozdań finansowych i raportów, współpracy z biegłymi rewidentami, uczestniczenia w procesach zamknięcia miesiąca i rozliczeniu wyników firmy, nadzór nad przygotowaniem rocznego budżetu i planów wieloletnich oraz kontrolowanie realizacji budżetów, optymalizowanie polityki podatkowej, optymalizowanie struktury kosztów i poziomu majątku obrotowego, ocena projektów inwestycyjnych, kontakty i współpraca z audytorem, bankami, organami podatkowymi, kontakty i współpraca z właścicielami spółki, nadzór nad pracą działów: finansowo-księgowego, kadr, reprezentacja firmy na zewnątrz, aż po uczestnictwo w procesach przekształceń własnościowych.

c) osoby posiadające wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Emitent, ze wskazaniem sposobu ich nabycia

Janusz Adamiec – Prodzikan ds. Rozwoju, Wydział Inżynierii Materiałowej, Politechnika Śląska
Nauczyciel akademicki, inżynier spawalniki, technolog materiałowych, ukończył Politechnikę Śląską w roku 1995 na Wydziale Inżynierii Materiałowej, Metalurgii, Transportu i Zarządzania, kierunek inżynieria materiałowa, specjalność: materiały metaliczne, następnie w roku 2000 uzyskał stopień doktora nauk technicznych a w roku 2011 stopień doktora habilitowanego nauk technicznych w dyscyplinie inżynieria materiałowa. W roku 2019 został mu nadany tytuł naukowy profesora nauk technicznych. Prof. dr hab. inż. Janusz Adamiec ukończył studia podyplomowe: Międzynarodowy Inżynier Spawalniki EWE - Instytut Spawalnictwa 1999; Zarządzanie menadżerskie oparte o strukturę MBA - Szkoła Główna Handlowa Warszawa - Podyplomowe Studium Menadżerskie (struktura MBA) 2002; Zarządzanie organizacjami - Politechnika Śląska, Wydział Organizacji i Zarządzania 2005; Zarządzanie jakością i środowiskiem w transporcie - Politechnika Śląska, Wydział Transportu 2005.

Posiada uprawnienia i certyfikaty: międzynarodowy inżynier spawalniki IWE; nauczyciel praktycznej nauki zawodu, audytor systemu zarządzania jakością; pełnomocnik systemu zarządzania jakością; menadżer systemu zarządzania jakością, audytor wewnętrzny systemu SCC 2006; ekspert zewnętrzny Narodowego Programu Foresight „Polska 2020”; ekspert w bazie recenzentów Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka.

Doświadczenie naukowe uzupełniał na stażach i praktykach zagranicznych, m.in. w firmie Sandvik AB w Szwecji, na Uniwersytecie Otto von Guericke w Niemczech oraz na Uniwersytecie Technicznym w Koszycach na Słowacji (1999).

W latach 2010 – 2012 był prodziekanem ds. organizacji i rozwoju Wydziału Inżynierii Materiałowej i Metalurgii; od 2013 członek komisji doktorskiej na kierunku inżynieria produkcji; obecnie jest prodziekanem ds. organizacji i rozwoju Wydziału Inżynierii Materiałowej oraz kierownikiem Katedry Metalurgii i Recyklingu.

W swojej pracy zawodowej związanej z wytwarzaniem elementów dla energetyki i montażem kotłów energetyki zawodowej, głównie kotłów odzysknicowych, zajmuje się najnowszymi technologiami łączenia stosowanymi do materiałów żarowytrzymałych i żaroodpornych, w tym najnowszych stopów niklu. Główne obszary badawcze to badania struktury i właściwości złączy ze stali o podwyższonej wytrzymałości wykonanych wysokoenergetycznymi metodami spawania; spawalność materiałów na osnowie faz międzymetalicznych i stalami duplex; technologie spawania i napawania nowoczesnych stali i stopów niklu stosowanych w przemyśle energetycznym; spawalność nowych materiałów dla lotnictwa, ze szczególnym uwzględnieniem stopów magnezu i stopów niklu.

Autor dwóch monografii, autor lub współautor ponad 400 artykułów w czasopismach krajowych i zagranicznych, wygłosił ponad 120 referatów oraz autor 11 patentów krajowych i dwóch europejskich, promotor 5 doktoratów i kolejnych 4 obecnie realizowanych;

d) informacja o świadczeniu przez firmę audytorską badającą sprawozdanie finansowe dozwolone usługi niebędące badaniem i czy w związku z tym dokonano oceny niezależności tej firmy audytorskiej oraz wyrażono zgodę na świadczenie tych usług

Firma audytorska świadczyła inne dozwolone usługi niebędące badaniem na rzecz Spółki, tj. dokonała przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 r. i za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r.

4AUDYT Sp. z o.o. została wybrana do przeglądu oraz badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta za lata 2021, 2022 oraz 2023 uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 29 kwietnia 2021 r. Dnia 26 lipca 2021 r. zawarta została umowa z 4AUDYT Sp. z o.o. na wykonanie powyżej wskazanych badań i przeglądów.

e) główne założenia opracowanej polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania oraz polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem

W roku 2023 w ENERGOINSTAL S. A. obowiązywała opracowana i przyjęta przez Komitet Audytu Procedura wyboru firmy audytorskiej oraz Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania.

W powyższym dokumencie określone zostały wytyczne i zasady, którymi powinny kierować się Komitet Audytu na etapie przygotowania rekomendacji oraz Rada Nadzorcza dokonując wyboru podmiotu

uprawnionego do badania sprawozdań finansowych ENERGOINSTAL S.A. Uwzględniają one wymogi wynikające z Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Polityka wyboru firmy audytorskiej realizowana jest w oparciu o następujące zasady:

- wybór firmy audytorskiej dokonywany jest przez Radę Nadzorczą Spółki po zapoznaniu się z rekomendacją Komitetu Audytu,
- Komitet Audytu stosuje regułę polegającą na rekomendowaniu Radzie Nadzorczej rotacji wyboru biegłego rewidenta. Biegły rewident może wykonywać czynności rewizji finansowej w okresie nie dłuższym niż pięć lat. Ponowna współpraca może mieć miejsce dopiero po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego,
- Komitet Audytu, jak również Rada Nadzorcza, dokonując ostatecznego wyboru w szczególności kładą nacisk na to, aby przeprowadzająca badanie firma audytorska posiadała wieloletnie doświadczenie i kompetencje zespołu audytowego w badaniu sprawozdań finansowych spółek,
- wybór firmy audytorskiej dokonywany jest tak, aby spełnione zostały zasady bezstronności i niezależności tej firmy, a także aby realizowane przez nią w Spółce prace wychodzące poza zakres badania sprawozdania finansowego nie stanowiły konfliktu interesów,
- podstawą badania prowadzonego przez biegłego rewidenta są obowiązujące przepisy prawa, a w szczególności: Ustawa o rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz wymogi Giełdy Papierów Wartościowych.

f) rekomendacja dotycząca wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania

Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, przeprowadzony został na podstawie obowiązującej w Spółce Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania ENERGOINSTAL S.A., w której w szczególności określone zostały wymogi i kryteria dotyczące wyboru audytora, wynikające z Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. Zgodnie z art. 130 ust 2 przedmiotowej Ustawy, Komitet Audytu dokonując analizy ofert od firm audytorskich na przeprowadzenie przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego ENERGOINSTAL S.A. na lata 2021, 2022 oraz 2023, postanowił zarekomendować Radzie Nadzorczej wybór firmy audytorskiej 4AUDYT Sp. z o.o., 60-846 Poznań, ul. Kochanowskiego 24/1 (KRS nr 0000304558). Rada Nadzorcza wybór ten przyjęła.

g) liczba odbytych posiedzeń Komitetu Audytu albo posiedzeń Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorującego lub kontrolującego poświęconych wykonaniu obowiązków Komitetu Audytu

W 2023 roku odbyły się dwa posiedzenie Komitetu Audytu.

5. Analiza ekonomiczno-finansowa

5.1. Zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe ENERGOINSTAL S.A. za rok 2023 a także dane porównywalne za rok poprzedni zostały sporządzone zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej / Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSSF/MSR) zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

5.2. Analiza podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych

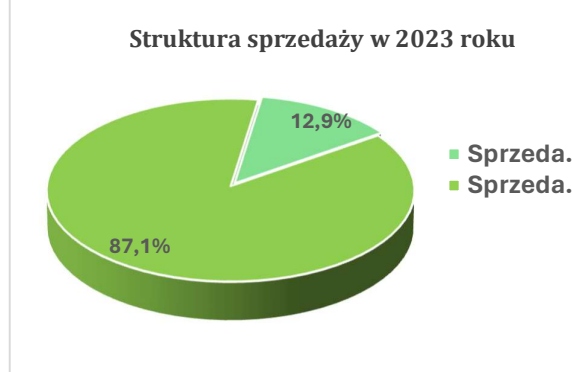
5.2.1. Struktura przychodów ze sprzedaży

Poniżej przedstawiono strukturę terytorialną przychodów ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów.

Wyszczególnienie	2023 (tys. PLN)	Udział 2023 %	2022 (tys. PLN)	Udział 2022 %
Sprzedaż kraj	3 579	12,9%	4 761	19,5%
Sprzedaż zagranica	24 252	87,1%	19 705	80,5%

W strukturze przychodów przeważają przychody z rynku zagranicznego co ma związek z realizowanym kontraktem INEOS w Niemczech dla firmy Standardkessel Baumgarte GmbH. W roku 2023 kontrakt ten wszedł w fazę intensywnej realizacji.

Na rynku krajowym spółka realizuje głównie usługi dla spółek z Grupy Kapitałowej w zakresie wsparcia.



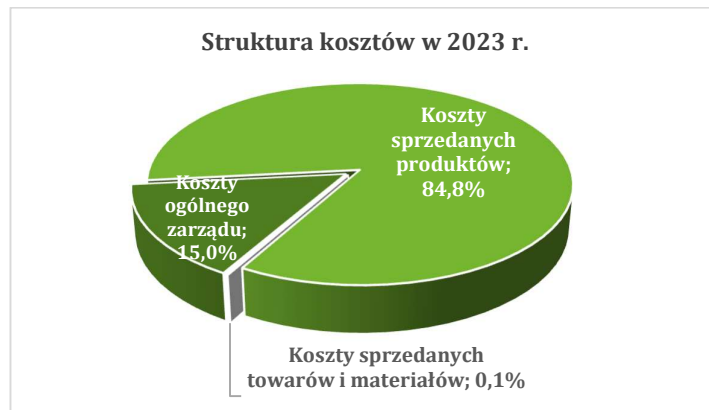
Poziom sprzedaży w podziale na poszczególne segmenty produktów, w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego pokazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2023 (tys. PLN)	2022 (tys. PLN)	Zmiana (tys. PLN)	Dynamika (%)
Sprzedaż razem:	27 831	24 466	3 365	13,8%
montaż	24 252	19 705	4 547	23,1%
pozostała działalność	3 579	4 761	(1 182)	(24,8%)

W segmencie montaż realizowanym kontraktem w roku 2023 były wyżej wymienione prace na rzecz INEOS. Przychody z pozostałej działalności w roku 2023 Spółka uzyskała głównie z działalności w obszarze nadzorczym oraz wsparciu merytorycznym i technicznym dla spółek z Grupy Kapitałowej oraz usług laboratorium spawalniczego.

5.2.2. Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	2023 tys. PLN	Udział %	2022 tys. PLN	Udział %	Zmiana tys. PLN	Dynamika %
Koszty działalności operacyjnej	27 722	100%	26 086	100,0%	1 636	6,3%
Koszty ogólnego zarządu	4 165	15,0%	3 976	15,2%	189	4,8%
Koszty sprzedanych produktów	23 522	84,8%	22 055	84,5%	1 467	6,7%
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	35	0,1%	55	0,2%	(20)	(36,4%)



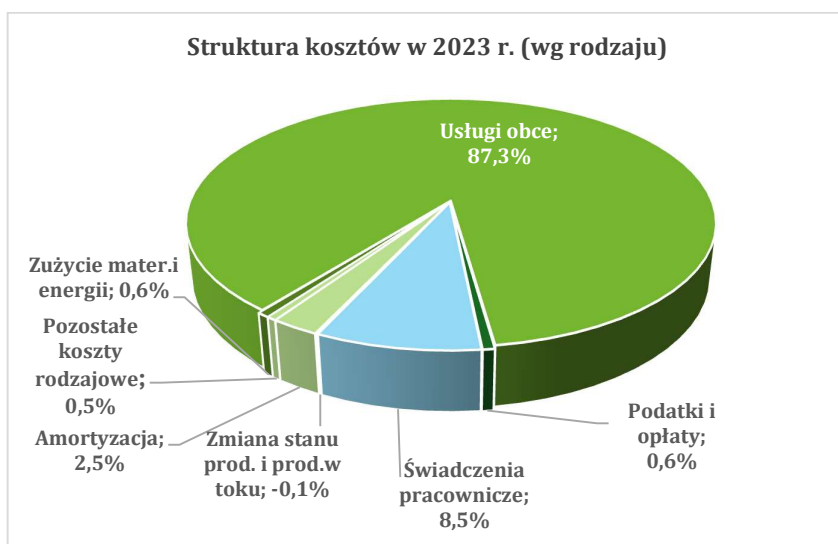
Koszt własny sprzedaży produktów, usług i materiałów w 2023 roku wyniósł 23.557 tys. zł, co przy przychodach ze sprzedaży na poziomie 27.831 tys. zł pozwoliło na osiągnięcie zysku brutto w wysokości 4.274 tys. zł.

Po pokryciu kosztów ogólnego zarządu, zysk ze sprzedaży wyniósł 109 tys. zł.

Koszty działalności operacyjnej w roku 2023 w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 6,3 %, co związane jest głównie ze wzrostem poziomu sprzedaży.

Wielkość oraz strukturę kosztów w układzie rodzajowym prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2023 tys. PLN	Udział %	2022 tys. PLN	Udział %	Zmiana tys. PLN	Dynamika %
Koszty działalności operacyjnej	27 687	100,0%	26 031	100,0%	1 658	6,4%
Zużycie materiałów i energii	179	0,6%	188	0,7%	(9)	(4,8%)
Usługi obce	24 173	87,3%	21 449	82,4%	2 724	12,7%
Podatki i opłaty	172	0,6%	296	1,1%	(123)	(41,7%)
Świadczenia pracownicze	2 354	8,5%	2 130	8,2%	225	10,6%
Zmiana stanu prod. i prod. w toku	(27)	(0,1%)	4	0,0%	(31)	(775,0%)
Amortyzacja	693	2,5%	1 726	6,6%	(1 033)	(59,8%)
Pozostałe koszty rodzajowe	143	0,5%	238	0,9%	(95)	(39,9%)



Największe pozycje kosztowe to usługi obce, wynagrodzenia wraz z narzutami oraz amortyzacja. Wysoki udział usług obcych w łącznym koszcie działalności operacyjnej związany jest ze zleceniem realizacji kontraktu INEOS – Niemcy do spółki z Grupy Kapitałowej ZEC ENERGOSERVICE Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

5.2.3. Wyniki finansowe Spółki

Wyniki z działalności Spółki (w tys. zł)	2023 r.	2022 r.
Zysk brutto ze sprzedaży	4 274	2 356
Zysk ze sprzedaży	109	(1 620)
EBITDA	3 130	(10 386)
EBIT	2 437	(12 112)
Zysk z działalności gospodarczej	2 291	(12 874)
Zysk netto	2 291	(12 874)

W 2023 roku Spółka wygenerowała zysk netto na poziomie 2.291 tys. zł. Na zmianę wyniku w porównaniu do 2022 roku największy wpływ miały następujące zdarzenia:

- zysk brutto ze sprzedaży wyższy o równowartość 4.274 tys. zł,
- wyższe koszty ogólnego zarządu o 189 tys. zł,
- wygenerowany zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 1.099 tys. zł,

- wyższe przychody finansowe o 349 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
- niższe koszty finansowe o 8.168 tys. zł w stosunku do roku 2022.

5.2.4. Podstawowe wskaźniki finansowe

▪ *Wskaźniki rentowności*

Wskaźniki rentowności	2023 r.	2022 r.
ROA-rentowność aktywów	5,9%	-27,9%
ROE-rentowność kapitału	7,7%	-45,0%
Rentowność sprzedaży brutto	15,4%	9,6%
Rentowność sprzedaży	0,4%	-6,6%
Rentowność EBITDA	11,2%	-42,5%
Rentowność EBIT	8,8%	-49,5%
Rentowność brutto	8,2%	-52,6%
Rentowność netto	8,2%	-52,6%

Wskaźniki rentowności z działalności operacyjnej w 2023 roku kształtowały się na dodatnim poziomie w stosunku poprzedniego roku.

▪ *Struktura majątkowo – finansowa*

Struktura aktywów *	31.12.2023	31.12.2022*
Aktywa trwałe	56,2%	64,8%
w tym rzeczowe aktywa trwałe	4,7%	23,8%
w tym długoterminowe aktywa finansowe	23,5%	10,3%
w tym długoterminowe należności i rozliczenia	27,3%	27,5%
Zapasy	0,0%	0,0%
Należności i rozliczenia międzyokresowe	40,4%	20,9%
Inwestycje krótkoterminowe	3,5%	14,4%

Udział % pozycji w sumie aktywów.

*Dane przekształcone. Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w nocie 49 sprawozdania finansowego.

Struktura aktywów wynika ze specyfiki działalności Spółki i realizowanych kontraktów.

▪ *Wskaźniki zadłużenia – wspomaganie finansowego*

Wskaźniki zadłużenia	31.12.2023	31.12.2022*
Wskaźnik zadłużenia aktywów	19,5%	31,6%
Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego	17,6%	27,5%
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	25,4%	52,3%
Udział kapitału własnego w finansowaniu majątku (EQR)	77,0%	60,5%

*Dane przekształcone. Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w nocie 49 sprawozdania finansowego.

Wskaźniki zadłużenia w bieżącym okresie kształtują się na niższym poziomie w stosunku do roku 2022. Ich spadek wynika głównie ze zmniejszenia poziomu zobowiązań krótkoterminowych Spółki. W ocenie Spółki wskaźniki kształtują się na stabilnym poziomie.

▪ **Wskaźniki sprawności działania**

Cykle rotacji w dniach	31.12.2023	31.12.2022*
Rotacja należności handlowych	76	45
Rotacja zobowiązań handlowych	53	32
Rotacja zapasów	0	0

*Dane przekształcone. Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w nocie 49 sprawozdania finansowego.

Spółka przyjęła metodologię wyliczania wskaźnika rotacji należności oraz zobowiązań, która traktuje odpowiednio przedpłaty otrzymane od odbiorców jako należności handlowe, a zaliczki wypłacone na poczet dostaw jako zobowiązania handlowe.

▪ **Wskaźniki płynności i zapotrzebowania na kapitał**

Wskaźniki płynności	31.12.2023	31.12.2022*
Wskaźnik płynności bieżącej	2,17	1,16
Wskaźnik płynności szybkiej	2,17	1,16
Wskaźnik natychmiastowej wypłacalności	0,17	0,47

*Dane przekształcone. Szczegółowy opis dotyczący przekształcenia danych porównywalnych został zaprezentowany w nocie 49 sprawozdania finansowego.

	31.12.2023	31.12.2022
Zapotrzebowanie na kapitał obrotowy	7 546	(4 847)

Poziom wskaźników płynności na koniec roku 2023 odzwierciedla poprawę sytuacji płatniczej w odniesieniu do roku 2022.

5.2.4. Przepływy środków pieniężnych

Rachunek przepływów środków pieniężnych w ramach trzech sfer działalności kształtuje się następująco:

Przepływy środków pieniężnych	2023 r. w tys. zł	2022 r. w tys. zł
A. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 435)	(4 930)
B. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 752	2 078
C. Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 537)	3 561
D. Zmiana stanu środków pieniężnych netto	(5 220)	709

Ujemne przepływy netto z działalności operacyjnej w roku 2023 związane były głównie ze wzrostem stanu należności o 2.385 tys. zł oraz spadkiem zobowiązań o 984 tys. zł. Dodatni poziom środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej był wynikiem w głównej mierze wpływów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 7.472 tys. zł, wpływów z tytułu odsetek w kwocie 789 tys. zł oraz z tytułu dywidendy w kwocie 517 tys. zł. Ujemne saldo przepływów z działalności finansowej wynika głównie ze spłaconych pożyczek od spółek powiązanych W.A.M. Spółka z o.o. oraz PRR EL-GOR Spółka z o.o. w łącznej kwocie 6.375 tys. zł oraz zapłaconych odsetek w kwocie 746 tys. zł. Na dzień 31.12.2023 roku Spółka nie posiadała kredytu w rachunku bieżącym.

5.2.5. Alternatywne Pomiary Wyników

W niniejszym Sprawozdaniu użyto pojęć i wskaźników, które nie są miernikiem wyników / nie są zdefiniowane w standardach sprawozdawczości zgodnie z MSSF, a w związku z tym stanowią alternatywne pomiary (APM) wyników zgodnie z wytycznymi ESMA dotyczącymi Alternatywnych Pomiarów Wyników. W związku z tym, Spółka podaje definicje powyższych pojęć:

Wskaźnik	Definicja
EBIT	Zysk/strata brutto + koszty odsetek (z kosztów finansowych)
EBITDA	Zysk/strata brutto + koszty odsetek (z kosztów finansowych) + Amortyzacja środków trwałych + Amortyzacja wartości niematerialnych
ROA-rentowność aktywów	Zysk/strata netto za rok obrotowy / Aktywa razem
ROE-rentowność kapitału	Zysk/strata netto za rok obrotowy / Kapitał własny
Rentowność sprzedaży brutto	Zysk/strata brutto ze sprzedaży / Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
Rentowność sprzedaży	[Zysk/strata brutto ze sprzedaży – Koszty sprzedaży – Koszty ogólnego zarządu] / Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
Rentowność EBIT	[Zysk/strata brutto + koszty odsetek (z kosztów finansowych)] / Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
Rentowność EBITDA	[Zysk/strata brutto + koszty odsetek (z kosztów finansowych) + Amortyzacja środków trwałych + Amortyzacja wartości niematerialnych] / Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
Rentowność brutto	Zysk/strata brutto / Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
Rentowność netto	Zysk/strata netto za rok obrotowy / Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
Wskaźnik zadłużenia aktywów	[Zobowiązania długoterminowe – Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – pozostałe Rezerwy (długoterminowe) + Zobowiązania krótkoterminowe – Rezerwy (krótkoterminowe)] / [Pasywa razem]
Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego	[Zobowiązania krótkoterminowe – Rezerwy (krótkoterminowe)] / [Pasywa razem]
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	[Zobowiązania długoterminowe – Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – pozostałe Rezerwy (długoterminowe) + Zobowiązania krótkoterminowe – Rezerwy (krótkoterminowe)] / [Kapitał Własny]
Udział kapitału własnego w finansowaniu majątku (EQR)	Kapitał Własny / Pasywa razem
Rotacja należności handlowych	[[Należności z tytułu dostaw i usług w 2023 r. + Należności z tytułu dostaw i usług w roku 2022 r. + przedpłaty (udzielone) w 2023 r. + przedpłaty (udzielone) w 2022 r.] / 2] / Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w 2023 r.]*365
Rotacja zobowiązań handlowych	[[Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w 2023 r. + Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w roku 2022 r. + przedpłaty (otrzymane) w 2023 r. + przedpłaty (otrzymane) w 2022 r.] / 2] / Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów w 2023 r.]*365
Rotacja zapasów	[[Zapasy w 2023 r. + Zapasy w 2022 r.] / 2] / Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów w 2023 r.]*365
Zapotrzebowanie na kapitał obrotowy	[Aktywa obrotowe – Udzielone pożyczki – Środki pieniężne i ich ekwiwalenty] – [Zobowiązania krótkoterminowe + Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego]
Wskaźnik płynności bieżącej	[Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)] / [Zobowiązania krótkoterminowe]
Wskaźnik płynności szybkiej	[Aktywa obrotowe (krótkoterminowe) – Zapasy] / [Zobowiązania krótkoterminowe]
Wskaźnik natychmiastowej wypłacalności	[Środki pieniężne i ich ekwiwalenty] / [Zobowiązania krótkoterminowe]

5.3. Instrumenty finansowe

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta ENERGAINSTAL S.A. należy zaliczyć środki pieniężne, pożyczkę, leasing finansowy, udziały i akcje oraz inne instrumenty finansowe. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność jednostki oraz wspomagająco na potrzeby działalności spółek z grupy kapitałowej. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które jednak powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności. Szczegółowy opis oraz analiza wrażliwości została zaprezentowana w jednostkowym sprawozdaniu finansowym (nota 37).

5.4. Informacje o zaciągniętych kredytach, o umowach pożyczek, z uwzględnieniem terminów ich wymagalności, oraz o udzielonych poręczeniach, gwarancjach i umowach ubezpieczenia

- Szczegółowe informacje o zobowiązaniach Spółki z tytułu zaciągniętych **kredytów** wraz z terminami ich wymagalności zostały zaprezentowane w Sprawozdaniu Finansowym za rok 2023 w nocy nr 18. Na dzień 31.12.2023 roku Spółka nie posiadała kredytu w rachunku bieżącym.
- Informacje nt. zobowiązań Emitenta z tytułu zaciągniętych **pożyczek** znajdują się w Sprawozdaniu Finansowym za rok 2023 w nocy nr 18. Łączna wartość bilansowa wykorzystanej pożyczki Spółki od W.A.M. Spółka z o.o. na dzień 31.12.2023 roku wynosiła 1.622 tys. zł.
- Informacja o udzielonych poręczeniach i gwarancjach przez Emitenta znajduje się w sprawozdaniu finansowym w nocy nr 38;
- Łączna wartość poręczeń i gwarancji Emitenta na dzień 31.12.2023 roku wynosiła 61.134 tys. zł
- Istotne umowy ubezpieczenia zawarte przez Emitenta na dzień 31.12.2023 roku prezentuje poniższa tabela:

Lp.	RODZAJ POLISY	CHARAKTERYSTYKA	SUMA UBEZPIECZENIA (tys. zł)
1	Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej (OC) *	Ubezpieczenie OC z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej lub użytkowania mienia z włączeniem OC za produkt	30 000
2	Ubezpieczenie cargo krajowe lądowe *	Ubezpieczenie rzeczy w krajowym przewozie drogowym, kolejowym, lotniczym lub śródlądowym	1 000
3	Ubezpieczenie utraty zysku w skutek wszystkich ryzyk *	Utrata zysku brutto poniesiona przez Ubezpieczonego w okresie odszkodowawczym wskutek szkody w mieniu	17 000
4	Ubezpieczenie sprzętu elektronicznego	Ubezpieczenie sprzętu elektronicznego przenośnego, stacjonarnego, dane, nośniki danych elektroniczne przetwarzanie danych	508
5	Ubezpieczenie kompleksowe przedsiębiorstw od wszystkich ryzyk	Ubezpieczenie budynków i budowli, środków trwałych, środków obrotowych, mienia niskocennego, mienia osób trzecich, gotówki	16 545

*Polisa zawarta przez Energoinstal S.A. dla grupy podmiotów powiązanych, w ramach której ubezpieczeni to:

- Energoinstal S.A.,
- Enitec Sp. z o.o.,
- Enitech Techniki Laserowe Sp. z o.o.,
- W.A.M. Consulting Sp. z o.o.,
- Zumamast Stanisław Więcek (Zumamast Więcek Spółka komandytowa),
- ZEC ENERGOSERVICE Sp. z o.o. w restrukturyzacji.

5.5. Informacja o dywidendzie

Z uwagi na ujemny wynik finansowy netto roku 2022, Emitent nie deklaruje ani nie wypłacał dywidendy w 2023 r.

6. Ocena wraz z jej uzasadnieniem, dotycząca zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się ze zobowiązań, oraz określenie ewentualnych zagrożeń i działań, jakie Emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom

ENERGOINSTAL S.A. w 2023 roku nadal posiadał przejściowe problemy finansowe, wynikające głównie z braku zewnętrznego finansowania kredytowego. Niemniej jednak spółka stara się regulować bieżące zobowiązania w terminach umownych, wspomagając się pożyczką od W.A.M. Spółka z o.o.

Z uwagi na strategię podążania w kierunku struktury holdingowej, z ograniczaniem realizacji nowych kontraktów przez samego Emitenta i koncentrowaniem nowych zleceń w pozostałych spółkach grupy, zapotrzebowanie na finansowanie w spółce Emitenta w dłuższym horyzoncie czasu będzie miało charakter malejący.

7. Czynniki i zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na działalność Emitenta i wyniki z działalności gospodarczej

W bieżącym okresie sprawozdawczym takie zdarzenia nie miały miejsca.

8. Objasnienie różnic pomiędzy wynikami finansowymi wykazanymi w raporcie rocznym a wcześniej publikowanymi prognozami wyników na dany rok

ENERGOINSTAL S.A. nie publikował prognozy wyników na rok 2023.

9. Informacja na temat wykorzystania środków z emisji papierów wartościowych

Spółka w okresie objętym sprawozdaniem nie dokonała emisji papierów wartościowych.

10. Ocena możliwości zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności

ENERGOINSTAL S.A. realizowała jedynie drobne inwestycje o charakterze odtworzeniowym przy wykorzystaniu środków własnych. Grupa ENERGOINSTAL S.A. posiadała zdolność finansowania realizowanych projektów inwestycyjnych.

11. Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

W roku 2023 spółka ENERGOINSTAL S.A. nie prowadziła projektów w dziedzinie badań i rozwoju.

12. Czynniki ryzyka i zagrożeń

Poniżej zaprezentowano istotne czynniki ryzyka i zagrożeń dla Grupy ENERGOINSTAL. Z uwagi na fakt, że Emitent – prócz działalności związanej z realizacją kontraktu dla INEOS – prowadzi holdingową działalność wsparcia dla pozostałych spółek grupy kapitałowej – stąd czynniki ryzyka i zagrożeń spółek zależnych determinują czynniki charakterystyczne dla całej grupy jak i samego Emitenta.

○ **Ryzyka i wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność Emitenta i jego grupy kapitałowej**

Konflikt zbrojny na Ukrainie ma istotny wpływ na otoczenie gospodarcze w całej Europie. Szybko zmieniająca się sytuacja, w tym na rynkach surowcowych, finansowych, jak również podejmowane na bieżąco działania dostosowawcze wielu państw, zarówno w sferze bieżących sankcji, czy wieloletnich strategii makroekonomicznych (np. dotyczących niezależności energetycznej) – będą mieć wpływ zarówno bezpośredni, jak i pośredni na prowadzenie działalności gospodarczej, również w sektorach z którymi współpracuje Grupa Emitenta.

Obecnie brak jest bezpośredniej istotnej ekspozycji Spółki oraz Grupy ENERGOINSTAL na rynki wschodnie (Ukraina, Rosja, Białoruś) w kwestii sprzedaży. ENERGOINSTAL nie posiada też inwestycji i jednostek zależnych na tych rynkach. Z uwagi na specyfikę działalności, niewysokie jest też ryzyko dla ENERGOINSTAL, związane bezpośrednio z łańcuchem logistyki i transportu (brak częstego wykorzystywania dostaw lub znaczącego korzystania z pracowników z niniejszych rynków).

Niemniej, wpływ w/w konfliktu pośrednio przekłada się na znaczne zaburzenia na rynkach surowcowych, czy finansowych. Wzmaga to, występującą już wcześniej, tendencję wzrostową surowców energetycznych, w tym istotnie cen prądu i gazu. Prawdopodobnie będzie to powodować pogorszenie warunków cenowych w składanych ofertach jak i realizowanych kontraktach; niemniej sytuacja ta dotyczyć może większości podmiotów na rynkach na których działa Emitent; ponadto należy mieć na względzie iż ceny energii elektrycznej w Polsce należą do jednych z najtańszych w Europie, co przynajmniej częściowo może mitygować presję kosztową w nośnikach energii. Ponadto, wpływ konfliktu będzie prawdopodobnie przekładać się na wzrost cen stali na rynkach, co może mieć wpływ na rewizję budżetów przetargowych w sektorze energetyczno-przemysłowym. Destabilizacja łańcucha dostaw może mieć wpływ na dostępność materiału powierzanego przez kontrahentów i ewentualny wpływ na wydłużenie realizacji umów.

Konflikt powoduje też destabilizację rynków finansowych, co ma wpływ m.in. na dynamikę zmian kursów walut, w tym na niski obecnie kurs złotych. Poprzez presję inflacyjną konflikt pośrednio może mieć wpływ na wynikającą z niej presję płacową na rynku pracy.

Spółka na bieżąco monitoruje sytuację i jej wpływ na działalność grupy. W szczególności analizowane są: (i) decyzje administracyjne organów krajowych i zagranicznych, (ii) możliwość wystąpienia cyberataków, (iii) dostępność kadry osobowej potrzebnej do realizacji kontraktów, od strony kooperantów grupy i ewentualny wpływ na realizację umów, (iv) wpływ na ceny rynkowe i koszty, które przekładają się na wysokość uzyskiwanych marż, a także wydłużenie

realizacji umów z uwagi na gorszą dostępność materiału, powierzanego przez kontrahentów. Spółka pozostaje też w ciągłym kontakcie z naszymi partnerami biznesowymi.

Na chwilę obecną ewentualny wpływ sytuacji na terytorium Ukrainy na działalność Emitenta jest oceniany jako podwyższony. Niemniej, z uwagi na dużą dynamikę sytuacji, jej wpływ na otoczenie makroekonomiczne ENERGOINSTAL oraz sytuację Emitenta w dłuższej perspektywie jest trudny do dokładnego oszacowania,

Ryzyka kontraktowe:

○ **ryzyka kadry (osobowe)**

obejmują ryzyka związane z nieplanowanym wzrostem kosztów osobowych (np. w wyniku zachorowań, absencji), utratą wykwalifikowanych pracowników, brakiem kooperantów /dostawców usług obcych do realizacji projektów, a także ryzykiem wzrostu kosztów osobowych w wyniku presji płacowej. Mogą one wpływać na ryzyko nieterminowego lub niewłaściwego wykonania kontraktów, lub zawyżenia kosztów budżetowych.

○ **ryzyka dotyczące nieterminowego lub nienależytego wykonania kontraktów**

obejmują wydłużenie realizacji projektu (np. w wyniku nieplanowanych problemów kadrowych), problemów z kooperantami, problemów technicznych związanych z niewłaściwym projektem, lub innych. Mogą one przekładać się na opóźnienia płatności z tytułu realizowanych kontraktów, konieczność zaangażowania dodatkowego kapitału wspomagającego przepływy finansowe, ale też wpływać na rentowność z uwagi na przekroczenia budżetów, lub naliczenia kar kontraktowych.

○ **ryzyka wzrostu cen**

dotyczące wzrostu cen surowców energetycznych, potrzebnych do produkcji kotłów i elementów ciśnieniowych lub cen paliw; również wzrost cen metali, powodujące zacieśnianie budżetów. Na poziom tego ryzyka znacząco wpływa sytuacja na światowych rynkach cen surowców. Grupa Emitenta stara się dywersyfikować zewnętrznych dostawców usług obcych, jednak możliwość zniwelowania tego ryzyka jest ograniczony.

Ryzyka związane z instrumentami finansowymi, opisanymi w sprawozdaniu finansowym:

○ **ryzyko walutowe**

w związku z prowadzoną działalnością eksportową (udział przychodów z rynku zagranicznego stanowi ok. 87 % ogółu przychodów spółki) oraz realizacją części zakupów dla projektów realizowanych na rynku krajowym spółka ENERGOINSTAL narażona jest na ryzyko walutowe (kursowe). Obecnie występuje ono przede wszystkim w zakresie realizacji kontraktu montażowego dla INEOS Köln, Niemcy dla Standardkessel GmbH. Ryzyko to może wpłynąć na wysokość przyszłych przepływów pieniężnych oraz wynik finansowy. Działania spółki w kierunku zabezpieczania tego ryzyka obejmowały odpowiednią kalkulację kosztów uwzględniającą w/w ryzyko i zakładającą odpowiedni bufor marż na możliwe zmiany kursów walut i wynikających z nich zmian przepływów i kosztów.

○ **ryzyko finansowe tj. kredytowe i przepływu środków pieniężnych**

na które może być narażona Spółka z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności – ograniczane są poprzez przyjętą politykę współpracy z kontrahentami krajowym i zagranicznymi. Przy współpracy z nowymi kontrahentami, zapisy kontraktowe przewidują przedstawiania gwarancji, akredytyw, płatności zaliczek oraz płatności częściowych. Niemniej, spółka jest narażona na szczególnie wysoką koncentrację ryzyka kredytowego i ryzyko przepływu środków pieniężnych.

○ **ryzyko stopy procentowej**

występuje głównie z uwagi na umowy leasingu finansowego, zaciągniętą pożyczkę oraz posiadane linie kredytowe. Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających ryzyko stopy. Ze względu na istotny udział zobowiązań narażonych na to ryzyko w ogóle zobowiązań Spółki, wpływ zmian stopy procentowej jest znaczący.

13. Informacje o przyjętej strategii rozwoju Emitenta i jego grupy kapitałowej oraz działaniach podjętych w ramach jej realizacji w okresie objętym raportem wraz z opisem perspektyw rozwoju działalności Emitenta co najmniej w najbliższym roku obrotowym

Strategia ENERGOINSTAL S.A. bazuje na umacnianiu pozycji spółek zależnych tworzących poszczególne segmenty operacyjne, w tym w szczególności rynek producentów wytwornic pary (ENITEC Spółka z o.o.) i branży montażowo-serwisowej (ZEC ENERGOSERVICE Spółka z o.o. w restrukturyzacji). Głównym czynnikiem zewnętrznym, istotnym dla rozwoju Emitenta, będzie pośrednio, sytuacja na rynkach branżowych, na których działają spółki zależne zarówno w kraju jak i za granicą.

Dodatkowo Spółka planuje rozwój działalności związanej z prowadzonym laboratorium badawczo-spawalniczym. Obecnie świadczy usługi głównie w ramach Grupy Kapitałowej. W ramach poszerzenia działalności Spółka planuje pozyskiwanie klientów również z poza Grupy.

Istotnym kierunkiem rozwoju w Grupie jest wejście na rynek małych reaktorów jądrowych (SMR). ENERGOINSTAL S.A. w tym zakresie mocno wspiera spółkę zależną ENITEC Sp. z o.o. w całym procesie pozyskania kontraktu oraz wejścia w kontakt z klientem. W roku 2023 spółka ENERGOINSTAL S.A. wraz z ENITEC Sp. z o.o. uczestniczyła w Forum Biznesu 2023 w Warszawie, na którym został zaprezentowany prototyp małego reaktora jądrowego wyprodukowanego dla firmy Last Energy Sp. z o.o.

Zarząd Spółki nie przewiduje samodzielnego udziału w postępowaniach przetargowych w zakresie kontraktów GRI/GW. Spółka jednak nie wyklucza swojego udziału w w/w kontraktach jako członek konsorcjum lub jako nominowany podwykonawca.

Biorąc po uwagę najlepszą wiedzę oraz opierając się na założeniach planu finansowego sporządzonego przez Spółkę na potrzeby wewnętrzne, Emitent uważa, że będzie posiadał wystarczające środki finansowe na kontynuowanie działalności w 2024 i latach następnych.

14. Charakterystyka zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju przedsiębiorstwa Emitenta

ENERGOINSTAL definiuje główne czynniki **zewnętrzne** istotne dla działalności grupy Emitenta:

- Dalszy rozwój sytuacji na Ukrainie i jej wpływ na gospodarkę globalną i regionalną.
- Kształtowanie się pandemii koronawirusa w krajach w których działa Grupa ENERGOINSTAL.
- Obszar finansowy i ryzyk finansowych, w tym: kształtowanie się kursów walutowych, wysokość stóp procentowych.

Powyższe kwestie szerzej opisane były w rozdziale *Czynniki ryzyka i zagrożenia*.

Również istotne znaczenie będą mieć:

- Dokończenie realizacji kontraktu na montaż kotłowni INEOS i dokonanie jego rozliczeń.
- Pozyskanie nowych kontraktów w grupie kapitałowej, zapewniających wykorzystanie zdolności produkcyjnych.
- Sytuacja na rynkach branżowych, na których działają spółki zależne, w Polsce i Europie, w tym dynamika zamówień inwestycyjnych (zwłaszcza w kontekście dużej dynamiki zmian w podejściu do surowców energetycznych – w tym związanej z europejskim uniezależnieniem od rynków wschodnich), a także oraz otoczenie konkurencyjne grupy.
- Dostępność wykwalifikowanej kadry oraz podwykonawców, a także presja kosztów osobowych, w warunkach konkurencyjnego otoczenia.
- Ceny surowców, w tym zwłaszcza surowców energetycznych.

Wśród istotnych czynników **wewnętrznych** wyróżnić należy:

- optymalizacja systemów zarządzania Grupą Kapitałową, ze szczególnym uwzględnieniem systemów kontroli wewnętrznej, w tym monitorowania realizacji celów i rentowności realizowanych kontraktów, a także kontroli kosztów oraz pogłębiania wewnętrznych procesów raportowania.

15. Informacje dotyczące nabycia udziałów (akcji) własnych, a w szczególności celu ich nabycia, liczbie i wartości nominalnej, ze wskazaniem, jaką część kapitału zakładowego reprezentują, cenie nabycia oraz cenie sprzedaży tych udziałów (akcji) w przypadku ich zbycia

W minionym roku nie odnotowano nabycia akcji własnych.

16. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania przedsiębiorstwem Emitenta i jego grupą kapitałową

W 2023 roku nie dokonano istotnych zmian w zasadach zarządzania Emitentem i Grupą Kapitałową.

17. Wszelkie umowy zawarte między Emitentem a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez ważnej przyczyny lub zwolnienie następuje powodu połączenia Emitenta przez przejęcie

Nie zawarto tego typu umów między Emitentem a osobami zarządzającymi.

18. Wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych wypłaconych lub należnych osobom zarządzającym oraz nadzorującym działalność Emitenta

Wartość wynagrodzeń członków Zarządu i Rady Nadzorczej w 2023 roku przedstawione są w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2023 w nocie nr 42.

19. Informacja o wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających, nadzorujących albo byłych członków organów administracyjnych oraz o zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Spółka nie ma tego typu zobowiązań.

20. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe

Transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych. Kwoty transakcji podane są w Sprawozdaniu finansowym Emitenta za rok 2023 w nocie nr 35.

21. Informacje o znanych Emitentowi umowach (w tym również zawartych po dniu bilansowym), w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy.

Nie są Spółce znane umowy w wyniku, których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy.

22. Wskazanie posiadaczy wszelkich papierów wartościowych, które dają specjalne uprawnienia kontrolnie w stosunku do Emitenta, wraz z opisem tych uprawnień

Nie występują w Spółce papiery wartościowe dające specjalne uprawnienia kontrolne w stosunku do Emitenta.

23. Informacje o systemie kontroli programów akcji pracowniczych

Programy akcji pracowniczych w Spółce nie występują.

24. Toczące się postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Poniżej wskazano istotne postępowania toczone się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej:

1. Największe postępowanie odnośnie zobowiązań dotyczy sprawy z powództwa JSW KOKS S.A. o zapłatę kary umownej. W dniu 1 grudnia 2015 roku JSW KOKS S.A. wniósł do Sądu Okręgowego w Katowicach powództwo przeciwko ENERGOINSTAL S.A. o zapłatę kary umownej w wysokości 8.235.836,66 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 28 sierpnia 2015 roku za 76 dni zwłoki w realizacji umowy PI/U/45/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku dotyczącej budowy bloku energetycznego w Koksowni Przyjaźń w Dąbrowie Górniczej. Wartość przedmiotu sporu wynosi 8.235.837,00 zł. Podstawą powództwa JSW KOKS S.A. jest twierdzenie, że protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy został podpisany po terminie wskazanym w umowie jako termin, do którego przedmiot umowy powinien zostać wykonany, co uzasadnia zdaniem JSW KOKS S.A., powództwo o zapłatę kary umownej za zwłokę w jego wykonaniu. Pozew JSW KOKS S.A. został doręczony ENERGOINSTAL S.A. w dniu 20 stycznia 2016 roku. Emitent wdając się w ww. spór, odmówił uznania roszczeń JSW KOKS S.A. kwestionując je co do zasady, jak i wysokości i wniósł o oddalenie powództwa w całości, ewentualnie z ostrożności procesowej o miarkowanie kary umownej. Emitent stoi na stanowisku, że podpisanie protokołu odbioru końcowego po terminie ustalonym w ww. umowie było spowodowane okolicznościami niezawinionymi przez ENERGOINSTAL S.A., przy czym przedmiot umowy został oddany JSW KOKS S.A. do eksploatacji w terminie umownym. Zatem ENERGOINSTAL S.A. nie pozostawał w zwłoce z wykonaniem przedmiotu umowy, która jest warunkiem bezwzględny możliwości żądania zapłaty kary umownej. W dniu 23 lutego 2017 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył powództwo wzajemne przeciwko JSW KOKS S.A. o zapłatę 9.521.369,36 zł, na którą składa się kwota 1.691.685,37 zł tytułem kary umownej za zwłokę w odbiorze przedmiotu umowy, kwota 5.118.331,20 zł tytułem wykonania instalacji odazotowania spalin, kwota 2.431.593,40 zł tytułem

wykonania robót dodatkowych, kwota 9.099,98 zł tytułem kosztów poniesionych przez ENERGOINSTAL S.A. w związku z nieprawidłowym działaniem JSW KOKS S.A., kwota 12.300,00 zł tytułem ekspertyzy dotyczącej zawartości cyjanowodoru w gazie koksowniczym oraz kwota 258.359,41 zł tytułem przedłużenia gwarancji jakości na kocioł. Pozew wzajemny został doręczony JSW KOKS S.A. na rozprawie w dniu 23 marca 2017 roku. Jednocześnie Sąd zakreślił JSW KOKS S.A. termin 30 dni na wniesienie odpowiedzi na pozew wzajemny.

W związku z doręczeniem pozwu wzajemnego rozprawa uległa odroczeniu do dnia 13 czerwca 2017 roku. Pismem z dnia 21 kwietnia 2017 roku JSW KOKS S.A. złożył odpowiedź na pozew wzajemny żądając oddalenia powództwa wzajemnego. JSW KOKS S.A. uzasadnił swoje stanowisko wskazując, że brak jest podstaw do naliczenia przez ENERGOINSTAL S.A. kary umownej za zwłokę w odbiorze przedmiotu umowy, ponieważ JSW KOKS S.A. nie ponosi odpowiedzialności za nieterminowe przystąpienie do odbiorów. W kwestii żądania wynagrodzenia za koszty związane z wykonaniem instalacji odazotowania (w tym również kwoty 12.300,00 zł tytułem ekspertyzy dotyczącej zawartości cyjanowodoru w gazie koksowniczym oraz kwoty 258.359,41 zł tytułem przedłużenia gwarancji jakości na kocioł) JSW KOKS S.A. podniósł, że wykonanie instalacji odazotowania spalin leżało w gestii ENERGOINSTAL S.A., więc wszystkie koszty z tym związane powinny obciążyć ENERGOINSTAL S.A. W zakresie roszczenia o wynagrodzenie za roboty dodatkowe JSW KOKS S.A. odmówił ich uznania ze względu na fakt, że ich wartość nie przekracza 2% wartości umowy, a ponadto zakwestionował część prac wskazując, że nie stanowiły robót dodatkowych, a prace objęte kontraktem.

Następnie ENERGOINSTAL S.A. złożył pismo procesowe z dnia 1 czerwca 2017 roku, w którym przedstawił dodatkowe argumenty przemawiające za uznaniem pozwu wzajemnego za zasadny, w odpowiedzi, na które JSW KOKS S.A. złożyło pismo procesowe z dnia 27 czerwca 2017 roku.

Podczas dotychczas prowadzonych posiedzeń Sądu Okręgowego trwają przesłuchania świadków zgłoszonych przez stronę powódową i pozwaną. Kolejny termin posiedzenia został wyznaczony na 23 kwietnia 2020 roku. Miały na nim być kontynuowane przesłuchania świadków. Rozprawa z powodu zaistniałej sytuacji związane z pandemią nie odbyła się w wyznaczonym terminie. Po przesłuchaniu świadków konieczne będzie również wydanie opinii przez biegłych posiadających wiadomości specjalne.

Po wznowieniu pracy Sądu były kontynuowane przesłuchania świadków.

We wrześniu 2022 roku został powołany przez Sąd Okręgowy w Katowicach biegły, z udziałem którego w dniu 3 listopada 2022 roku na terenie Koksowni „Przyjaźń” zostały przeprowadzone oględziny instalacji z udziałem Stron postępowania.

5 stycznia 2023 roku do siedziby Emitenta wpłynęła opinia biegłego, Zarząd Emitenta w dniu 6 marca 2023 roku złożył do Sądu Okręgowego w Katowicach zarzuty do niniejszej opinii oraz zażalenie na postanowienie Sądu w przedmiocie przyznania wynagrodzenia biegłemu sądowemu. W czerwcu 2023 roku Sąd Okręgowy w Katowicach oddalił zażalenie na postanowienie Sądu w przedmiocie przyznania wynagrodzenia biegłemu sądowemu, natomiast we wrześniu 2023 roku Sąd Okręgowy w Katowicach przesłał biegłemu sądowemu zarzuty do opinii, celem ustosunkowania się do nich pisemnie.

W ocenie Zarządu rezultat tego postępowania nie wpłynie negatywnie na wyniki Spółki w związku z czym Zarząd Spółki nie widzi konieczności tworzenia rezerwy w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok z tytułu powyższej sprawy.

2. Sprawa z powództwa KAEFER S.A. przeciwko ENERGOINSTAL S.A. prowadzona przed Sądem Okręgowym w Warszawie pod sygn. XX GC 1055/19, wps: 136.919,51 zł.

KAEFER S.A. pozwem z dnia 6 sierpnia 2019 roku wystąpiła do Sądu Okręgowego w Warszawie, XXVI Wydział Gospodarczy o zapłatę kwoty 136.919,51 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych liczonymi od 10 lipca 2018 roku do dnia zapłaty, kwoty 2.442,50 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 11 lipca 2018 roku do dnia zapłaty oraz zwrot kosztów postępowania. KAEFER S.A. roszczenie o zapłatę kwoty 136.919,51 zł opiera na rzekomym obowiązku ENERGOINSTAL S.A. do zwrotu kaucji gwarancyjnej zatrzymanej przez ENERGOINSTAL S.A. jako zabezpieczenie okresu gwarancji i rękojmi udzielonego w związku z wykonaniem prac na budowie bloku energetycznego na zasadzie Budowy kompletnego obiektu pod klucz dla Koksowni Przyjaźń w Dąbrowie Górniczej, a roszczenie o zapłatę kwoty 2.442,50 zł opiera o art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Sąd Okręgowy w Warszawie, XXVI Wydział Gospodarczy w dniu 30 sierpnia 2019 roku w sprawie o sygn. XXVI GNC 913/19 wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, którym w całości nakazał zapłacić ENERGOINSTAL S.A. na rzecz KAEFER S.A. dochodzone roszczenie.

ENERGOINSTAL S.A. pismem z dnia 23 września 2019 roku złożyła sprzeciw od nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 30 sierpnia 2019 roku, zaskarżając go w całości.

W sprawie zostali przesłuchani zgłoszeni świadkowie.

ENERGOINSTAL S.A. wystawił na rzecz firmy KAEFER S.A. dwie noty obciążeniowe nr 24/19 na kwotę 155.870,70 zł oraz notę 25/19 a kwotę 155.870,70 zł. Na mocy potrąceń wzajemnych należności i zobowiązań w dniu 24.12.2019 roku doszło do częściowej kompensaty.

Na dzień dzisiejszy to firma KAEFER S.A. pozostaje w zwłoce z zapłatą na rzecz EENERGOINSTAL S.A. z tytułu w/w not w wysokości 97.181,17 zł.

W lutym 2022 roku w ramach postępowania sygn. akt XX GC 1055/19 została wydana przez powołanego biegłego opinia, potwierdzająca nieprawidłowe wykonanie prac przez KAEFER S.A. Mając na uwadze zasadę ostrożności na koniec 2021 roku należność od KAEFER S.A. w kwocie 97.181,17 zł została objęta odpisem aktualizującym.

W dniu 27.07.2022 roku został do ENERGOINSTAL S.A. doręczony odpis drugiego pozwu o zapłatę KAEFER S.A. złożonego w Sądzie Okręgowym w Katowicach pod sygn. akt XIII GC 209/22 na kwotę 96.518,00 zł, stanowiącą pozostałą część do rzekomego rozliczenia z tytułu zwrotu kaucji gwarancyjnej zatrzymanej przez ENERGOINSTAL S.A. W sierpniu 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył odpowiedź na pozew i do chwili obecnej brak jest jakichkolwiek informacji o dalszym biegu sprawy.

Jednocześnie ENERGOINSTAL S.A. w rzeczonej odpowiedzi zawarł wniosek o połączenie spraw do wspólnego prowadzenia lub zawieszenie biegu drugiej sprawy, do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia pierwszego postępowania.

Do końca I kwartału 2023 roku trwały przesłuchania świadków, a w lipcu 2023 roku Sąd Okręgowy w Warszawie powołał nowego biegłego celem wydania opinii. Jednocześnie Sąd wyznaczył trzy miesięczny termin wydania opinii. Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest jakichkolwiek informacji o dalszym biegu sprawy. Sprawa ta nie ma wpływu na wyniki bieżącej Spółki.

3. Sprawa z powództwa REFRARENT Sp. z o.o. przeciwko ENERGOINSTAL S.A. zawisła przed Sądem Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach pod sygn. VI GC 387/21, wps: 31.734,00 zł.

Pozwem z dnia 31 grudnia 2020 roku REFRARENT Sp. z o.o. złożonym do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach zażądała zasądzenia od ENERGOINSTAL S.A. kwoty 31.734,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych liczonymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty tytułem wynagrodzenia za wykonane prace na zadaniu Budowa kogeneracyjnego bloku fluidowego CFB o mocy brutto 75 MWe w EC Zofiówka w SEJ SA w Jastrzębiu Zdroju.

W odpowiedzi na pozew z dnia 21 czerwca 2021 roku ENERGOINSTAL S.A. zażądał oddalenia powództwa w całości, ponieważ Powód nie miał zawartej umowy z ENERGOINSTAL S.A. a był jedynie jednym z podwykonawców zatrudnionych przy wykonaniu innego rodzaju prac niż roboty budowlane, nie jest więc objęty solidarną odpowiedzialnością z art. 6471 k.c. W naszej opinii powództwo jest niezasadne i powinno zostać oddalone, jednak w sprawie nie przeprowadzono jeszcze postępowania dowodowego, a więc nie są znane wszystkie fakty, co uniemożliwia prognozowanie jej wyniku.

W dniu 25 listopada 2022 roku zapadł wyrok w niniejszej sprawie – powództwo zostało oddalone w całości. Firma REFRARENT Sp. z o.o. wniosła apelację, jednak w dniu 9 marca 2023 roku Sąd Okręgowy w Katowicach umorzył postępowanie apelacyjne.

W ocenie Zarządu rezultat tego postępowania nie wpłynie negatywnie na wyniki Spółki w związku z czym Zarząd Spółki nie widzi konieczności tworzenia rezerwy w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok z tytułu powyższej sprawy.

4. Sprawa z powództwa B&B Sp. z o.o. przeciwko ENERGOINSTAL S.A. i PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. zawisła przed Sądem Okręgowym w Katowicach pod sygn. XIV GC 444/20, wps: 566.460,00 zł.

Pozwem z dnia 15 marca 2020 roku B&B Sp. z o.o. złożonym do Sądu Okręgowego w Katowicach zażądała zasądzenia od pozwanych kwoty 566.459,29 zł tytułem wynagrodzenia za wykonane prace w oparciu o umowę nr LBZ/SEJ/22/2015 z 11 maja 2015 roku na wykonanie robót budowlanych na zadaniu Budowa kogeneracyjnego bloku fluidowego CFB o mocy brutto 75 MWe w EC Zofiówka w SEJ SA w Jastrzębiu Zdroju, której inwestorem był PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A.

W odpowiedzi na pozew z dnia 24 sierpnia 2021 roku ENERGOINSTAL S.A. zażądała oddalenia powództwa w całości, ponieważ Powód nie wykonał robót, za które żąda wynagrodzenia. W opinii Spółki powództwo jest niezasadne i powinno zostać oddalone, jednak w sprawie nie przeprowadzono jeszcze postępowania dowodowego, a więc nie są znane wszystkie fakty, co uniemożliwia prognozowanie jej wyniku. Oczekujemy na przeprowadzenie kolejnej rozprawy, której termin został wyznaczony na dzień 20 kwietnia 2023 roku. Na początku września 2023 roku Strony postępowania otrzymały informację, iż termin rozprawy planowanej na 7 września 2023 roku został przesunięty na 14 grudnia 2023 roku. W dniu 22 stycznia 2024 r. strony – w wykonaniu polecenia Sądu – złożyły pisemne stanowiska końcowe w sprawie.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest dalszych informacji i czynności w tej sprawie.

Zarząd Spółki nie widzi konieczności tworzenia rezerwy w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok z tytułu powyższej sprawy.

5. Sprawa z powództwa B&B Sp. z o.o. przeciwko ENERGOINSTAL S.A. i PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. zawisła przed Sądem Okręgowym w Katowicach pod sygn. XIV GC 535/20, wps: 303.169,00 zł.

Pozwem z dnia 25 marca 2020 roku B&B Sp. z o.o. złożonym do Sądu Okręgowego w Katowicach zażądała zasądzenia od pozwanych kwoty 303.169,00 zł tytułem zwrotu kaucji gwarancyjnych ustanowionych w ramach umowy nr LBZ/SEJ/22/2015 z 11 maja 2015 roku na wykonanie robót budowlanych na zadaniu Budowa kogeneracyjnego bloku fluidowego CFB o mocy brutto 75 MWe w EC Zofiówka w SEJ SA w Jastrzębiu Zdroju, której inwestorem był PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A.

W odpowiedzi na pozew z dnia 28 października 2021 roku ENERGOINSTAL S.A. zażądała oddalenia powództwa w całości.

ENERGOINSTAL S.A. złożył również wniosek o połączenie spraw do wspólnego rozpoznania – sprawy zawisłej przed Sądem Okręgowym w Katowicach pod sygn. XIV GC 535/20 oraz zawisłej przed Sądem Okręgowym w Katowicach pod sygn. XIV GC 444/20, gdyż obie sprawy pozostają ze sobą w związku i mogły by być objęte jednym pozwem. W sprawach zostały praktycznie zgłoszone identyczne wnioski dowodowe.

W opinii Spółki powództwo jest niezasadne i powinno zostać oddalone, jednak w sprawie nie przeprowadzono jeszcze postępowania dowodowego, a więc nie są znane wszystkie fakty, co uniemożliwia prognozowanie jej wyniku.

Pierwsza rozprawa odbyła się 25 kwietnia 2022 roku, kolejna 8 czerwca 2022 roku. Została przesłuchana pierwsza część świadków.

W dniu 6 marca 2023 roku została przesłuchana strona powodowa.

W kwietniu 2023 roku zostały przesłane do Sądu pisemne końcowe stanowiska Stron. W dniu 24 lipca 2023 roku Sąd Okręgowy w Katowicach wydał wyrok zasądający zapłatę na rzecz powoda kwoty 303.169,00 zł wraz z odsetkami od dnia 27 listopada 2020 roku. W dniu 08 sierpnia 2023 roku cała wartość roszczenia w kwocie 403.553,00 zł została wpłacona przez ENERGOINSTAL S.A. na rachunek depozytowy. W sprawozdaniu finansowym za 2023 rok utworzona została rezerwa na wartość powyższego roszczenia.

W dniu 16 listopada 2023 roku została złożona przez ENERGOINSTAL S.A. apelacja od wyroku Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 24 lipca 2023 roku.

6. W grudniu 2021 roku ENERGOINSTAL S.A. otrzymał zawiadomienie z Sądu Okręgowego w Katowicach Wydział Gospodarczy o wniesieniu przez akcjonariusza spółki pozwu o uchylenie uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 23 czerwca 2021 roku, w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej za rok obrotowy 2020, a także sprawozdania Zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej za rok 2020. Złożono odpowiedź na pozew. W ocenie Emitenta roszczenie jest bezpodstawne. W lutym 2022 roku w Portalu Informacyjnym Sądów Powszechnych pojawiła się informacja o wyznaczeniu terminu rozprawy na dzień 8 sierpnia 2022 roku. Termin ten został zniesiony ze względu na przejście Pani Sędziny w stan spoczynku. Nowy termin rozprawy został wyznaczony na 15 marca 2023 roku.

Postanowieniem Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 28 lutego 2023 roku postępowanie zostało umorzone.

7. W dniu 22 czerwca 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. otrzymał z Sądu Okręgowego w Katowicach nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt XIV GNC 260/22 kwoty 176.096,51 zł należności głównej wraz z ustawowymi odsetkami oraz 12.422,00 zł kosztów procesu, na skutek pozwu wniesionego przez Syndyka Masy Upadłości ELEKTROBUDOWA S.A. w Katowicach. Pozwem zostały objęte kaucje gwarancyjne zatrzymane z należnych ELEKTROBUDOWA S.A. płatności z tytułu realizacji Umowy Nr LBZ/IK/SEJ/112/13 z 27 marca 2014 roku na wykonanie prac z zakresu branży elektrycznej, dostaw i usług w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego Budowa Bloku kogeneracyjnego CFB w EC Zofiówka.

Po zakończeniu zadania inwestycyjnego w kwietniu 2020 roku, ENERGOINSTAL S.A., w związku z nieusunięciem przez ELEKTROBUDOWA S.A. wad, błędów i braków w dokumentacji jakościowej – stanowiącej część przedmiotu Umowy – naliczył kary umowne w łącznej wysokości 3.059.863,08 złotych, objęte notą obciążeniową nr 13/20, która w dniu 2 kwietnia 2020 roku została przesłana do ELEKTROBUDOWA S.A. Nadto w dniu 27 kwietnia 2020 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do ELEKTROBUDOWA S.A. oświadczenie o potrąceniu zobowiązania ENERGOINSTAL S.A. w wysokości łącznej 1.426.723,37 zł (z tytułu zatrzymanych kaucji gwarancyjnych) z należnością z tytułu kar umownych w łącznej wysokości 3.059.863,08 zł. Jednocześnie ELEKTROBUDOWA S.A. została wezwana do zapłaty na dobro ENERGOINSTAL S.A. pozostałej kwoty, tj. 1.633.139, 17 zł.

Rzeczonym pozwem z czerwca 2022 roku Syndyk Masy Upadłości ELEKTROBUDOWA S.A. dochodzi roszczenia wynikającego z zatrzymanych kaucji gwarancyjnych w wysokości 176.096,51 zł z 4 faktur sprzedaży, wobec zobowiązania potrąconego przez ENERGOINSTAL S.A. w wysokości łącznej 1.426.723,37 zł ze 170 faktur sprzedaży. W dniu 7 lipca 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do Sądu Okręgowego w Katowicach sprzeciw od nakazu zapłaty.

Postępowanie prowadzone jest obecnie w Sądzie Okręgowym w Katowicach pod sygn. akt XIV GC 304/22.

W dniu 23 maja 2023 roku pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a ELEKTROBUDOWA S.A. w upadłości została zawarta ugoda sądowa, na mocy której ENERGOINSTAL S.A. zobowiązał się do zapłaty na rzecz ELEKTROBUDOWA S.A. w upadłości kwoty 1.418.593,37 zł w 24 miesięcznych ratach. Podpisana ugoda kończy spory sądowe. W związku z

poniższym Sąd Okręgowy w Katowicach postanowieniem z dnia 4 lipca 2023 roku umorzył postępowanie w sprawie o sygn. XIV GC 304/22 ze względu na zawarcie ugody.

8. Sprawa sygn. akt IX GC 798/20 zawisła przed Sądem Okręgowym w Gdańsku z powództwa złożonego 22 czerwca 2020 roku przez JSW KOKS S.A. przeciwko ERGO HESTIA S.A. wps: 738.175,08 zł. ENERGOINSTAL S.A. został poinformowany o tym postępowaniu pismem z 12 lutego 2021 roku przez Sąd Okręgowy w Gdańsku. W dniu 17 marca 2021 roku ENERGOINSTAL S.A. zgłosił wniosek o przystąpienie do sprawy jako Interwenient Uboczny. JSW KOKS S.A. zażądała zasądzenia od ERGO HESTIA S.A. kwoty 738.175,08 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od 2 października 2018 roku do dnia zapłaty oraz kosztów procesu tytułem wypłaty kwoty z zabezpieczenia należytego wykonania nr PI/U/45/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku dotyczącej budowy bloku energetycznego w Koksowni Przyjaźń w Dąbrowie Górniczej w postaci gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej na zlecenie ENERGOINSTAL S.A. przez ERGO HESTIA S.A. nr 280000038814.

W dniu 31 marca 2022 roku Sąd Okręgowy w Gdańsku wydał wyrok, w którym zasądził od Sopockiego Towarzystwa Ubezpieczeń ERGO HESTIA Spółki Akcyjnej w Sopocie na rzecz powoda JSW KOKS S.A. kwotę 738.175,08 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 2 października 2018 roku do dnia zapłaty kwotę 36.909,00 zł tytułem zwrotu kosztów sądowych oraz 10.817,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego.

ENERGOINSTAL S.A. jako interwenient uboczny w dniu 26 czerwca 2022 roku złożył od powyższego wyroku apelację, która została zarejestrowana przez Sąd Apelacyjny w Gdańsku pod sygn. I AGa 136/22. Rozprawa apelacyjna odbyła się 9 maja 2023 roku. Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeniowe ERGO HESTIA S.A. w Sopocie zostało zobowiązane do zapłaty na rzecz powoda JSW KOKS S.A. kwoty 738.175,08 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 2 października 2018 roku do dnia zapłaty oraz kosztów procesu i zastępstwa procesowego.

W dniu 19 czerwca 2023 roku pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a Sopockim Towarzystwem Ubezpieczeń ERGO HESTIA S.A. w Sopocie została zawarta ugoda, na mocy której ENERGOINSTAL S.A. zobowiązał się spłacić należność określoną powyżej w 19-tu miesięcznych ratach w terminie do dnia 29 grudnia 2024 roku.

9. Sprawa z powództwa ENERGOINSTAL S.A. przeciwko JSW KOKS S.A. prowadzona przed Sądem Okręgowym w Gliwicach pod sygn. X GC 460/19, a następnie przez Sąd Apelacyjny w Katowicach pod sygn. V AGa 426/20, wps: 1.290.325,32 zł.

W dniu 22 października 2019 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył pozew do Sądu Okręgowego w Gliwicach przeciwko JSW KOKS S.A. o zapłatę kwoty 209.260,52 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 4 marca 2014 roku tytułem zapłaty kwoty wynagrodzenia za wykonanie prac w ramach umowy nr PI/U/45/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku dotyczącej budowy bloku energetycznego w Koksowni Przyjaźń w Dąbrowie Górniczej (kwota ta nie została zapłacona na rzecz ENERGOINSTAL S.A. ponieważ JSW KOKS S.A. dokonała jej potrącenia z wzajemnymi wierzytelnościami JSW KOKS S.A. w stosunku do ENERGOINSTAL S.A. z tytułu bezpośredniej zapłaty, na zasadzie odpowiedzialności solidarnej wynikającej z art. 647¹ § 5 k.c., z wynagrodzenia dalszym podwykonawcom robót budowlanych, którzy nie otrzymali wynagrodzenia ze względu na upadłość likwidacyjną ich bezpośredniego kontrahenta, a jednocześnie podwykonawcy ENERGOINSTAL S.A., tj. PBO SKOBUD Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej).

Pismem z dnia 14 stycznia 2020 roku ENERGOINSTAL S.A. rozszerzyła ww. powództwo o kwotę 1.081.064,80 zł.

W dniu 6 listopada 2020 roku Sąd Okręgowy wydał wyrok sygn. akt X GC 460/19, w którym w całości uwzględnił roszczenie ENERGOINSTAL S.A.

W dniu 14 czerwca 2022 roku Sąd Apelacyjny w Katowicach w sprawie o sygn. V AGa 428/20 (na skutek wniesionego zażalenia przez JSW KOKS S.A.), zmienił zaskarżony wyrok i oddalił powództwo zasądając od ENERGOINSTAL S.A. na rzecz Pozwanego kwotę 10.817,00 zł tytułem kosztów procesu za pierwszą instancję i kwotę 72.617,00 zł tytułem kosztów postępowania apelacyjnego.

Skarga kasacyjna jest zasadna ze względu na istotne zagadnienie prawne występujące w sprawie budzące poważne wątpliwości (które zauważył Sąd Apelacyjny w Katowicach, dając temu wyraz w ustnych motywach uzasadnienia wyroku apelacyjnego na posiedzeniu w dniu 14 czerwca 2022 roku i zachęcając stronę do złożenia skargi kasacyjnej). Zasądzone koszty postępowania wraz z odsetkami zostały zapłacone w sierpniu 2022 roku.

Skarga kasacyjna została przez ENERGOINSTAL S.A. przesłana do Sądu Najwyższego w dniu 23 września 2022 roku. Skarga została zarejestrowana pod sygn. ICSK 6553/22. Sąd Najwyższy na posiedzeniu w dniu 07 marca 2024 roku przyjął skargę kasacyjną do rozpatrzenia.

10. W dniu 19.08.2022 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył w Sądzie Okręgowym w Gliwicach pozew o zapłatę przeciwko PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. w Jastrzębiu Zdroju, wartość przedmiotu sporu łącznie 17.187.219,18 zł. Rzeczne koszty wyniknęły w trakcie realizacji kontraktu na budowę kogeneracyjnego bloku fluidalnego CFB o mocy zainstalowanej brutto około 75 MWe w EC Zofiówka, której właścicielem jest PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa SA – i stanowiły kwoty:

- a). 1.584.674,63 zł z tytułu bezzasadnie potrąconej kary umownej w grudniu 2014 roku (roszczenie nieprzedawnione);
- b). 695.000,00 zł z tytułu naprawy syfonu;
- c). 2.300.000,00 zł naprawa ECO i Luvo;
- d). 12.255.401,01 zł koszty wydłużonego pobytu;
- e). 352.143,54 zł naprawy na postoju w 2021 roku spowodowane błędami eksploatacyjnymi i złą jakością paliw.

Koszty opisane w pkt. b) do e) wynikały z usuwania przez ENERGOINSTAL S.A. wad i usterek oraz usuwania awarii zawinionych przez Zamawiającego, a spowodowanych stosowaniem przez Zamawiającego złej jakości paliw oraz błędami eksploatacyjnymi obsługi. Kwota z pkt. a) obejmuje roszczenie z tytułu bezzasadnego obciążenia ENERGOINSTAL S.A. karą umowną za opóźnienie w uruchomieniu kotła parowego OP-140, które to opóźnienie nie miało żadnego związku z działaniami ENERGOINSTAL S.A. Rzeczona kara umowna została bezzasadnie potrącona przez PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. z należności przysługującej ENERGOINSTAL S.A. z faktury bieżącej za grudzień 2014 roku. Roszczenie to nie jest przedawnione, w 2018 roku odbyło się posiedzenie w przedmiocie zawezwania PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. do próby ugodowej, a ponadto roszczenie to było przedmiotem mediacji prowadzonych pomiędzy Stronami, a zakończonych w marcu 2022 roku.

W dniu 23 marca 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. została doręczona odpowiedź PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. na pozew. W dniu 4 maja 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do Sądu Okręgowego w Gliwicach replikę do odpowiedzi na pozew.

W dniu 23 maja 2023 roku PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. przesłała do Sądu duplikę, a z kolei w dniu 14 czerwca 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał odpowiedź na duplikę. W dniu 16 sierpnia 2023 roku Sąd wydał postanowienie o zwieszeniu postępowania do czasu zakończenia postępowania sygn. akt X GC 362/22 prowadzonego również przez Sąd Okręgowy w Gliwicach (vide pkt 14 noty).

ENERGOINSTAL S.A. w październiku 2023 roku złożył zażalenia na postanowienie o zawieszeniu postępowania. Jednocześnie 6 października 2023 roku zostało wydane Zarządzenie do sprawy sygn. akt X GC 362/22 o połączeniu spraw sygn. akt X GC 296/22 i dalszego wspólnego prowadzenia pod sygn. akt X GC 296/22.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest dalszych rozstrzygnięć w tej sprawie.

11. W dniu 21 września 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. skierował do Sądu Okręgowego w Zielonej Górze pozew o zapłatę przeciwko B&B Sp. z o.o. – wartość przedmiotu sporu 807.778,84 zł. B&B Sp. z o.o. realizowała prace montażowe na inwestycji o nazwie Budowa kogeneracyjnego bloku fluidalnego CFB o mocy zainstalowanej brutto około 75 MWe w SEJ Zofiówka w Jastrzębiu Zdroju. W związku z nieterminową realizacją prac i znacznymi opóźnieniami skutkującymi brakiem dostępu do frontów robót dla innych podwykonawców, na podstawie umowy nr LBZ/SEJ/22/2015 została przez ENERGOINSTAL S.A. naliczona kara umowna w wysokości łącznej 944.521,13 zł. Rzeczona kara umowna została objęta notą obciążeniową nr 42/18 z 24 października 2018 roku i przesłana do B&B Sp. z o.o. z żądaniem zapłaty, która nie nastąpiła. Jednocześnie z rzeczony kary umownej została przez ENERGOINSTAL S.A. potrącona kwota 136.742,29 zł tytułem kaucji długoterminowych wstrzymanych jako zabezpieczenie na wykonanie prac objętych umową nr LBZ/SEJ/22/2015 z 11 maja 2015 roku. W międzyczasie – w 2021 roku – ENERGOINSTAL S.A. złożył w Sądzie Rejonowym w Gorzowie Wielkopolskim zawezwanie od próby ugodowej przeciwko B&B Sp. z o.o., wynikające z braku zapłaty noty obciążeniowej nr 42/18; rozprawa odbyła się w marcu 2022 roku, do ugody jednak nie doszło. Natomiast został przerwany bieg przedawnienia, umożliwiając złożenie rzeczony pozwu o zapłatę.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest dalszych rozstrzygnięć w tej sprawie.

12. W dniu 12 września 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do Sądu Okręgowego w Warszawie pozew o zapłatę kwoty 97.181,17 zł (wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 24 grudnia 2019 roku do dnia zapłaty) przeciwko KAEFER S.A. Pozwany na podstawie dwóch umów, miał wykonać prace izolacyjne na rurociągach i zbiornikach jako podwykonawca ENERGOINSTAL S.A. na realizacji inwestycji w Polkowicach i Głogowie, której Inwestorem był KGHM POLSKA MIEDŹ S.A. Dwukrotnie zgłaszano pozwanemu wady wykonanej izolacji, skutkujące przekroczeniem dopuszczalnych temperatur na płaszcach izolacji urządzeń i rurociągów, potwierdzonych badaniami termicznymi wykonanymi przez Inwestora oraz ENERGOINSTAL S.A. KAEFER S.A. od zgłoszenia wad jedynie markował działania naprawcze, w rzeczywistości nie podejmując działań, które ostatecznie doprowadziłyby do rozwiązania problemu, o czym świadczy fakt, że izolacja nie została naprawiona w całości, a jedynie punktowo została zmieniona przez pozwanego. Inwestor eksploatujący BGP Polkowice i BGP Głogów obwiniał ENERGOINSTAL S.A. za opieszałość w usuwaniu wad i wyznaczył ENERGOINSTAL S.A. ostateczny termin rozwiązania problemu przegrzania pomieszczeń, w tym usunięcia wad izolacji, za które odpowiadał KAEFER S.A., na okres postoju bloków na jesieni 2019 roku. Nieprzeprowadzenie wszystkich prac w tym terminie spowodowałoby, że wymianę izolacji trzeba byłoby odłożyć na nieznaną przyszłość, a nadto ENERGOINSTAL S.A. zostałby obciążony przez KGHM POLSKA MIEDŹ S.A. kosztami wykonawstwa zastępczego oraz karami umownymi i odszkodowaniem za szybsze zużycie urządzeń pracujących w zawyżonych temperaturach. Postój planowany na październik 2019 roku (Głogów) i listopad 2019 roku (Polkowice),

był najbliższym i jednocześnie ostatecznym terminem na usunięcie wad izolacji. Pozwany natomiast odmówił wykonania prac co wymagało zastosowania przez powoda wykonawstwa zastępczego. ENERGOINSTAL S.A., na podstawie zapisów § 12 ust. 5 obu umów, skorzystał z możliwości zlecenia zastępczego usuwania wad podmiotowi trzeciemu na koszt i ryzyko KAEFER S.A. o czym pozwany został wcześniej lojalnie poinformowany, ze wskazaniem potencjalnych kosztów wykonawstwa zastępczego. Prace naprawcze w zastępstwie KAEFER S.A., na zlecenie ENERGOINSTAL S.A. przeprowadził ENIZO Sp. z o.o. w oparciu o wcześniej złożone oferty. Po wykonaniu prac ENERGOINSTAL S.A. wystawił notę obciążeniową nr 25/19 na KAEFER S.A., w której obciążył KAEFER S.A. kwotą 155.870,70 zł kosztów poniesionych na zastępcze usunięcie wady, która jest częściowo objęta niniejszym powództwem do kwoty 97.181,17 zł, ze względu na uregulowanie przez potrącenie pozostałej części wzajemnych wierzytelności pomiędzy powodem i pozwanym.

W dniu 15 lutego 2023 roku odpis pozwu został przesłany przez Sąd stronie przeciwnej wraz z wezwaniem do złożenia odpowiedzi na pozew. Odpowiedź KAEFER S.A. została złożona w Sądzie w dniu 6 marca 2023 roku.

Do dnia 24 lipca 2023 roku w niniejszej sprawie trwały przesłuchania świadków. Również dnia 24 lipca 2023 roku postanowienie zostało zawieszone do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy o sygn. akt XX GC 1055/19 w Sądzie Okręgowym w Warszawie (vide pkt 2).

13. W dniu 29 września 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. otrzymał z Sądu Okręgowego w Katowicach nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt XIV GNc 196/22 kwoty 1.242.497,00 zł należności głównej wraz z ustawowymi odsetkami i kosztami procesu, na skutek pozwu wniesionego przez Syndyka Masy Upadłości ELEKTROBUDOWA S.A. w Katowicach. Pozwem zostały objęte zatrzymane kaucje gwarancyjne, które w kwietniu 2020 roku zostały przez ENERGOINSTAL S.A. potrącone z należnością z tytułu kar umownych (vide pkt. 7).

W dniu 13 października 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do Sądu Okręgowego w Katowicach sprzeciw od nakazu zapłaty, wnosząc jednocześnie o zawieszenie biegu postępowań sygn. akt XIV GC 304/22 oraz sygn. akt XIV GNc 196/22 do czasu ustalenia listy wierzytelności w postępowaniu upadłościowym ELEKTROBUDOWA S.A. w upadłości prowadzonym przed Sądem Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach pod sygn. X GUp 45/20 oraz rozpoznania wniosków złożonych w tym postępowaniu przez Syndyka Masy Upadłości ELEKTROBUDOWA S.A. oraz sprzeciwu, co do odmowy uznania na liście wierzytelności przysługującej ENERGOINSTAL S.A., który to sprzeciw ENERGOINSTAL S.A. złożył w dniu 18 listopada 2022 roku.

W dniu 23 maja 2023 roku pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a ELEKTROBUDOWA S.A. w upadłości została zawarta ugoda sądowa, na mocy której ENERGOINSTAL S.A. zobowiązał się do zapłaty na rzecz ELEKTROBUDOWA S.A. w upadłości kwoty 1.418.593,37 zł w 24 miesięcznych ratach. Podpisana ugoda kończy spory sądowe. W związku z poniższym Sąd Okręgowy w Katowicach postanowieniem z dnia 4 lipca 2023 roku umorzył postępowanie w sprawie o sygn. XIV GC 304/22 ze względu na zawarcie ugody.

14. W dniu 18 października 2022 roku ENERGOINSTAL S.A. otrzymał z Sądu Okręgowego w Katowicach pozew o zapłatę od PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. w Jastrzębiu Zdroju, wartość przedmiotu sporu 33.700.760,96 zł. Pozwem (o którym informowano w Raporcie Bieżącym nr 10/22 z dnia 20 października 2022 roku), zostały objęte kary umowne wyliczone za rzekome nieosiągnięcie gwarantowanego poziomu dyspozycyjności w I oraz w II roku eksploatacji Bloku CFB w EC Zofiówka. Powyższe dotyczy kontraktu nr 145/2013 z dnia 14.10.2013 roku zawartego przez ENERGOINSTAL S.A. a spółką energetyczną JASTRZĘBIE S.A. (obecnie PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A.) na Budowę kogeneracyjnego bloku fluidalnego CFB o mocy zainstalowanej brutto około 75 MWe w EC Zofiówka w SEJ SA. W ocenie ENERGOINSTAL S.A. pozew o zapłatę kar umownych jest bezpodstawny, a stosowane stanowisko w tym zakresie zostało przedstawione w odpowiedzi na pozew z dnia 19 grudnia 2022 roku.

PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. złożyła replikę do odpowiedzi ENERGOINSTAL S.A. na pozew. W międzyczasie – w związku z istotnymi brakami w materiale dowodowym złożonym przez Powoda – ENERGOINSTAL S.A. wniósł do Sądu o zobligowanie Powoda od uzupełnienia dowodów orz o wyznaczenie terminu na złożenie dodatkowej odpowiedzi na pozew. Odpowiedź została przesłana do Sądu dnia 29 czerwca 2023 roku, a w dniu 31 lipca 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. przesłał do Sądu stanowisko procesowe wobec repliki złożonej przez PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A.

Natomiast w związku ze złożonym przez ENERGOINSTAL S.A. w październiku 2023 roku zażaleniem na postanowienie o zawieszeniu postępowania opisanego w pkt 10 niniejszej noty oraz wydanym 6 października 2023 roku Zarządzeniem do sprawy sygn. akt X GC 362/22 o połączeniu do sprawy sygn. akt X GC 296/22 i dalszego wspólnego prowadzenia pod sygn. akt X GC 296/22, akta obu spraw zostały przekazane do Sądu Apelacyjnego.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest dalszych rozstrzygnięć w tej sprawie.

Zarząd Spółki nie widzi konieczności tworzenia rezerwy w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok z tytułu powyższej sprawy.

15. ENERGOINSTAL S.A. złożył również dwie skargi na czynności komornika sądowego przy Sądzie Rejonowym w Tarnowskich Górach Macieja Michno, które zostały zarejestrowane do wspólnego prowadzenia przez Sąd Rejonowy w Tarnowskich Górach pod sygn. I Co 3237/22. Skargi z dnia 1 sierpnia 2022 roku i 30 sierpnia 2022 roku dotyczyły sprawy o sygn. GKm 215/22 i były złożone na wszczęcie przez komornika egzekucji wyroku Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach o sygn. VI GC 1004/20 i Sądu Okręgowego w Katowicach o sygn. XIX Ga 315/21 pomimo przeprowadzenia wcześniejszego postępowania zabezpieczającego oraz dobrowolnej zapłaty przez ENERGOINSTAL S.A. kosztów postępowania, a także na koszty prowadzenia egzekucji wyliczone przez komornika sądowego. Wobec braku jakichkolwiek czynności w sprawie złożonych skarg w dniu 21 lutego 2024 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył do Sądu Okręgowego w Gliwicach skargę na przewlekłość postępowania. Do dnia publikacji niniejszego raportu, nie zaistniały żadne rozstrzygnięcia w tej sprawie.

16. W dniu 29 maja 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. otrzymał z Sądu Okręgowego w Katowicach pozew o zapłatę od JSW KOKS S.A. w Zabrze na kwotę 2.146.495,00 zł z tytułu rzekomego niedotrzymania dyspozycyjności w pierwszym roku eksploatacji bloku energetycznego o mocy 70 MWe w Koksowni Przyjaźń, sygn. akt X GC 151/23. W dniu 26 czerwca 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył odpowiedź na pozew wraz z wnioskiem o oddalenie powództwa w całości jako bezzasadnego.

W sierpniu 2023 roku JSW KOKS S.A. w Zabrze złożyła replikę do odpowiedzi na pozew, a we wrześniu 2023 roku ENERGOINSTAL S.A. złożył odpowiedź na rzeczoną replikę.

W związku z wyznaczeniem przez Sąd Okręgowy w Gliwicach terminów, do 6 listopada 2023 roku były składane przez Strony ostateczne stanowiska co do złożonych wniosków dowodowych.

Do chwili publikacji niniejszego sprawozdania, brak jest dalszych rozstrzygnięć w tej sprawie

25. Zdarzenia istotnie wpływające na działalność Emitenta, jakie nastąpiły po zakończeniu roku obrotowego, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które nie zostały ujęte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

26. Informacje o dacie zawarcia i szczegółach umowy z firmą audytorską

a) Nazwa firmy audytorskiej: 4AUDYT Sp. z o.o., 60-846 Poznań, ul. Kochanowskiego 24/1, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS – 0000304558, NIP: 7811817052

- Data zawarcia umowy o dokonanie przeglądu oraz badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta za 2021, 2022 oraz 2023 rok: 26.07.2021 r.
- Łączna wartość wynagrodzenia należnego lub wypłaconego za badanie roczne 2023 i przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego dotyczącego okresu 01.01.2023–30.06.2023 wynosi: 44.000 zł (w 2022: 46.000 zł)
- Łączna wartość wynagrodzenia należnego lub wypłaconego za badanie roczne 2023 i przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego dotyczącego okresu 01.01.2023–30.06.2023 wynosi: 40.000 zł (w 2022: 43.000 zł)
- Łączna wartość wynagrodzenia należnego lub wypłaconego z innych tytułów, dotyczącego 2023 i 2022 roku: nie dotyczy – nie wystąpiły inne usługi za wyjątkiem opisanych powyżej.

Podpisy Członków Zarządu:

Michał Więcek	Prezes Zarządu	 Podpis
---------------	----------------	-----------------

Jarosław Więcek	Wiceprezes Zarządu	 Podpis
-----------------	--------------------	-----------------

Katowice, 9 kwietnia 2024 roku



Sprawozdanie
niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego
sprawozdania finansowego

ENERGOINSTAL S.A.

za rok obrotowy, który zakończył
się 31 grudnia 2023 r.

Wrocław, dnia 9 kwietnia 2024 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego

4AUDYT sp. z o.o.
ul. Wałbrzyska 6-8
52-314 Wrocław

biuro@4audyt.pl
4audyt.pl

Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej ENERGOINSTAL S.A.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **ENERGOINSTAL S.A.** („Spółka”, „Jednostka”) z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Roździeńskiego 188d (KRS 000048929), za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2023 r., na które składa się:

- a. jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **38 868 tys. zł**,
 - b. jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., które wykazuje zysk netto w wysokości **2 291 tys. zł** oraz całkowity dochód ogółem w wysokości **2 256 tys. zł**,
 - c. jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **2 256 tys. zł**,
 - d. jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., które wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **5 220 tys. zł**,
 - e. inne informacje objaśniające,
- („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem sprawozdanie finansowe:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Spółki,
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 9 kwietnia 2024 roku.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2023 r., poz. 1015, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na punkt „Założenie kontynuacji działalności” w części I. Informacje ogólne jednostkowego sprawozdania finansowego, w którym Zarząd Jednostki wskazał, iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Spółki w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. Jednocześnie Zarząd Spółki

przedstawił ryzyko mogące wpłynąć na kontynuację działalności związane z toczącymi się sporami sądowymi oraz pozasądowymi przeciwko Jednostce. Zarząd Spółki uznaje, iż końcowy rezultat sporów będzie korzystny dla Spółki, a utworzone w związku z tymi sprawami rezerwy są odpowiednie. W nocie objaśniającej nr 40 innych informacji objaśniających do sprawozdania finansowego przedstawiony został opis spraw spornych, których stroną jest Spółka. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

KLUCZOWA SPRAWA BADANIA - REZERWY Z TYTUŁU POSTĘPOWAŃ SĄDOWYCH ORAZ TOCZĄCYCH SIĘ SPORÓW

Sprawozdanie finansowe Jednostki za 2023 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym ze wskazaniem ryzyka na jakie narażona jest Jednostka w związku z faktem, iż Spółka występuje jako strona wielu istotnych roszczeń i spraw sądowych.

Osądy Zarządu Jednostki dotyczące ujęcia i wyceny rezerw z tytułu postępowań sądowych oraz toczących się sporów są z natury obarczone ryzykiem i mogą zmieniać się w czasie, ponieważ wyniki trwających spraw sądowych są zależne od przyszłych rozstrzygnięć.

Sprawa została określona jako kluczowa dla badania sprawozdania finansowego Spółki z uwagi na element profesjonalnego osądu kierownictwa Jednostki co do konieczności utworzenia odpowiednich rezerw oraz oszacowania ich wysokości.

Informacje związane z kwestią roszczeń oraz spraw sądowych, których stroną jest Spółka, mogących wpływać na zdolność Jednostki do kontynuacji działalności, ujawnione zostały w nocie nr 40 innych informacji objaśniających do sprawozdania finansowego.

JAK NASZE BADANIE ODNIOŚŁO SIĘ DO TEJ SPRAWY

Nasze procedury badania obejmowały między innymi:

- zapoznanie się z listą spraw spornych, których stroną jest Jednostka,

- zwrócenie się z zapytaniami do zewnętrznych kancelarii prawnych obsługujących Spółkę w zakresie prowadzonych przez te podmioty spraw sądowych i spornych oraz analizę przedstawionych wyjaśnień,
- omówienie z kierownictwem Spółki istotnych spraw spornych, których stroną jest Jednostka celem zrozumienia zastosowanego osądu na bazie dostępnych informacji, zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych,
- uzyskanie oświadczenia Zarządu Jednostki o kompletności przekazanych informacji w zakresie roszczeń wobec Spółki oraz aktualnych sprawach spornych,
- ocenę adekwatności i kompletności rezerw na sprawy sporne, które zostały utworzone przez Zarząd Jednostki,
- ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym w zakresie istotnych postępowań sądowych oraz pozasądowych.

W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie zidentyfikowaliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby modyfikacji opinii z badania.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa

lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- a. identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- b. uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- c. oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- d. wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- e. oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r. („sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią sprawozdania z działalności (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia o sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności Spółki:

- a. zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 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 („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r., poz. 757, z późn. zm.),
- b. jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych są zgodne z prawem i przepisami obowiązującymi w Polsce oraz, że nie świadczyliśmy na rzecz Spółki usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust. 1 Rozporządzenia UE oraz art. 136 ustawy o biegłych rewidentach. Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, które świadczyliśmy na rzecz Spółki i jej spółek zależnych w badanym okresie zostały wymienione w punkcie 4.9.1.d) sprawozdania z działalności Spółki.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 29 kwietnia 2021 r. Roczne sprawozdanie finansowe Spółki badamy po raz trzeci.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Krzysztof Pierścionek działający w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Skryta 7/1, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3363, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Krzysztof Pierścionek
Kluczowy biegły rewident
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11150

Wrocław, dnia 9 kwietnia 2024 r.