



ENITEC Sp. z o.o.

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

Katowice 27 maja 2024 roku



ENITEC Spółka z o.o.

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

I. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI ENITEC	5
1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	5
2. POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	6
3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
5. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
II. INFORMACJE OGÓLNE	10
1. INFORMACJE O ENITEC SP. Z O.O.	10
III. INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE RACHUNKOWOŚCI)	10
1. PODSTAWA SPORZĄDZANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
2. NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE	11
3. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	12
4. TRANSAKcje W WALUCIE OBCZEJ I WYCENA POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH	13
5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	13
6. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	14
7. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	14
8. ZAPASY 15	
9. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	15
10. AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	15
11. INSTRUMENTY FINANSOWE	15
12. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	16
13. KAPITAŁ WŁASNY	16
14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE – KREDYTY I POŻYCZKI	16
15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	16
16. REZERWY	17
17. LEASING	17
18. UTRATA WARTOŚCI	18
19. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE	18
20. PRZYPADKI	18
21. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	19
22. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	19
23. UMOWY O BUDOWĘ	19
24. DOTACJE	20
25. OPODATKOWANIE	20
26. PRZELICZANIE DANYCH FINANSOWYCH NA EURO	20
27. INFORMACJE LICZBOWE ZAPEWNIĄCE PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES POPRZEDNI Z DANYMI SPRAWOZDANIA ZA OKRES BIEŻĄCY	20
28. KOREKTY SPRAWOZDAŃ WYNIKAJĄCE Z ZASTRZEŻEŃ W OPINII BIEGŁYCH	21
IV. WYBRANE DANE FINANSOWE	22
V. INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	23
NOTA 1. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	23
NOTA 1A. ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH UŻYWANE NA PODSTAWIE UMOWY NAJMU, DZIERŻAWY LUB INNEJ UMOWY, W TYM UMOWY LEASINGU	24
NOTA 1.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	25
NOTA 1.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	25
NOTA 1.3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE STANOWIĄCE ZABEZPIECZENIE SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ	25
NOTA 1.4. PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	25
NOTA 1.5. OBCIĄŻENIA NA NIERUCHOMOŚCIACH WG STANU NA 31.12.2023 ROKU	25
NOTA 1.6. PRZESZACOWANIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	26
NOTA 2. PRAWO UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO GRUNTU	26
NOTA 3. ZMIANY POZOSTAŁYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	27
NOTA 3.1. AKTYWA DŁUGOTERMINOWE SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	27
NOTA 4. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	27
NOTA 5. DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	27
NOTA 6. ZAPASY	28



ENITEC Spółka z o.o.

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

NOTA 7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	28
NOTA 7.1. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE NETTO (STRUKTURA WALUTOWA).....	29
NOTA 7.2. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG BRUTTO – O POZOSTAŁYM OD ZAKOŃCZENIA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO OKRESIE SPŁATY	29
NOTA 7.3. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) – Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE	29
NOTA 7.4. EKSPOZYCJA NA RYZYKO KREDYTOWE W ODNIESIENIU DO NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU	29
NOTA 8. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	30
NOTA 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	30
NOTA 10. KAPITAŁ WŁASNY.....	31
NOTA 10.1. ZMIANY LICZBY UDZIAŁÓW	31
NOTA 10.2. WYKAZ UDZIAŁOWCÓW POSIADAJĄCYCH UDZIAŁY W DNIU 31.12.2023 ROKU.....	31
NOTA 11. POZOSTAŁE KAPITAŁY	32
NOTA 12. REZERWY	32
NOTA 12.1. REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	32
NOTA 12.2. ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ NETTO Z TYTUŁU OKREŚLONYCH ŚWIADCZEŃ	33
NOTA 12.3. ANALIZA WRAŻLIWOŚCI	33
NOTA 13. REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	33
NOTA 14. KREDYTY I POŻYCZKI	34
NOTA 15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO – PRZYSZŁE MINIMALNE OPŁATY LEASINGOWE ORAZ WARTOŚĆ BIEŻĄCA MINIMALNYCH OPŁAT LEASINGOWYCH NETTO	35
NOTA 15.1. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	36
NOTA 16. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	37
NOTA 16.1. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA).....	37
NOTA 17. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	37
NOTA 18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI	38
NOTA 19. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW – STRUKTURA RZECZOWA	38
NOTA 19.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW – STRUKTURA GEOGRAFICZNA	38
NOTA 19.2. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI	39
NOTA 20. UMOWY O BUDOWĘ	39
NOTA 21. KOSZTY RODZAJOWE	40
NOTA 21.1. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	40
NOTA 22. POZOSTAŁE PRZYCHODY	40
NOTA 23. POZOSTAŁE KOSZTY	41
NOTA 24. PRZYCHODY FINANSOWE	41
NOTA 25. KOSZTY FINANSOWE.....	41
NOTA 26. DOTACJE PAŃSTWOWE	41
NOTA 27. INFORMACJA O PROWADZONYCH PRACACH ROZWOJOWYCH	41
NOTA 28. PODATEK DOCHODOWY	42
NOTA 28.1. GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA / UZNANIA PODATKOWEGO W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	42
NOTA 28.2. UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD WYNIKU FINANSOWEGO BRUTTO PRZED OPODATKOWANIEM Z PODATKIEM DOCHODOWYM WYKAZANYM JAKO ZYSKI I STRATY	42
NOTA 28.3. ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	42
NOTA 29. RODZAJ ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH OKRESACH, KTÓRE WYWIERAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA BIEŻĄCY OKRES ROCZNY	43
NOTA 30. ZYSK NA JEDEN UDZIAŁ	44
NOTA 31. DYWIDENDY	44
NOTA 32. NIEPEWNOŚĆ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	45
NOTA 33. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	45
NOTA 33.1. KWOTY TRANSAKCJI ZAWARTYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	45
NOTA 34. POLITYKA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM.....	45
NOTA 35. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	46
NOTA 35.1. ANALIZA WRAŻLIWOŚCI SPÓŁKI NA RYZYKA RYNKOWE	47
NOTA 36. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	48
NOTA 37. ZNACZĄCE ZDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	49
NOTA 38. ISTOTNE POSTĘPOWANIA TOCZĄCE SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ	49



ENITEC Spółka z o.o.

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

NOTA 39. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, NAGRODACH I KORZYŚCIACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ ENITEC SP. Z O.O.	49
NOTA 40. INFORMACJA O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU W ENITEC SP. Z O.O. Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE	49
NOTA 41. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH, UJĘTYCH W JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA BIEŻĄCY OKRES	50
NOTA 42. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.....	50
NOTA 43. 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 ENITEC SP. Z O.O. OSIĄGNĘŁA LUB PRZEKROCZYŁA 100%	50
NOTA 44. 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	50
NOTA 45. INFORMACJE O DACIE ZAWARCIA I SZCZEGÓŁACH UMOWY Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ	50

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

I. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI ENITEC**1. Rachunek zysków i strat**

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 19	57 929	40 962
B. Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów	NOTA 20, NOTA 21	52 270	38 914
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		5 659	2 048
D. Koszty sprzedaży	NOTA 21	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	NOTA 21	3 609	3 005
F. Pozostałe przychody	NOTA 22	93	1 854
G. Pozostałe koszty	NOTA 23	2 717	1 556
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-+F-G)		-574	-659
I. Przychody finansowe	NOTA 24	634	-
J. Koszty finansowe	NOTA 25	3 664	1 934
K. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		-3 604	-2 593
L. Podatek dochodowy	NOTA 27.1	-469	-374
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		-3 135	-2 219
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		-3 135	-2 219

		01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Zysk (strata) netto na jeden udział w zł:			
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	NOTA 29	-222,88	-363,77
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej		-222,88	-363,77
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej		-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej		-	-
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy		-222,88	-363,77
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy		-222,88	-363,77

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

2. Pozostałe całkowite dochody

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)	-3 135	-2 219
P. Pozostałe dochody całkowite	3 272	-10
1. Składniki, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty	-36	-3
- Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-36	-3
2. Składniki, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty	3 308	-7
- zyski/straty aktuarialne z tytułu wyceny świadczeń pracowniczych	21	-7
- zyski z wyceny gruntów i budynków	3 287	-
R. Całkowite dochody ogółem	137	-2 229

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Numer noty	31.12.2023	31.12.2022
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		68 494	59 196
1. Rzeczowe aktywa trwałe	NOTA 1, NOTA 2	63 949	53 597
2. Pozostałe wartości niematerialne	NOTA 3	-	-
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	NOTA 4	1 272	711
4. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	NOTA 5, NOTA 7	3 273	4 888
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		34 032	13 646
1. Zapasy	NOTA 6	368	236
2. Należności z tytułu dostaw i usług	NOTA 5, NOTA 7	9 715	5 489
3. Pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe	NOTA 5, NOTA 7	3 814	1 537
4. Aktywa z tytułu umów	NOTA 20	17 327	4 803
5. Należności z tytułu podatku dochodowego	NOTA 8	108	487
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	NOTA 9	2 700	1 094
C. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa razem		102 526	72 842

PASYWA	Numer noty	31.12.2023	31.12.2022
A. Kapitał własny		36 713	30 626
1. Kapitał podstawowy	NOTA 10	9 000	3 050
2. Kapitał zapasowy	NOTA 11	2 782	2 782
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	NOTA 11	30 296	27 009
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	NOTA 11	-11	4
5. Zyski zatrzymane		-5 354	-2 219
B. Zobowiązania długoterminowe		30 771	31 195
1. Rezerwy	NOTA 12	107	82
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	NOTA 13	7 191	6 334
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	NOTA 14	11 055	10 379
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	NOTA 15	1 318	1 496
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	NOTA 16	476	331
6. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	NOTA 16	10 624	12 573
C. Zobowiązania krótkoterminowe		35 042	11 021
1. Rezerwy	NOTA 12	639	1 757
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	NOTA 14	12 484	232
3. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	NOTA 15	384	496
4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	NOTA 16	8 692	2 685
5. Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	NOTA 16	12 838	5 851
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	NOTA 17	-	-
7. Zobowiązania z tytułu umów	NOTA 18	5	-
Pasywa razem		102 526	72 842

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

2023	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023	3 050	2 782	4	27 009	-2 219	30 626
Dochody całkowite razem w okresie 01.01.-31.12.2023	-	-	-15	3 287	-3 135	137
Zyski/ straty z tytułu aktualizacji wyceny	-	-	-	3 287	-	3 287
Zyski/ straty aktuarialne ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach	-	-	26	-	-	26
Podatek dochodowy od zysków/ strat aktuarialnych	-	-	-5	-	-	-5
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-36	-	-	-36
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-3 135	-3 135
Pozostałe zmiany ujęte w okresie 01.01.-31.12.2023	5 950	-	-	-	-	5 950
Emisja kapitału akcyjnego	5 950	-	-	-	-	5 950
Podział zysku	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2023	9 000	2 782	-11	30 296	-5 354	36 713

2022	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	3 050	1 827	14	27 009	1 911	33 811
Dochody całkowite razem w okresie 01.01.-31.12.2022	-	-	-10	-	-2 219	-2 229
Zyski/ straty z tytułu aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
Zyski/ straty aktuarialne ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach	-	-	-7	-	-	-7
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-3	-	-	-3
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-2 219	-2 219
Pozostałe zmiany ujęte w okresie 01.01.-31.12.2022	-	955	-	-	-1 911	-956
Podział zysku	-	955	-	-	-1 911	-956
Saldo na dzień 31.12.2022	3 050	2 782	4	27 009	-2 219	30 626

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

5. 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	-3 604	-2 593
Korekty o pozycje:	-2 562	9 035
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć	-	-
Udziały mniejszości	-	-
Amortyzacja środków trwałych	3 261	1 820
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	2 752	880
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-54	-73
Zmiana stanu rezerw	-1 092	1 485
Zmiana stanu zapasów	-132	-236
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-5 002	-1 111
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	9 752	-3 044
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów	-12 524	8 924
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów	5	-74
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	487	474
Inne korekty	-15	-10
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	-6 166	6 442
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	115	76
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-7 495	-2 157
Inne	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-7 380	-2 081
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	12 637	1 400
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	5 950	-
Spłata kredytów i pożyczek	-232	-485
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-579	-408
Dywidendy wypłacone udziałowcom Spółki	-500	-3 100
Zapłacone odsetki	-2 124	-1 170
Inne	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	15 152	-3 763
Przepływy środków pieniężnych netto, razem	1 606	598
Zwiększenie/zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	1 606	598
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	1 094	496
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	2 700	1 094



ENITEC Spółka z o.o.

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

II. INFORMACJE OGÓLNE

1. Informacje o ENITEC Sp. z o.o.

ENITEC Sp. z o.o. („Spółka”, „Jednostka”) z siedzibą w Katowicach, przy Al. Roździeńskiego 188d, jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców pod numerem KRS 00000695789, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. Katowic VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, na podstawie postanowienia z dnia 21 września 2017 roku (Sygn. sprawy: KA.VIII NS -REJ.KRS/32780/17/460).

W dniu 26.06.2017 roku w siedzibie Spółki ENERGOINSTAL S.A. w obecności notariusza została zawieszona spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zwana dalej ENITEC Sp. z o.o.

Następnie spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy – Rejestrowy postanowieniem z dnia 21 września 2017 roku (Sygn. sprawy: KA.VIII NS -REJ.KRS/32780/17/460).

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),

Główną działalnością Spółki ENITEC Sp. z o.o. jest działalność związana z produkcją wytwornic pary w tym: produkcja kotłów energetycznych i przemysłowych produkcja elementów ciśnieniowych i nieciśnieniowych produkcja rurociągów produkcja konstrukcji produkcja palników serwis i usługi montażowo – remontowe modernizacje instalacji usługi obróbki metalu (cięcie, gięcie, zwijanie obróbka skrawaniem) Spółka ENITEC dodatkowo poza produkcją kotłów, oferuje i produkuje elementy kotłów tj. panele ścian szczelnych produkowanych metodą hybrydową oraz rury ożebrowane spawane metodą laserową, węzownice, kolektory oraz inne elementy do remontów i modernizacji. Poprzez szeroką i kompleksową ofertą produkcyjną oraz intensywne działania marketingowe Spółka otrzymuje zapytania ofertowe i zlecenia na kompleksową produkcję kotłów oraz elementów kotłów.

ENITEC Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL S.A.

W celu identyfikacji spółka posiada nadane jej następujące numery:

- numer identyfikacji podatkowej NIP: 9542780097
- statystyczny numer identyfikacyjny REGON: 367804234

Dane kontaktowe ENITEC Sp. z o.o.:

Adres siedziby:	Al. Roździeńskiego 188 d, 40-203 Katowice, Polska
Główny telefon:	+48 32 735 72 61
Adres poczty elektronicznej:	enitec@enitec.pl
Strona internetowa:	www.enitec.pl

Głównym miejscem prowadzenia działalności przez ENITEC Sp. z o.o. jest jej siedziba oraz w Porębie przy ulicy Zakładowej 2, gdzie znajduje się zakład produkcyjny Spółki.

Spółka posiada samobilansujący się i podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych zakład w Holandii.

Siedziba zakładu ENITEC Sp. z o.o.: Holandia, Fascinat Boulevar 722, 2909VA Capelle aan den IJssel.

ENITEC Sp. z o.o. została utworzona i działa na podstawie przepisów prawa polskiego, a jej czas trwania zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Skład osobowy Zarządu ENITEC Sp. z o.o. na dzień 31.12.2023 r. oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

Prezes Zarządu	– Grzegorz Skotnicki,
Prezes Zarządu	– Krystian Kowal,
Prezes Zarządu	– Łukasz Kowal,

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki w dniu 27 maja 2024 r.

III. INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE RACHUNKOWOŚCI)

1. Podstawa sporządzania jednostkowego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe ENITEC Sp. z o.o. 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 zakładu w Holandii, sporządzającego samodzielne sprawozdania finansowe. Sprawozdania finansowe jednostki działającej za granicą sporządzane jest 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.



ENITEC Spółka z o.o.

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

ENITEC Sp. z o.o. jest jednostką zależną spółki ENERGOINSTAL S.A., na dzień 31.12.2023 roku ENERGOINSTAL S.A. posiada 100% udziałów w Spółce ENITEC.

Rokiem obrotowym ENITEC Sp. z o.o. jest rok kalendarzowy.

Dane w 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 („złoty”, „zł”, „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, dla których jako zakładany koszt przyjęto wartość godziwą.

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone w wariantcie kalkulacyjnym, a jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych - metodą pośrednią.

Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe ENITEC Sp. z o.o. obejmujące okres dwunastu miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, jak również dane porównywalne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF/MSR”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej. Biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Jednostkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską za rok finansowy zakończony 31 grudnia 2023 roku. MSR i MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Okres sprawozdania oraz dane porównawcze

Sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki na 31 grudnia 2023 roku, wyniki jej działalności, przepływy pieniężne, zmiany w kapitale własnym za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku. Dane porównawcze w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzono na 31 grudnia 2022 roku. W przypadku sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów środków pieniężnych, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, dane porównawcze zaprezentowano za rok 2022. Zarząd Spółki zapewnił pełną porównywalność prezentowanych danych finansowych za poszczególne okresy.

2. Nowe standardy i interpretacje

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

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowane w dniu 25 czerwca 2020 r.) – mający 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,
- 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,



ENITEC Spółka z o.o.

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

- 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:

- MSSF 18 Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych (opublikowany 9 kwietnia 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później,
- 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.

3. Założenie kontynuacji działalności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ENITEC Sp. z o.o. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości, przez co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Opis zidentyfikowanych przez Zarząd Spółki istotnych kwestii, w tym niepewności związanych z prowadzoną działalnością został przedstawiony poniżej.

Spółka w 2023 roku w porównaniu do poprzedniego roku odnotowała wzrost rentowności. Wynika on z poprawy sytuacji w segmencie operacyjnym, który wygenerował w 2023 roku dodatni wynik. Zarząd Spółki poprzez szeroko zakrojone działania utrzymuje dotychczasowych klientów oraz pozyskuje kontrakty ze znaczącymi nowymi klientami. Biorąc pod uwagę sytuację w obszarze produkcji dla energetyki oraz stan wysłanych ofert Spółka prognozuje w roku 2024 zwiększenie sprzedaży w stosunku do roku 2023.

Spółka posiada na dzień 31.12.2023 roku Backlog na poziomie 15 mln zł. Dodatkowo podpisana została umowa ramowa na rok 2024 na prace montażowo-serwisowe na terenie Holandii. Wartość prognozowanego przychodu Spółki na rok 2024 wynosi około 62 mln zł. W ramach podpisanych kontraktów są realizacje/serwisy na terenie Holandii, Belgii oraz działalność w zakresie produkcji warsztatowej, zarówno dla dotychczasowych kontrahentów, tj. Grupy STANDARDKESSEL, jak i dla Balcke Dürr, Valmet, Arvos, Babcock&Wilcox oraz Mitsubishi Power Europe GmbH.

W zakresie prowadzonej działalności Spółka przygotowuje się oraz planuje wdrożyć do zakresu swoich możliwości produkty dla energetyki jądrowej. Na bazie listu intencyjnego o współpracy Spółka podpisała w 2023 roku umowę z firmą Last Energy, na wyprodukowanie modelu demo zespołu reaktora jądrowego SMR, który zaprezentowany został na forum PAIH w Warszawie. Spółka jest w trakcie przygotowania certyfikacji zakładu pod kątem produkcji elementów dla energetyki jądrowej i planuje uzyskać uprawnienia w tym zakresie w 2024 roku.

Spółka na bieżąco monitoruje poziom zadłużenia finansowego oraz prowadzi działania mające na celu przedłużenie limitu i zabezpieczenie płynności finansowej Spółki. Głównymi źródłami finansowania działalności gospodarczej są pożyczki od jednostki nadrzędnej oraz kredyty bankowe. W związku z upływającym terminem spłaty kredytu bankowego z końcem września 2024 roku Zarząd Spółki podjął działania zmierzające do przedłużenia finansowania przez bank finansujący. Zarząd identyfikuje ryzyko związane z brakiem przedłużenia finansowania przez mBank, jednak mając na uwadze dotychczasową współpracę z bankiem ocenia takie ryzyko jako niskie. Warty m. zwrócenia uwagi jest, iż finansowanie przez mBank w niewielkim stopniu nastawione jest na finansowanie bieżące, w głównej mierze wykorzystywane jest na potrzeby utrzymywania linii gwarancyjnych. Na dzień 31 grudnia 2023 r. stan zadłużenia z tytułu kredytu wynosił 1.986.953,51 zł. Dodatkowo warto nadmienić, iż Zarząd Spółki prowadzi rozmowy z bankiem finansującym mające na celu zwiększenie finansowania zewnętrznego.

Dług finansowy w głównej mierze składa się z pożyczki zaciągniętej 17.04.2019 od spółki nadrzędnej oraz pozyskanego w 2023 r. kapitału obcego w formie drugiej pożyczki od spółki nadrzędnej. Poziom finansowania oraz termin spłaty pożyczek od spółki nadrzędnej są na bieżąco dostosowywane do potrzeb Spółki. Jednakże należy zwrócić uwagę, iż obecny termin spłaty otrzymanych pożyczek upływa z końcem 2025 roku (dot. pożyczki z dn. 17.04.2019) oraz końcem 2024 (dot. pożyczki z dn. 20.04.2023).

Realizacja wszystkich opisanych wyżej działań, zamierzeń i planów finansowych jest obarczona licznymi ryzykami i niepewnościami dotyczącymi przyszłości. Zarząd Spółki podjął szeroki zakres działań mających na celu ograniczenie w istotnym zakresie ryzyk mogących wpływać negatywnie na sytuację majątkową i finansową Jednostki. W ocenie Zarządu Spółki podjęte działania oraz



ENITEC Spółka z o.o.

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

dotychczasowa współpraca z zewnętrznymi podmiotami w zakresie finansowania mająca na celu utrzymanie dalszego finansowania zewnętrznego przez spółkę nadrzedną oraz mBank, które to finansowanie umożliwiać będzie kontynuację działalności przez Spółkę oraz realizację celów finansowych określonych na rok 2024 dają podstawy do sporządzenia sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego.

4. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym ENITEC Sp. z o.o. 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 („złoty”, „zł”, „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 ujmuje 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, ujmuje się jako element zmian wartości godziwej. Różnice kursowe powstałe na pozycjach niepieniężnych, takich jak instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, ujmuje się w kapitale z wyceny w wartości godziwej.

Wynik finansowy oraz sytuacja majątkowa i finansowa 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 ujmuje 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.

5. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostki zamierzają 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 wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z modelem wartości przeszacowanej. Wartość godziwa ustalana jest przez niezależnego rzeczoznawcę.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania stanowi cena, możliwa do uzyskania przy sprzedaży składnika aktywów lub do zapłacenia za przeniesienie zobowiązania (cena wyjścia) w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Wartość godziwa gruntów, w tym prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz budynków i budowli została ustalona przez doświadczonego rzeczoznawcę majątkowego na bazie danych z porównywalnego rynku, który odzwierciedla najnowsze ceny transakcyjne dla podobnych nieruchomości.

Częstotliwość dokonywania przeszacowań zależy od zmian wartości godziwej przeszacowywanych pozycji rzeczowych aktywów trwałych. Jeżeli wartość godziwa przeszacowywanego składnika aktywów różni się w sposób istotny od jego wartości bilansowej, wymagane jest przeprowadzenie kolejnego przeszacowania. Jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych jest przeszacowywana, cała grupa rzeczowych aktywów trwałych, do której przynależy dany składnik aktywów, zostaje przeszacowana.

Dane dotyczące powierzchni zabudowy i powierzchni użytkowej gruntów oraz budynków, na bazie których dokonana została wycena przez niezależnego rzeczoznawcę zebrane zostały z dokumentów księgowych, książek obiektów, kartoteki budynków, księgi wieczystej i innych dokumentów w posiadaniu Spółki.

Biorąc pod uwagę cel wyceny, rodzaj i położenie wycenianej nieruchomości, przeznaczenie, stopień wyposażenia w urządzenia infrastruktury technicznej, stan jej zagospodarowania oraz dostępne dane o cenach nieruchomości podobnych wyceny dokonano z



ENITEC Spółka z o.o.

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

zastosowaniem podejścia porównawczego, metody porównywania prawami, podejścia porównawczego i metody korygowania ceny średniej dla gruntów, analizy i oceny wartości dla wymuszonej sprzedaży.

Wyceny nieruchomości w podejściu porównawczym, dokonano poprzez porównanie do transakcji sprzedaży innych nieruchomości podobnych na lokalnym rynku. Podejście porównawcze wykorzystano dla określenia wartości przedmiotowej nieruchomości. Polega ono na określeniu wartości nieruchomości przy założeniu, że wartość ta odpowiada cenom, jakie uzyskano za nieruchomości podobne, które były przedmiotem obrotu rynkowego. Wartość nieruchomości koryguje się ze względu na cechy różniące te nieruchomości i ustala z uwzględnieniem zmian poziomu cen wskutek upływu czasu. Podejście kosztowe wykorzystane zostało dla proporcjonalnego rozbicia wartości rynkowej i uzyskania wartości poszczególnych obiektów. Wartość odtworzeniowa obiektu budowlanego jest tożsama z kosztami jego odtworzenia – wybudowania jego repliki z zastosowaniem tych samych technologii, przy uwzględnieniu stopnia jego zużycia technicznego.

W toku sporządzenia operatu szacunkowego dokonano identyfikacji transakcji o zbliżonych cechach do wycenianych nieruchomości, z których wybrano te najbardziej podobne pod kątem lokalizacji i położenia, standardów obiektów, stanu technicznego, wielkości, uzbrojenia, obiektów dodatkowych oraz pozostałych atrybutów związanych z charakterystyką przedmiotu wyceny, do których przypisano odpowiednie wagi cech rynkowych.

Sporządzenie operatów szacunkowych zlecać jest niezależnym zewnętrznym rzeczoznawcom. Przed dokonaniem takiego zlecenia kierownictwo każdorazowo weryfikuje niezależność, kompetencje, doświadczenie, kwalifikacje podmiotów, którym zlecać jest przygotowanie operatów szacunkowych.

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 ENITEC Sp. z o.o. stosowane są następujące okresy użytkowania dla poniższych składników majątku:

- dla podstawowych grup środków trwałych :

- budynki i budowle od 5 do 67 lat
- maszyny i urządzenia 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.

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 przejścia na MSSF/MSR ENITEC 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.

6. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 31.12.2023 roku nieruchomości inwestycyjne nie występują.

7. 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.



ENITEC Spółka z o.o.

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

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.

8. 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.

9. 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.

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 ujmuje 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.

10. Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe krótkoterminowe obejmują pożyczki udzielone.

Pożyczki to nie będące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Spółka 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.

11. 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.



ENITEC Spółka z o.o.

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

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 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.

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

13. Kapitał własny

Kapitał własny Spółki stanowią:

- a) kapitał podstawowy,
 - b) kapitał zapasowy,
 - c) kapitał z aktualizacji wyceny,
 - d) pozostałe kapitały,
- 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.

14. 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.

15. 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 zamortyzowanego kosztu.



ENITEC Spółka z o.o.

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

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”.

16. Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na ENITEC Sp. z o.o. 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.

17. 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.

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 trwale 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.



ENITEC Spółka z o.o.

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

W zakresie poniesionych kosztów związanych z umowami leasingu krótkoterminowego Spółka ujęła w wyniku roku 2023 wartość 549 tys. zł kosztów z tytułu wynajmowania przedmiotów 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 tys. zł przeliczone po kursie z dnia pierwszego zastosowania (co odpowiada 5 000 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 identyfikuje poniesione koszty związane z umowami leasingu o niskiej wartości w 2023 roku. Wartość tych kosztów w wyniku 2023 roku jest nieistotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego jako całości.

18. Utrata wartości

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, spółka ENITEC Sp. z o.o. 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.

19. 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.

20. 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,



ENITEC Spółka z o.o.

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

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 przyręconego 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.

21. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Spółka prezentuje informacje dotyczące segmentów operacyjnych zgodnie z MSSF 8. Segmenty operacyjne zostały zidentyfikowane w oparciu o wewnętrzne raporty, które są przedmiotem regularnego przeglądu dokonywanego przez Zarząd Spółki w celu alokacji zasobów do danego segmentu i oceny jego wyników. ENITEC Sp. z o.o. wyróżnia trzy podstawowe segmenty: dostawy wyrobów oraz usługi montażowe w Polsce i w innych państwach jak również segment pozostały obejmujący prowadzoną na niewielką skalę sprzedaż materiałów, dzierżawy i inne drobne usługi.

Segment „dostawy” zajmuje się produkcją: wytwornic pary z wyłączeniem kotłów centralnego ogrzewania gorącą wodą, konstrukcji metalowych i ich części, pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych, maszyn ogólnego przeznaczenia, maszyn i narzędzi mechanicznych, obróbką metali i nakładanie powłok na metale, obróbką mechaniczną elementów metalowych zarówno dla odbiorców zagranicznych jak i krajowych.

Segment „montaż” zajmują się głównie: instalacją maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia, robotami związanymi z budową rurociągów przemysłowych i sieci rozdzielczych, wykonywaniem instalacji elektrycznych, wodno-kanalizacyjnych i pozostałych instalacji budowlanych w kraju i za granicą.

Segment „pozostałe” obejmuje prowadzoną na niewielką skalę sprzedaż materiałów, dzierżawy i inne drobne usługi dla odbiorców krajowych.

Przychody segmentów są przychodami osiąganymi ze sprzedaży zewnętrznym klientom, jak również z transakcji z innymi segmentami grupy, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu.

Koszty segmentu są kosztami składającymi się z kosztów sprzedaży zewnętrznym klientom oraz kosztów transakcji z innymi segmentami Spółki, które wynikają z działalności operacyjnej danego segmentu.

W celu ustalenia wyniku na segmentach pozostałe przychody i koszty zostały w oparciu o racjonalne przesłanki przypisane do danych segmentów, pozycje przy których nie było możliwe takie zakwalifikowanie zostały ujęte w uzgodnieniach.

22. 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 „Koszty finansowania zewnętrznego”.

23. Umowy o budowę

ENITEC Sp. z o.o. 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. Jako kontrakty podlegające wycenie, istotne dla celów niniejszego sprawozdania finansowego, zaliczane są kontrakty trwające minimum 6 miesięcy oraz o wartości spodziewanego przychodu powyżej 100 tys. zł. W przypadku ryzyka poniesienia straty na danym kontrakcie Jednostka tworzy rezerwę w wysokości spodziewanych kosztów netto szacowanych do zakończenia umowy, odpowiadające niższej spośród kwot kosztów wypełnienia umowy i kosztów wszelkich odszkodowań lub kar wynikających z jej niewypełnienia.

Spółka wycenia kontrakty długoterminowe zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 15 ‘Przychody z umów z klientami’.



ENITEC Spółka z o.o.

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

W pozycji aktywa z tytułu umów Spółka prezentuje prawo do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Spółka przekazała klientowi. Aktywa z tytułu umów z klientami wynikają z przewagi stopnia zaawansowania realizacji kontraktów długoterminowych w stosunku do wystawionych faktur. W przypadku tych aktywów Spółka spełniła swoje zobowiązanie wobec klienta, ale z czynników innych niż upływ czasu nie powstało bezwarunkowe prawo Spółki do wynagrodzenia.

Spółka realizuje zobowiązania z tytułu umów z klientami w związku z otrzymanymi zaliczkami, przedpłatami w okresie do jednego roku.

24. 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.

25. 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 zakładu w Holandii naliczane według przepisów prawa holenderskiego.

26. 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 EUR/PLN 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 ogłoszanych przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca objętego sprawozdaniem finansowym w wysokości 4,5284 EUR/PLN.

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 EUR/PLN . 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 ogłoszanych przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca objętego sprawozdaniem finansowym w wysokości 4,6883 EUR/PLN.

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 IV sprawozdania.

27. 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 01.01.2023 roku – 31.12.2023 roku są porównywalne z okresem 01.01.2022 roku – 31.12.2022 roku, natomiast dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31.12.2023 roku są porównywalne ze stanem na 31.12.2022 roku.



ENITEC Spółka z o.o.

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

28. 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.

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

IV. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
	tys. złotych	tys. złotych	tys. EURO	tys. EURO
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	57 929	40 962	12 792	8 737
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-574	-659	-127	-140
Zysk (strata) brutto	-3 604	-2 593	-796	-553
Zysk (strata) netto	-3 135	-2 219	-692	-473
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-6 166	6 442	-1 361	1 374
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 380	-2 081	-1 630	-444
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	15 152	-3 763	3 346	-803
Przepływy pieniężne netto, razem	1 606	598	355	127
Aktywa razem	102 526	72 842	23 580	15 532
Zobowiązania długoterminowe	30 771	31 195	7 077	6 652
Zobowiązania krótkoterminowe	35 042	11 021	8 059	2 350
Kapitał własny	36 713	30 626	8 444	6 530
Kapitał zakładowy	9 000	3 050	2 070	650
Liczba udziałów w szt.	18 000	6 100	18 000	6 100

Kurs EUR/PLN

- na koniec okresu sprawozdawczego
- średni w okresie sprawozdawczym

2023

4,3480
4,5284

2022

4,6899
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.

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

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

za okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku	Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki, budowle	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	6 183	49 441	1 285	1 706	154	52 586
Zwiększenia	1 825	2 232	245	9 288	83	13 673
- nabycie	-	-	245	9 288	83	9 616
- przeszacowanie	1 825	2 232	-	-	-	4 057
Zmniejszenia	-	-	404	29	-	433
- zbycie	-	-	127	6	-	133
- likwidacja	-	-	277	23	-	300
Wartość brutto na koniec okresu	8 008	51 673	1 126	10 965	237	72 009
Wartość umorzenia na początek okresu	175	3 413	727	762	94	5 171
Korekta wartości umorzenia na początek okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na początek okresu po	175	3 413	727	762	94	5 171
Zwiększenia	87	988	379	1 760	47	3 261
- umorzenie bieżące	87	988	379	1 760	47	3 261
Zmniejszenia	-	-	348	24	-	372
- zbycie	-	-	71	1	-	72
- likwidacja	-	-	277	23	-	300
Wartość umorzenia na koniec okresu	262	4 401	758	2 498	141	8 060
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	261	4 401	758	2 498	141	8 060
Wartość netto na koniec okresu	7 746	47 272	368	8 467	96	63 949

za okres od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku	Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki, budowle	Środki transportu	Maszyny, Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	6 183	49 280	952	1 656	78	58 149
Zwiększenia	-	161	454	49	76	740
- nabycie	-	161	454	49	76	740
- poniesione nakłady	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	121	-	-	121
- zbycie	-	-	121	-	-	121
Wartość brutto na koniec okresu	6 183	49 441	1 285	1 706	154	58 768
Wartość umorzenia na początek okresu	87	2 410	499	426	47	3 469
Zwiększenia	88	1 003	346	336	47	1 820
- umorzenie bieżące	88	1 003	346	336	47	1 820
Zmniejszenia	-	-	118	-	-	118
- zbycie	-	-	118	-	-	118
Wartość umorzenia na koniec okresu	175	3 413	727	762	94	5 172
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	175	3 413	727	762	94	5 172
Wartość netto na koniec okresu	6 008	46 028	558	943	60	53 597

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

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	6 183	-	912	1 175	8 270
Zwiększenia, w tym:	1 825	-	102	187	2 114
– nabycie	-	-	102	187	289
– przeszacowanie	1 825	-	-	-	1 825
Zmniejszenia, w tym:(-)	-	-	23	347	370
– sprzedaż	-	-	-	70	70
– likwidacja	-	-	23	277	300
Wartość brutto na koniec okresu	8 008	-	991	1 015	10 014
Umorzenie na początek okresu	175	-	445	654	1 274
Umorzenia bieżące - zwiększenia	87	-	225	342	654
Zmniejszenia, w tym:(-)	-	-	23	347	370
– sprzedaż	-	-	-	70	70
– likwidacja	-	-	23	277	300
Umorzenie na koniec okresu	262	-	647	649	1 558
Wartość księgowa netto na początek okresu	6 008	-	467	521	6 996
Odpis aktualizujący na początek okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 008	-	467	521	6 996
Wartość księgowa netto na koniec okresu	7 746	-	344	366	6 631
Odpis aktualizujący na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 746	-	344	366	8 456

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	6 183	-	912	898	7 993
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	398	398
– nabycie	-	-	-	398	398
Zmniejszenia, w tym:(-)	-	-	-	121	121
– sprzedaż	-	-	-	121	121
Wartość brutto na koniec okresu	6 183	-	912	1 175	8 270
Umorzenie na początek okresu	87	-	223	466	776
Umorzenia bieżące - zwiększenia	88	-	222	306	616
Zmniejszenia, w tym:(-)	88	-	-	118	118
– sprzedaż	-	-	-	118	118
Umorzenie na koniec okresu	175	-	445	654	1 274
Wartość księgowa netto na początek okresu	6 096	-	689	432	7 217
Odpis aktualizujący na początek okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 096	-	689	432	7 217
Wartość księgowa netto na koniec okresu	6 008	-	467	521	6 996
Odpis aktualizujący na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 008	-	467	521	6 996

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

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

Nota 1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2023	31.12.2022
- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	7 746	6 008
- budynki i budowle	47 272	46 028
- środki transportu	368	558
- urządzenia techniczne i maszyny	8 466	933
- inne środki trwałe	96	59
- nakłady na środki trwałe	1	11
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	63 949	53 597

Spółka dokonała zakupu środków trwałych na podstawie umowy kupna-sprzedaży z dnia 01.03.2023 roku od ENERGOINSTAL S.A. Wartość umowy wynosi 9.092.700,00 zł, a przedmiotem umowy są środki trwałe, które dotychczas były wynajmowane przez Spółkę.

Nota 1.2. Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)

Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)	31.12.2023	31.12.2022
a) własne	55 493	46 603
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	8 456	6 995
Razem rzeczowe aktywa trwałe	63 949	53 597

Nota 1.3. Rzeczowe aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Wartość zabezpieczenia (kwota do wysokości której ustanowiono zabezpieczenie)	31.12.2023	31.12.2022
Hipoteka	35 000	20 000
Zastaw rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Razem	35 000	20 000

Nota 1.4. Poniesione oraz planowane nakłady inwestycyjne

Poniesione nakłady inwestycyjne	01.01.2023 31.12.2023	Planowane w 2024
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Zakupy środków trwałych, w tym płatności leasingowe	9 616	1 364
Zakupy wartości niematerialnych	-	-
Inwestycje w nieruchomości	-	460
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	9 616	1 824

Ponadto Spółka spłaca zobowiązanie z tytułu zakupu inwestycyjnego nieruchomości w Porębie. Płatności odbywają się zgodnie z harmonogramem.

Nota 1.5. Obciążenia na nieruchomościach wg stanu na 31.12.2023 roku

1. Na dzień 31.12.2020 roku spółka miała ustanowioną hipotekę umowną do wysokości 60.000.000,00 zł wpisaną do KW CZ1Z/00049889/2 na nieruchomości położonej w Porębie przy ul. Zakładowej 2, która to została zakupiona od ENERGOINSTAL S.A. – na rzecz PGNiG Termika Energetyka Przemysłowa S.A. tytułem i w celu zabezpieczenia wszystkich obecnych i przyszłych wierzytelności Zamawiającego względem Wykonawcy objętych, wynikających lub związanych z Kontraktem 145/2013 na budowę kogeneracyjnego bloku fluidalnego CFB o mocy zainstalowanej brutto około 75MW_{el} w EC Zofiówka w SEJ S.A. z dnia 14 października 2013 roku.

W dniu 26.10.2021 roku przedmiotowa hipoteka w kwocie 60 000 000,00 zł została wykreślona.

2. Hipoteka łączna do wysokości 20.000.000,00 zł wpisana do KW CZ1Z/00049889/2, ustanowiona na nieruchomości położonej w Porębie przy ul. Zakładowej 2 – zabezpieczenie wierzytelności z tytułu zapłaty całych cen sprzedaży (płatnych w ratach) z tytułu umów sprzedaży z dnia 20 lipca 2020 roku, REP. A NR 17/2020 NOTARIUSZA TYMOTEUSZA GRAJNERA oraz z dnia 24 września 2020 roku, REP. A NR 1217/2020 NOTARIUSZA TYMOTEUSZA GRAJNERA, jak też należności ubocznych z tytułu odsetek umownych, ustawowych, ewentualnych odsetek od zaległości przeterminowanych, przyznanych kosztów postępowania i innych.

3. Hipoteka łączna do wysokości 15.000.000,00 zł wpisana do KW CZ1Z/00049889/2, ustanowiona na nieruchomości położonej w Porębie przy ul. Zakładowej 2 – zabezpieczenie na poczet spłaty kapitału pożyczki, zapłatę odsetek umownych, jak też wszelkich innych kosztów związanych z pożyczką i wynikających z w/w umowy, w tym z tytułu kosztów windykacji i dochodzenia roszczeń związanych

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

z pożyczką oraz realizacją jej zabezpieczeń, umowa pożyczki z dnia 17 kwietnia 2019 roku wraz z późniejszymi zmianami. Wierzycielowi hipotecznemu hipoteki wpisanej pod nr 8 do sumy 15 000 000,00 zł przysługuje roszczenie o przeniesienie jego hipoteki na miejsce opróżnione przez hipotekę wpisaną pod nr 7 do sumy 20 000 000,00 zł na rzecz ENERGOINSTAL S. A. z siedzibą w Katowicach z chwilą gdy stanie się wolne w granicach wygasłej hipoteki.

Nota 1.6. Przeszacowanie środków trwałych

W Spółce na koniec okresu sprawozdawczego 2023 roku dokonano aktualizacji wyceny składników rzeczowego majątku trwałego zaliczanych do grupy gruntów oraz budynków i budowli wycenianych w wartości godziwej opartej na modelu wartości przeszacowanej zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 16 'Rzeczowe aktywa trwałe'.

Poniższa tabela prezentuje. wartości gruntów oraz budynków i budowli w wartości netto na koniec 2023 oraz 2022 roku uwzględniając dokonane przeszacowanie oraz bez uwzględnienia przeszacowania

Rzeczowe aktywa trwałe	Wartość netto na 31.12.2023	Wartość netto na 31.12.2022
- grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu wg wartości godziwej	7 746	6 008
- grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu wg ceny nabycia / kosztu historycznego	2 738	2 778
- budynki i budowle wg wartości godziwej	47 272	46 028
- budynki i budowle wg ceny nabycia / kosztu historycznego	16 063	16 414

Powyższa aktualizacja przeszacowania została dokonana na dzień 31.12.2023 r. w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez niezależnego rzeczoznawcę.

W celu wskazania wiarygodności danych wejściowych zastosowanych to ustalenia wartości godziwej Spółka zaliczyła aktywa będące składnikami rzeczowego majątku trwałego zaliczanych do grupy gruntów oraz budynków i budowli do trzeciego poziomu hierarchii wartości godziwej.

Wpływ aktualizacji przeszacowania na inne całkowite dochody w 2023 roku wyniósł 3.287 tys. zł. Wprowadzona zmiana wpłynęła na zwiększenie wartości rzeczowego majątku trwałego Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku o kwotę 4.057 tys. zł, zwiększenie kapitału własnego o kwotę 3.287 tys. zł oraz zwiększenie wartości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu dokonanych przeszacowań o kwotę 771 tys. zł. Nadwyżka z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych, ujęta w pozostałych kapitałach, podlega ograniczeniom co do możliwości jej podziału pomiędzy akcjonariuszy. Nadwyżkę z aktualizacji wyceny zaliczoną do kapitału własnego będzie można przenieść bezpośrednio do zysków zatrzymanych w momencie usunięcia odpowiadającego jej składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

Nie miały miejsca przeniesienia między poziomami hierarchii wartości godziwej.

Nota 2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Wartość brutto na początek okresu	6 183	6 183
Zastosowanie MSSF/MSR po raz pierwszy -przeszacowanie wartości	-	-
Wartość brutto na początek okresu	6 183	6 183
Zwiększenia	1 825	-
- z tytułu przeszacowania	1 825	-
Zmniejszenia	-	-
- z tytułu zbycia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	8 008	6 183
Wartość umorzenia na początek okresu	175	87
zwiększenia	87	88
zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	262	175
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	7 746	6 008

Całość gruntów posiadanych przez Spółkę na dzień 31.12.2023 roku oraz na dzień 31.12.2022 roku to prawo użytkowania wieczystego gruntu, który zlokalizowany jest w Porębie ul. Zakładowa 2.

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

Nota 3. Zmiany pozostałych wartości niematerialnych

Wartość brutto na początek okresu	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	Stan na 31 grudnia 2023
Wartość brutto na koniec okresu	11	-	11
Zwiększenia			
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	11	-	11
Wartość umorzenia na początek okresu	11	-	11
zwiększenia	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	11	-	11
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości			
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-

Wartość brutto na początek okresu	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Inne WNI	Stan na 31 grudnia 2022
Wartość brutto na koniec okresu	11	-	11
Zwiększenia			
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	11	-	11
Wartość umorzenia na początek okresu	11	-	11
zwiększenia	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	11	-	11
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości			
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-

Nota 3.1. Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Spółka nie posiada aktywów długoterminowych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży.

Nota 4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
odpis aktualizujący majątek-należności	-	1
należności	84	-
należności – różnice kursowe	79	-
zobowiązania – różnice kursowe	1	3
rezerwa na świadczenia pracownicze	81	63
rezerwa na spodziewane koszty kontraktów	51	287
odsetki zarachowane	324	191
wynagrodzenia wypłacone w następnym okresie	40	38
korekta dochodu z wyceny kontraktów długoterminowych	-	-
dyskonto należności długoterminowych	54	32
wycena kontraktów długoterminowych	-	74
zobowiązanie z tyt. wieczystego użytkowania gruntów	6	23
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	548	-
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 268	712
obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od zysków aktuarialnych odniesionych na kapitał rezerwowy	4	-1
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego łącznie :	1 272	711

Nota 5. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe obejmują część długoterminową rozliczeń międzyokresowych czynnych i zostały opisane w notach numer 7 do 7.3.

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

Nota 6. 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 bilansowa zapasów na koniec okresu
01.01.-31.12.2023							
Materiały	-	-	-	-	-	-	-
Półprodukty i produkty w toku	368	368	-	-	-	-	368
Produkty gotowe	-	-	-	-	-	-	-
Towary	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	368	368	-	-	-	-	368
01.01.-31.12.2022							
Materiały	91	91	-	-	-	-	91
Półprodukty i produkty w toku	145	145	-	-	-	-	145
Produkty gotowe	-	-	-	-	-	-	-
Towary	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM	236	236	-	-	-	-	236

W okresie objętym sprawozdaniem, czyli 01.01.-31.12.2023 r. nie nastąpiły zmiany w odpisach aktualizujących wartość zapasów. Na zapasach według stanu na 31.12.2023 r. nie są ustanowione zabezpieczenia.

Nota 7. Należności i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych:	14 169	10 375
- część długoterminowa	3 273	4 888
- część krótkoterminowa	10 896	5 487
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych:	4	5
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	4	5
Przedpłaty:	228	5
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	228	5
Pozostałe należności:	3 070	1 259
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	3 070	1 259
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	516	273
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	516	273
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO :	17 987	11 917
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na początek okresu	3	-
Kwoty odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości należności	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu	1 182	3
Odpisy z tytułu utraty wartości należności na koniec okresu	-1 185	-3
RAZEM WARTOŚĆ NETTO	16 802	11 914

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 ENITEC Sp. z o.o. 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 ENITEC Sp. z o.o. W przypadku realizacji kontraktów zawartych na zasadach płatności opartych o etapy realizacji (procentowego zaawansowania kontraktu), płatności następują po 30 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 ENITEC Sp. z o.o. stosuje przedpłaty lub płatność przy odbiorze. Nie wystąpiły istotne odstępstwa od terminów opisanych powyżej.



ENITEC Spółka z o.o.

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

Indywidualnymi odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności oraz zalegających na zakończenie okresu sprawozdawczego z zapłatą dłużej niż 12 miesięcy, 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 aktualizującym. Spółka tworzy dodatkowo odpisy aktualizujące na spodziewane straty kredytowe zgodnie z MSSF 9.

Nota 7.1. Należności i rozliczenia międzyokresowe netto (struktura walutowa)

	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	3 518	1 561
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	13 284	10 353
B1. jednostka/waluta EURO	3 055	2 208
tys. zł	13 284	10 353
Pozostałe waluty w tys. zł	-	-
Należności i rozliczenia międzyokresowe, razem	16 802	11 914

Nota 7.2. 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	4 354	1 995
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	270	1 024
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	46	10
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3 448	279
e) powyżej 1 roku	4 110	4 451
f) należności przeterminowane	1 945	2 621
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	14 173	10 380
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	1 185	3
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	12 988	10 377

Na dzień 31.12.2023 roku na saldo krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych składają się VAT naliczony do odliczenia w następnym miesiącu, który wynosił 403.242,35 zł, ubezpieczenia majątkowe w kwocie 91.090,50 zł ubezpieczenia środków transportów w kwocie 14.510,07 zł, koszty czynne przejściowe w kwocie 5.787,07 zł oraz pozostałe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 914,24 zł.

Na dzień 31.12.2022 roku na saldo krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych składają się VAT naliczony do odliczenia w następnym miesiącu, który wynosił 133.116,93 złotych, ubezpieczenia majątkowe w kwocie 105.617,02 zł, nierozliczone koszty usług obcych o wartości 11.621,50 zł, prowizje od gwarancji bankowych na kwotę 23.048,88 zł.

Nota 7.3. 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	467	990
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	220	1 567
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	465	1
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	730	61
e) powyżej 1 roku	63	2
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	1 945	2 621
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	432	3
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	1 513	2 618

Nota 7.4. Ekspozycja na ryzyko kredytowe w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2023 roku

	a) bieżące	b) do 1 miesiąca	c) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	d) powyżej 3 miesięcy	Razem
Ryzyko wystąpienia zobowiązania*	6,15%	0,01%	0,03%	34,34%	
Wartość brutto należności narażona na ryzyko	12 228	467	220	1 258	14 173
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	753	-	-	432	1 185

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

**ENITEC Spółka z o.o.**

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

Nota 8. Należności z tytułu podatku dochodowego

	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu podatku dochodowego	108	487
Razem	108	487

Nota 9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Środki pieniężne	2 700	1 094
w banku	2 696	1 086
w kasie	4	8
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Razem, w tym:	2 700	1 094
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	2	174

Na dzień 31 grudnia 2023 roku występują środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, które zgromadzone są na rachunku ZFŚS w wysokości 2 tys. 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 10. Kapitał własny

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 9.000.000,00 złotych i dzielił się na 18.000 udziałów o wartości nominalnej 500 złoty każdy.

31.12.2023	Rodzaj uprzywilejowania udziałów	Rodzaj ograniczenia praw do udziałów	Liczba udziałów	Wartość nominalna jednego udziałów w złotych	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w złotych	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
	brak	brak	100	500	50.000,00	wkłady pieniężne	26.06.2017	31.12.2017
	brak	brak	6.000	500	3.000.000,00	wkłady pieniężne	18.12.2019	31.12.2019
	brak	brak	11.900	500	5.950.000,00	wkłady pieniężne	27.04.2023	31.12.2023
Liczba udziałów razem			18.000					
Kapitał zakładowy, razem					9.000.000,00			

Nota 10.1. Zmiany liczby udziałów

Udziały	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Na początek okresu	6 100	6 100
Na koniec okresu	18 000	6 100

Nota 10.2. Wykaz udziałowców posiadających udziały w dniu 31.12.2023 roku

Wykaz udziałowców	Liczba udziałów	% posiadanego kapitału	Ilość posiadanych głosów	% posiadanych głosów
ENERGOINSTAL S.A.	18 000	100,00%	18 000	100,00%
Razem	18 000	100,00%	18 000	100,00%

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

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

Nota 11. Pozostałe kapitały

01.01.-31.12.2023	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Razem
Saldo na początek okresu	2 782	4	27 009	29 795
Z podziału zysku	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów	-	-36	-	-36
Zyski/straty aktuarialne	-	21	-	21
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	-	-	3 287	3 287
Saldo na koniec okresu	2 782	-11	30 296	33 067

01.01.-31.12.2022	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Razem
Saldo na początek okresu	1 827	14	27 009	28 850
Z podziału zysku	955	-	-	955
Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów	-	-14	-	-14
Zyski/straty aktuarialne	-	4	-	4
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Saldo na koniec okresu	2 782	4	27 009	29 795

Nota 12. Rezerwy

01.01.2023 - 31.12.2023	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	330	1 509	1 839
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	248	1 509	1 757
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	82	-	82
Zwiększenia	170	270	440
- utworzone w czasie roku/zwiększenie	170	270	440
Zmniejszenia	24	1 509	1 533
- wykorzystane w ciągu roku	24	1 509	1 533
Wartość na koniec okresu, w tym:	476	270	746
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	369	270	639
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	107	-	107

01.01.2022 - 31.12.2022	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	324	29	353
<i>Krótkoterminowe na początek okresu</i>	266	29	295
<i>Długoterminowe na początek okresu</i>	58	-	58
Zwiększenia	30	1 509	1 515
- utworzone w czasie roku/zwiększenie	30	1 509	1 515
Zmniejszenia	24	29	29
- wykorzystane w ciągu roku	24	29	29
Wartość na koniec okresu, w tym:	330	1 509	1 839
<i>Krótkoterminowe na koniec okresu</i>	248	1 509	1 757
<i>Długoterminowe na koniec okresu</i>	82	-	82

Na wartość pozostałych rezerw składają się rezerwy dotyczące spodziewanych strat na kontraktach realizowanych przez Spółkę.

Nota 12.1. 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.

Do ustalenia zaprezentowanych w poniższej tabeli rezerw zostały wykorzystane wyniki wycenienia 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 ENITEC Sp. z o.o.

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

Nota 12.2. Zmiany zobowiązań netto z tytułu określonych świadczeń

31.12.2023	Odprawy	Nagrody	Razem
Wartość na początek okresu:	95	-	95
Krótkoterminowe na początek okresu	13	-	13
Długoterminowe na początek okresu	82	-	82
Koszty zatrudnienia	30	-	30
- koszty bieżącego zatrudnienia	30	-	30
- koszty przyszłego zatrudnienia	-	-	-
Odsetki netto od zobowiązania netto	6	-	6
Zyski / straty aktuarialne	26	-	26
Wyplacone świadczenia	-24	-	-24
Wartość rezerw na koniec okresu, w tym:	133	-	133
Krótkoterminowe na koniec okresu	26	-	26
Długoterminowe na koniec okresu	107	-	107

Nota 12.3. Analiza wrażliwości

31.12.2023	Zmiana założenia	Wzrost	Spadek
Stopa dyskontowa	+/- 0,5%	-4	4
Stopa wzrostu wynagrodzeń	+/- 1,0%	8	-7
Wskaźnik rotacji	+/- 1,0%	-3	-
Prawdopodobieństwo inwalidztwa	+/- 0,5%	1	-1

Wartość rezerwy z tytułu	31.12.2023	31.12.2022
Odpraw emerytalnych	129	91
Odpraw rentowych	4	4
Niewykorzystanych urlopów	343	235
Razem	476	330

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	4,50%	5,00%

Nota 13. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Środki trwałe z tytułu leasingu	3	5
Niewymagalne należności z wyceny kontraktów długoterminowych	432	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty – różnice kursowe	2	-
Należności – różnice kursowe	6	43
Zobowiązania – różnice kursowe	1	-
Przejściowa różnica amortyzacji	-439	-126
Odsetki z dyskonta zobowiązań	5	2
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	-76
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od przeszacowania wartości środków trwałych odniesiona na pozostałe kapitały	7 181	6 410
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego łącznie	7 191	6 334

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego związana z przeszacowaniem aktywów trwałych została ujęta w korespondencji z kapitałem z aktualizacji wyceny.



ENITEC Sp. z o.o.

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

Nota 14. Kredyty i pożyczki

	Termin spłaty	Stan na 31 grudnia 2023	Stan na 31 grudnia 2022
mBank S.A. Kredyt 2 mln zł w rachunku bieżącym	30.09.2024	1 987	-
Pożyczka od spółki powiązanej W.A.M. Sp. z o.o.	31.12.2025	11 055	10 379
Pożyczka od spółki powiązanej W.A.M. Sp. z o.o.	31.12.2024	10 497	-
PFR	26.06.2023	-	232
		23 539	10 611

Na dzień 31.12.2023 r. ENITEC Sp. z o.o. posiadała:

– Umowa linii wielocelowej zawarta z mBankiem S.A.

W dniu 05.10.2021 r. ENITEC Spółka z o.o. zawarła z mBankiem S.A. umowę ramową dla linii wieloproduktowej, na podstawie której Bank przyznał Spółce prawo do korzystania z poszczególnych Produktów w ramach Linii do maksymalnej wysokości 7.500.000,00 zł. Zgodnie z obowiązującymi zapisami na dzień 31.12.2023 Bank udzielił spółce ENITEC Sp. z o.o.

- sublimitu w Rachunku w kwocie 2.000.000,00 zł,
- sublimitu na Gwarancje do kwoty 7.500.000,00 zł.

Zabezpieczenie wierzytelności Banku wobec ENITEC Spółka z o.o. będą stanowić:

- 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,
- zobowiązanie się ENITEC Spółka z o.o. do ubezpieczenia nieruchomości stanowiącej przedmiot zabezpieczenia przez cały okres obowiązywania Limitu w zakresie od ognia i innych zdarzeń losowych w wysokości 24.000.000,00 zł oraz każdorazowo do scedowania wierzytelności z tego tytułu na rzecz Banku,
- oświadczenie ENITEC Spółka z o.o. o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, w formie aktu notarialnego, do kwoty 11.250.000,00 zł,
- oświadczenie Dłużnika hipotecznego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, w formie aktu notarialnego, do kwoty 11.250.000,00 zł.

Dnia 21.10.2022 r. podpisano aneks nr 1/22 do Umowy Współpracy 11/135/21/Z/VX wydłużającym termin spłaty do 29.09.2023 r. dla Sublimitu w Rachunku.

Dnia 26.09.2023 r. podpisano aneks nr 3 do Umowy Współpracy 11/135/21/Z/VX zmieniający następujące najistotniejsze z punktu widzenia interesariuszy Spółki treści:

- wydłużenie terminu spłaty do 30.09.2024 r. Sublimitu w Rachunku
- zwiększenie dostępnego Sublimitu na Gwarancje do kwoty 11.000.000,00 zł
- zwiększenie dotychczasowych warunków zabezpieczających wierzytelność Banku o zapisy umowne tj.
 - o wniesienie kaucji pieniężnej w kwocie 2.750.000,00 zł na warunkach określonych w Umowie o kaucję pieniężną nr ZAB/111/0128/2023
 - o hipoteka umowna na nieruchomości gruntowej położonej w Katowicach przy al. Roździeńskiego 188d, 40-203 Katowice, oraz na nieruchomości budynkowej posadowionej na tym gruncie,
 - o oświadczenie ENITEC Spółka z o.o. o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, w formie aktu notarialnego, do kwoty 16.500.000,00 zł,
 - o oświadczenie Dłużnika hipotecznego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, w formie aktu notarialnego, do kwoty 16.500.000,00 zł.
 - o zobowiązanie się ENITEC Spółka z o.o. do ubezpieczenia nieruchomości stanowiącej przedmiot zabezpieczenia przez cały okres kredytowania oraz każdorazowo do scedowania wierzytelności z tego tytułu na rzecz Banku

– Umowa subwencji finansowej zawarta w dniu 18.05.2020 r. z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. z siedzibą w Warszawie.

Zgodnie z umową wartość subwencji wyniosła 2.453.326.553 zł. Subwencja jest niezabezpieczona. Kwotę subwencji przewidziano do spłaty w 24 równych miesięcznych ratach. W dniu 17.06.2021 r. Spółka otrzymała decyzję o jej częściowym umorzeniu w kwocie 926.713,00 zł; Spółka z dniem 19.06.2023 w całości wywiązała się ze spłaty subwencji finansowej.

– Umowa pożyczki zawarta pomiędzy ENITEC Spółka z o.o. a W.A.M. Spółka z o.o.

Dnia 17.04.2019 r. zawarto umowę pożyczki do kwoty 5.000.000,00 zł z terminem spłaty 31.12.2019 r., zabezpieczoną wystawionym przez ENITEC Spółka z o.o. na rzecz W.A.M. Spółka z o.o. wekslem gwarancyjnym opatrzonym klauzulą „bez protestu” płatnym w Katowicach. Kwota pożyczki jest oprocentowana według stawki WIBOR 3M + 2%p.a. Odsetki od pożyczki są płatne jednorazowo wraz ze spłatą całości pożyczki.

Dnia 29.11.2019 r. podpisano Aneks nr 1 wydłużający termin spłaty do dnia 30.06.2020 r. i jednocześnie wskazujący jako dodatkowe zabezpieczenie – Umowę Poręczenia do kwoty 7.500.000,00 zł, która zawarta została pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a W.A.M. Spółka z o.o. w dniu 05.12.2019 r., na mocy której ENERGOINSTAL S.A. zobowiązuje się do zapłaty kwoty niewróconej pożyczki wraz z należnymi odsetkami. W dniu 05.06.2020 r. zawarto Aneks nr 1 do Umowy Poręczenia zmieniający m.in. wysokość poręczenia przez ENERGOINSTAL S.A. do kwoty 9.000.000,00 zł. Dnia 18.12.2019 r. zostały zawarte pomiędzy ENERGOINSTAL S.A. a W.A.M. Spółka z o.o. Umowy zastawu rejestrowego do najwyższej sumy zabezpieczenia wynoszącej 7.500.000,00 zł. Zastaw obejmował posiadane przez ENERGOINSTAL S.A. udziały w: PRR ENERGOREM Spółka z o.o. – 132 udziały, PRR EL-GOR Spółka z o.o. – 100 udziałów oraz w ENITEC Spółka z o.o. – 100 udziałów. Dnia 05.06.2020 r. zostały podpisane Aneksy nr 1 do Umów zastawu rejestrowego zmieniające najwyższą sumę



ENITEC Sp. z o.o.

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

zabezpieczenia do kwoty 17.006.695,37 zł oraz zmieniające ilość udziałów posiadanych przez ENERGOINSTAL S.A. w ENITEC Spółka z o.o. objętych zastawem – do 6.100 udziałów. W związku ze sprzedażą przez ENERGOINSTAL S.A. 132 udziałów posiadanych w PRR ENERGOREM Spółka z o.o. zastaw rejestrowy został z dniem 08.12.2020 r. wykreślony z Rejestru Zastawów prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach.

Dnia 12.03.2020 r. podpisano Aneks nr 2 zmieniający charakter pożyczki na pożyczkę odnawialną oraz wydłużający termin spłaty do 31.12.2020 r.

Dnia 16.04.2020 r. podpisano Aneks nr 3 określający wartość pożyczki do kwoty 6.000.000,00 zł.

Dnia 14.12.2020 r. podpisano Aneks nr 4 wydłużający termin spłaty do 30.06.2021 r.

Dnia 21.06.2021 r. podpisano Aneks nr 5 wydłużający termin spłaty do 31.12.2021 r.

Dnia 26.07.2021 r. podpisano Aneks nr 6 określający wartość pożyczki do kwoty 8.000.000,00 zł.

Dnia 28.12.2021 r. podpisano Aneks nr 7 wydłużający termin spłaty do 31.12.2022 r.

Dnia 04.05.2022 r. podpisano Aneks nr 8 określający wartość pożyczki do kwoty 10.000.000,00 zł.

Dnia 29.08.2022 r. podpisano Aneks nr 9 wydłużający termin spłaty do 31.12.2025 r.

Dnia 31.12.2022 r. podpisano Aneks nr 10 wydłużający termin spłaty do 31.12.2025 r. i jednocześnie wskazujący jako dodatkowe zabezpieczenie wymóg dokonania przez ENITEC Spółka z o.o. zastawu rejestrowego na posiadanych maszynach i urządzeniach do wartości 15.000.000,00 zł w terminie max. 30 dni od daty podpisania wskazanego Aneksu. Niniejszy aneks potwierdza kwestię, iż kwota pożyczki będzie oprocentowana według stawki WIBOR 3M + 2%p.a., przy czym stawka WIBOR będzie aktualizowana raz na kwartał, począwszy od 1 kwartału roku 2023. Na dzień sporządzenia Aneksu Nr 10 naliczono 1.076.801,42 zł odsetek, które to zostaną zapłacone przez ENITEC Sp. z o.o. według załączonego do niniejszego Aneksu Harmonogramu. Odsetki bieżące naliczone po każdym kwartale 2023 – będą płacone 30-go następnego miesiąca. W dniu 09.08.2023 r. zawarto Aneks nr 2 do Umowy Poręczenia (z dnia 05.12.2019 r.) zmieniający m.in. wysokość poręczenia przez ENERGOINSTAL S.A. do kwoty 15.000.000,00 zł w zakresie poręczenia dla pożyczki z dnia 17.04.2019 r.

– Umowa pożyczki zawarta pomiędzy ENITEC Spółka z o.o. a W.A.M. Spółka z o.o.

Dnia 20.04.2023 r. zawarto umowę pożyczki w kwocie 10.000.000,00 zł z terminem spłaty 15.12.2023 r., zabezpieczoną wystawionym przez ENITEC Spółka z o.o. na rzecz W.A.M. Spółka z o.o. wekslem gwarancyjnym opatrzonym klauzulą „bez protestu” płatnym w Katowicach oraz wymogiem dokonania przez ENITEC Sp. z o.o. zastawu rejestrowego na posiadanych maszynach i urządzeniach do wartości 10.000.000,00 zł w terminie max. 30 dni od daty podpisania Umowy. Kwota pożyczki jest oprocentowana według stawki WIBOR 3M + 2%p.a., przy czym stawka WIBOR będzie aktualizowana raz na kwartał. Odsetki będą płatne na bieżąco, naliczone po każdym kwartale 2023 – płatne do 30-go następnego miesiąca.

Dnia 15.05.2023 r. podpisano Aneks nr 1 zmieniający kwestię zabezpieczenia jakim było dokonanie przez ENITEC Spółka z o.o. zastawu rejestrowego na posiadanych maszynach i urządzeniach do wartości 10.000.000,00 zł, na dokonanie przez ENITEC Spółka z o.o. na rzecz W.A.M. Spółka z o.o. zastawu rejestrowego na nowo utworzonych udziałach w oparciu o odrębną Umowę Zastawu (Umowa z dnia 18.12.2019 r.) Dnia 09.08.2023 r. został podpisany Aneks nr 2 do Umów zastawu rejestrowego zmieniający najwyższą sumę zabezpieczenia do kwoty 54.076.644,53 zł oraz zmieniający ilość udziałów posiadanych przez ENERGOINSTAL S.A. w ENITEC Spółka z o.o. objętych zastawem – do 18.000 udziałów. W dniu 09.08.2023 r. zawarto Aneks nr 2 do Umowy Poręczenia (z dnia 05.12.2019 r.) zmieniający m.in. wysokość poręczenia przez ENERGOINSTAL S.A. do kwoty 15.000.000,00 zł w zakresie poręczenia dla pożyczki z dnia 20.04.2023 r.

Dnia 12.12.2023 r. podpisano Aneks nr 2 wydłużający termin spłaty do 31.12.2024 r.

Nota 15. 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	423	384	542	496
w tym				
leasing wieczystego użytkowania gruntów	4	4	4	4
w okresie powyżej 1 roku do 5 lat	350	334	534	511
w tym				
leasing wieczystego użytkowania gruntów	20	20	23	23
w okresie powyżej 5 lat	984	984	985	985
w tym				
leasing wieczystego użytkowania gruntów	984	984	985	985
Razem	1 757	1 702	2 061	1 992

Leasing finansowy

✓ VOLKSWAGEN LEASING

Spółka zawarła trzy umowy, których przedmiotem są środki transportu.

- Umowa zawarta dnia 14.01.2022 roku na okres 36 miesięcy do dnia 12.2024 roku. W przypadku nie płacenia w terminie rat leasingu, leasingobiorca zapłaci odsetki w wysokości odsetek maksymalnych w rozumieniu przepisów Kodeksu Cywilnego za każdy dzień opóźnienia.

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

- Umowa zawarta dnia 21.12.2022 roku na okres 36 miesięcy do dnia 11.2025 roku. W przypadku nie płacenia w terminie rat leasingu, leasingobiorca zapłaci odsetki w wysokości odsetek maksymalnych w rozumieniu przepisów Kodeksu Cywilnego za każdy dzień opóźnienia.

✓ RCI LEASING

Umowa zawarta dnia 11.06.2019 roku na okres 48 miesięcy do dnia 15.06.2023 roku. Przedmiotem umowy są środki transportu. W przypadku nie płacenia w terminie rat leasingu, leasingobiorca zapłaci odsetki w wysokości odsetek maksymalnych w rozumieniu przepisów Kodeksu Cywilnego za każdy dzień opóźnienia.

✓ LEASYS POLSKA

Umowa zawarta dnia 07.01.2020 roku na okres 59 miesięcy do dnia 10.01.2025 roku. Przedmiotem umowy są środki transportu. W przypadku nie płacenia w terminie rat leasingu, leasingobiorca zapłaci odsetki w wysokości odsetek maksymalnych w rozumieniu przepisów Kodeksu Cywilnego za każdy dzień opóźnienia.

✓ SANTANDER LEASING

Spółka zawarła dwie umowy, których przedmiotem są środki transportu. Umowa zawarta dnia 13.03.2020 roku na okres 36 miesięcy do dnia 27.02.2023 roku oraz Umowa zawarta dnia 01.07.2020 roku na okres 36 miesięcy do dnia 26.06.2023 roku. W przypadku nie płacenia w terminie rat leasingu, leasingobiorca zapłaci odsetki w wysokości odsetek maksymalnych w rozumieniu przepisów Kodeksu Cywilnego za każdy dzień opóźnienia.

✓ SIEMENS FINANCE

Spółka zawarła dwie umowy, których przedmiotem są urządzenia. Umowa zawarta dnia 21.01.2020 roku na okres 59 miesięcy do dnia 15.01.2025 roku oraz umowa zawarta dnia 01.04.2020 roku na okres 36 miesięcy do dnia 15.04.2023 roku. W przypadku nie płacenia, Korzystający zobowiązany jest zapłacić Siemens Finance odsetki od zaległej kwoty za każdy dzień opóźnienia się w spełnieniu świadczenia w wysokości równej odsetkom ustawowym za opóźnienia.

✓ EUROPEJSKI FUNDUSZ

Spółka zawarła trzy umowy, których przedmiotem są środki transportu. Umowa zawarta dnia 20-01-2021 roku na okres 35 miesięcy do dnia 28-12-2023 roku, Umowa zawarta dnia 20-01-2021 roku na okres 35 miesięcy do dnia 28-12-2023 roku oraz Umowa zawarta dnia 20-01-2021 roku na okres 35 miesięcy do dnia 03-01-2024 roku. W przypadku nie płacenia, na żądanie Leasingodawcy Leasingobiorca wystawi weksel in blanco. Leasingodawca może wypełnić ten weksel, gdy Leasingobiorca nie będzie terminowo opłacał opłat leasingowych lub w inny sposób naruszy Umowę. Sytuację tę określa deklaracja wekslowa.

Spółka zawarła umowę dnia 30.05.2023 roku na okres 36 miesięcy do dnia 30.05.2026. Przedmiotem umowy jest urządzenie. Finansowanie następuje w walucie euro. W przypadku nie płacenia, na żądanie Leasingodawcy Leasingobiorca wystawi weksel in blanco. Leasingodawca może wypełnić ten weksel, gdy Leasingobiorca nie będzie terminowo opłacał opłat leasingowych lub w inny sposób naruszy Umowę. Sytuację tę określa deklaracja wekslowa.

✓ GRENKELEASING SP. Z O.O.

Umowa zawarta dnia 06.11.2020 roku na okres 48 miesięcy do dnia 01-04-2023 roku. Przedmiotem umowy jest urządzenie. Zabezpieczenie umowy stanowi weksel in blanco wystawiony przez Korzystającego.

✓ mLeasing

Spółka zawarła cztery umowy, których przedmiotem są urządzenia techniczne. Umowa zawarta dnia 18.06.2021 roku na okres 49 miesięcy do dnia 15.06.2025 roku. Umowa zawarta dnia 18.06.2021 roku na okres 37 miesięcy do dnia 15.06.2024 roku. Umowa zawarta dnia 27.10.2021 roku na okres 36 miesięcy do dnia 28.11.2024 roku. Umowa zawarta dnia 30.11.2021 roku na okres 60 miesięcy do dnia 28.11.2026 roku. Zabezpieczenie umowy stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

✓ MILLENNIUM LEASING

Spółka zawarła dwie umowy, których przedmiotem są urządzenia techniczne. Umowa zawarta dnia 28.05.2021 roku na okres 47 miesięcy do dnia 06.2025 roku. Umowa zawarta dnia 28.05.2021 roku na okres 35 miesięcy do dnia 05.2024 roku. Zabezpieczenie umowy stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

✓ PKO LEASING S.A.

Spółka zawarła dwie umowy, których przedmiotem są samochody ciężarowe. Umowa zawarta dnia 23.02.2023 roku na okres 35 miesięcy do dnia 01.02.2026 roku. Umowa zawarta dnia 02.02.2023 roku na okres 35 miesięcy do dnia 01.01.2026 roku. Zabezpieczenie umowy stanowi weksel in blanco.

Nota 15.1. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 702	1 992
- część długoterminowa	1 318	1 496
- część krótkoterminowa	384	496
Zobowiązania z tytułu walutowych transakcji terminowych	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Zobowiązania z tytułu warrantów	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Razem	1 702	1 992

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

Nota 16. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	9 168	3 016
- od jednostek pozostałych	6 360	2 233
- część długoterminowa	523	331
- część krótkoterminowa	5 837	1 902
- od jednostek powiązanych	2 808	783
- część długoterminowa	239	-
- część krótkoterminowa	2 569	783
Przedpłaty:	4 465	934
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	4 465	934
Pozostałe zobowiązania:	1 590	1 499
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	1 590	1 499
Pozostałe zobowiązania od jednostek powiązanych	17 407	15 991
- część długoterminowa	10 624	12 573
- część krótkoterminowa	6 783	3 418
Razem	32 630	21 440

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych na 31.12.2023 roku oraz 31.12.2022 roku wynoszą odpowiednio: 851.307,59 zł oraz 706.077,09 zł. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 31.12.2023 roku oraz 31.12.2022 roku wynoszą odpowiednio: 646.335,57 zł oraz 562.213,68 zł. Rezerwy na przewidywane, nie zafakturowane koszty, na 31.12.2023 roku oraz 31.12.2022 roku nie występowały.

Pozostałe zobowiązania od jednostek powiązanych obejmują zobowiązania z tytułu zakupu inwestycyjnego nieruchomości w Porębie oraz maszyn i urządzeń. Płatności odbywają się zgodnie z harmonogramem. Stan zobowiązań na dzień 31.12.2023 roku wynosi 16.451.560,41 zł. Zobowiązania z tytułu dywidendy wynoszą 955.485,31 zł.

Zobowiązania:

- ✓ **zagraniczne** – przeciętnie 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 ENITEC Sp. z o.o. 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	według umowy z kontrahentem; przedpłata – stosowana sporadycznie przy nowych kontrahentach

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ujmuje 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 16.1. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe brutto (struktura walutowa)

Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	31.12.2023	31.12.2022
a) w walucie polskiej	26 320	18 694
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	6 310	2 746
B1. jednostka/waluta EURO	1 397	625
tys. zł	6 310	2 746
Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe, razem	32 630	21 440

Nota 17. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego na dzień 31.12.2023 roku oraz na dzień 31.12.2022 roku nie występowały.

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

Nota 18. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	-	-
Przychody ujęte w danym okresie sprawozdawczym, uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu	5	-
Otrzymane zaliczki, przedpłaty	-	-
Korekty przychodów	-	-
Stan na koniec okresu	5	-

Inne informacje objaśniające dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów**Nota 19. 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	29 386	30 218
b) usługi	28 165	10 450
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	57 551	40 668
- w tym: od jednostek powiązanych	256	159

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	378	294
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	378	294
- w tym: od jednostek powiązanych	-	1

Nota 19.1. 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	3 262	4 213
b) eksport	54 289	36 455
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	57 551	40 668
- w tym: od jednostek powiązanych	256	159

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
a) kraj	378	294
b) eksport	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	378	294
- w tym: od jednostek powiązanych	-	1

Głównymi kierunkami sprzedaży eksportowej dla Spółki pozostają Niemcy oraz Niderlandy.

Informacje o głównych klientach

W tabeli zostały przedstawione przychody od kluczowych klientów Spółki tj. klientów dla których przychody stanowiły odrębnie 10% lub więcej przychodów:

	01.01.2023- 31.12.2023		01.01.2022- 31.12.2022	
	Przychody	Segment operacyjny	Przychody	Segment operacyjny
STANDARDKESSEL BAUMGARTE GmbH	17 586	Dostawa	27 164	Dostawa
STANDARDKESSEL BAUMGARTE SERVIC	9 033	Dostawa	349	Dostawa
VALMET TECHNOLOGIES OY	8 577	Pozostałe	1 579	Pozostałe
NEWES(NL)	5 453	Montaż	5 929	Montaż
Mitsubishi Hitachi	2 073	Dostawa	421	Dostawa
BABCOCK&WILCOX RENEWABLE	1 246	Dostawa	8 044	Dostawa

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

Nota 19.2. Segmenty działalności

Spółka monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest wynik na sprzedaży (zdefiniowany, jako zysk strata brutto ze sprzedaży pomniejszony o koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu). Finansowanie (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi oraz pozostałymi przychodami i kosztami operacyjnymi), aktywa i zobowiązania oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Segmenty sprawozdawcze (według produktów i usług)

01.01.2023 - 31.12.2023	Razem działalność kontynuowana			RAZEM
	DOSTAWY	MONTAŻ	POZOSTAŁE	
Przychody				
Przychody segmentu ogółem	49 423	5 545	2 961	57 929
Koszty				
Koszty sprzedaży produktów i materiałów	44 555	5 054	2 661	52 270
Koszty sprzedaży i ogólnozakładowe	3 080	345	184	3 609
Zysk / strata na sprzedaży segmentu sprawozdawczego	1 788	146	116	2 050
01.01.2022 - 31.12.2022	Razem działalność kontynuowana			RAZEM
	DOSTAWY	MONTAŻ	POZOSTAŁE	
Przychody				
Przychody segmentu ogółem	30 218	7 168	3 576	40 962
Koszty				
Koszty sprzedaży produktów i materiałów ogółem	30 642	6 567	1 705	38 914
Koszty sprzedaży i ogólnozakładowe	1 957	816	232	3 005
Zysk / strata na sprzedaży segmentu sprawozdawczego	-2 381	-215	1 639	-957

Nota 20. Umowy o budowę

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Łączna kwota poniesionych kosztów	40 892	33 165
Łączna kwota ujętych zysków i strat	4 287	572
	31.12.2023	31.12.2022
Kwota otrzymanych zaliczek	4 465	934
Kwota kaucji	-	-
Kwota należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów	6 653	3 583
Kwota aktywów z tytułu umów	17 327	4 803
Kwota zobowiązań wobec klientów z tytułu prac wynikających z umów	5	-
	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Przychody z wyceny	12 520	-8 849
Przychody zrealizowane	32 660	42 586
Przychody razem	45 180	33 737

ENITEC Sp. z o.o. 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. Jako kontrakty istotne dla spółki, dla celów niniejszego sprawozdania, ujęto kontrakty o wartości powyżej 100 tys. zł. Jako kontrakty istotne dla Spółki, dla celów niniejszego sprawozdania, ujęto kontrakty trwające minimum 6 miesięcy oraz o wartości spodziewanego przychodu powyżej 100 tys. zł. W przypadku ryzyka poniesienia straty na danym kontrakcie Spółka tworzy rezerwę w wysokości spodziewanych kosztów netto szacowanych do zakończenia umowy, odpowiadające niższej spośród kwot kosztów wypełnienia umowy i kosztów wszelkich odszkodowań lub kar wynikających z jej niewypełnienia. Spółka na dzień 31.12.2023 r. zawiązała takie rezerwy w kwocie 270.194,61 zł. Szczegółowe informacje przedstawiono w nocie 12.

W okresie 01.01.-31.12.2023 roku w ENITEC Sp. z o.o. realizowała następujące znaczące kontrakty:

- NEWES – prace serwisowe na terenie Holandii i Belgii
- STANDARDKESSEL BAUMGARTE GmbH, Mülheim an der Ruhr – Hannover, Niemcy – wykonanie kotła, ECO, walczaka, rurociągów
- STANDARDKESSEL BAUMGARTE SERVICE GmbH, Bielefeld – Stapelfeld, Niemcy – wykonanie kotła, ECO, walczaka, rurociągów, skrzynek i ogień palnikowych

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

- ARVOS GmbH - Düsseldorf – wykonanie podgrzewaczy
- STANDARDKESSEL BAUMGARTE SERVICE GmbH, Mülheim and der Ruhr - Euskirchen, Niemcy – montaż
- Wykonywanie rur ożebrowanych dla:
 - AALBORG ENERGIE TECHNIK a/s
 - HKB KETELBOUW B.V.
 - VKK STANDARDKESSEL VERWALTUNG KOTHEN GmbH
 - SEA KOLIN s.r.o.
 - ENERGOSERWIS LUBLIN S.A.

Nota 21. Koszty rodzajowe

Koszty rodzajowe	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Amortyzacja środków trwałych	3 261	1 820
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Koszty świadczeń pracowniczych	13 119	11 756
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	13 785	10 374
Koszty usług obcych	25 895	16 975
Koszty podatków i opłat	868	785
Zmiana stanu produkcji i produkcji w toku	-1 402	-115
Pozostałe koszty	214	203
Razem koszty rodzajowe	55 740	41 798
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	3 609	3 005
Koszty sprzedanych produktów	52 131	38 793
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	139	121
Razem Koszty działalności operacyjnej	55 879	41 919

Nota 21.1. Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Koszty wynagrodzeń	10 742	9 676
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 708	1 631
Inne koszty świadczeń pracowniczych	669	449
Razem	13 119	11 756

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

ENITEC Sp. z o.o. 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 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: -33.521,97 zł oraz 80.258,08 zł.

Nota 22. Pozostałe przychody

Pozostałe przychody	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	53	73
Odszkodowania i refundacje	4	1 714
Przychody ze sprzedaży pozostałej	18	-
Przychody z tytułu złomowanych materiałów	-	34
Odsetki z dyskonta	-	29
Wynik na różnicach kursowych	-	-
Pozostałe	18	4
Razem	93	1 854

Do pozostałych przychodów Spółka zalicza przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z jej działalnością operacyjną. Do tej kategorii zaliczane są przede wszystkim przychody z tytułu dotacji, odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów, odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności, odsetek dot. działalności

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

operacyjnej, dyskonta, otrzymane kary i grzywny, odszkodowania i refundacje, zwrot kosztów sądowych, rozwiązane rezerwy na odszkodowania oraz odpisane zobowiązania.

Nota 23. Pozostałe koszty

Pozostałe koszty	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	4	-
Odpisy na roszczenia sporne, odpisy na należności	1 192	3
Koszty zaniechanej działalności	-	14
Koszty pokryte otrzymanym odszkodowaniami	-	1 426
Koszty napraw pokryte odszkodowaniami	4	37
Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	26	-
Zarachowane kary, grzywny, odszkodowania	-	2
Wynik na różnicach kursowych	1 478	53
Odsetki związane z działalnością operacyjną	11	20
Pozostałe	2	1
Razem	2 717	1 556

Do pozostałych kosztów Spółka zalicza koszty i straty nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów, odpisy na roszczenia sporne, odpisane należności, odsetek dot. działalności operacyjnej, dyskonta, koszty napraw, darowizny, poniesione koszty z tytułu zapłaconych odszkodowań, koszty postępowania sądowego.

W roku 2023 istotną pozycją są zarówno odpisy na roszczenia sporne, odpisy na należności, jak i wynik na różnicach kursowych, będący efektem wahań kursu walutowego na przestrzeni III i IV kwartału.

Nota 24. Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	21	-
a) bankowe	21	-
Umorzone odsetki od zobowiązań inwestycyjnych	606	-
Otrzymane skonta, rabaty	7	-
Razem	634	-

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu odsetek dot. działalności finansowej oraz pozostałe przychody finansowe.

Nota 25. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	2 921	1 499
a) kredytów bankowych	59	30
b) wieczystego użytkowania gruntów	31	31
c) innych pożyczek	2 831	1 438
d) od zob. budżetowych	-	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	56	55
Prowizje od kredytów i gwarancji	412	377
Odsetki od zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	6	3
Pozostałe	269	-
Razem	3 664	1 934

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.

Nota 26. Dotacje państwowe

W okresie 01.01-31.12.2023 roku Spółka nie realizowała umów finansowanych z dotacji państwowych.

Nota 27. Informacja o prowadzonych pracach rozwojowych

W roku 2023 nie były prowadzone prace badawczo-rozwojowe.

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

Nota 28. Podatek dochodowy**Nota 28.1. 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	-469	-374
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	-469	-374
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane jako zyski i straty, w tym:	-469	-374
- przypisane działalności kontynuowanej	-469	-374

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. Obciążenie/uznanie podatkowe od innych całkowitych dochodów dotyczyło zysków aktuarialnych z oszacowania rezerw na świadczenia pracownicze oraz zysków z wyceny gruntów i budynków związanych z ich przeszacowaniem.

Nota 28.2. 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	-3 604	-2 594
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	-3 604	-2 594
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej	685	-493
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania	720	3 018
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	16 176	8 276
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych	3 175	14 027
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych	-	12 853
Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych	12 281	4 084
Odliczenia straty	-	-
Odliczenia od dochodu	-	424
Wynik podatkowy	-2 884	-
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane jako zyski i straty	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Podatkowe ulgi inwestycyjne	-	-
Aktualizacja wyceny	-	-
Dodatkowe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	-	-
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane jako zyski i straty	-	-

Nota 28.3. 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	3	5	-2	5
Niewymagalne należności z wyceny kontraktów długoterminowych	432	-	432	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - różnice kursowe	2	-	2	-
Należności - różnice kursowe	6	43	-37	20
Zobowiązania - różnice kursowe	1	-	1	-
Dyskonto zobowiązań	5	2	3	2
Przejściowa różnica amortyzacji	-439	-126	-313	-126
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	-76	86	-99
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od przeszacowania środków trwałych odniesione na pozostałe kapitały	7 181	6 410	-	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego łącznie	7 191	6 334	-	-



ENITEC Sp. z o.o.

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Odpis aktualizujący wartość należności	-	1	-1	1
Należności	84	-	84	-
Należności - różnice kursowe	79	-	79	-3
Zobowiązania - różnice kursowe	1	3	-2	3
Rezerwa na świadczenia pracownicze	81	63	18	1
Koszty bierne	51	287	-236	287
Wynagrodzenia wypłacone w następnym roku	40	38	2	-7
Dyskonto należności długoterminowych	54	32	22	19
Strata z wycena kontraktów długoterminowych	-	74	-74	-186
Naliczone zobowiązania odsetkowe niezapłacone	324	191	133	138
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	548	-	548	
Zobowiązanie z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	6	23	17	22
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 268	712	556	275
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-390	-374
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od zysków aktuarialnych odniesionych na kapitał rezerwowy	4	-1	-	-
Razem aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego :	1 272	711	-	-

W związku z przejściowymi różnicami między podstawą opodatkowania, a zyskiem (stratą) wykazaną w sprawozdaniu finansowym tworzony jest podatek odroczony. Odroczony 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 29. Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach, które wywierają istotny wpływ na bieżący okres roczny

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie 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. W okresie bieżącym nie miała miejsca zmiana metod dokonywania szacunków, która miałaby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe.

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 o wartości powyżej 100 tys. zł ujmuje się zgodnie z MSSF 15 'Przychody z umów z klientami' jako aktywa z tytułu umów oraz zobowiązania z tytułu umów. Dodatkowo Zarząd Jednostki dominującej szacuje rezerwy na potencjalne straty na danym kontrakcie wynikające z możliwości wystąpienia ujemnych marż.

- Stawki amortyzacyjne

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

- Utrata wartości zapasów

Spółka ustala wysokość odpisów wartości zapasów na bazie szacunków co do ich wartości netto możliwych do uzyskania biorąc pod uwagę najbardziej aktualne ceny sprzedaży na moment dokonania szacunków.

- Wycena rezerw, w tym rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane przez zewnętrznego aktuariusza za pomocą metod aktuarialnych, które bazują na przyjętych przez aktuariusza 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.

- Wycena rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej

Spółka ustala wartość godziwą budynków i gruntów ujętą w pozycji rzeczowych aktywów trwałych w wartości godziwej zgodnie z modelem wartości przeszacowanej na podstawie sporządzanych operatów przez niezależnych rzeczoznawców majątkowych. Wycena gruntów oraz budynków i budowli w wartości godziwej opartej na modelu wartości przeszacowanej

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

stanowi istotny szacunek wymagający przyjęcia licznych założeń przy szacowaniu wartości godziwej składników podlegających wycenie.

Informacje o zmianach pozycji ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, na które mogły mieć wpływ osady i szacunki w stosunku do końca 2023 roku przedstawione zostały poniżej:

	31.12.2023	31.12.2022	zmiana
Skumulowane odpisy amortyzacyjne	8 443	5 181	3 261
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 272	711	561
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	10	-76	86
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od przeszacowania środków trwałych odniesione na pozostałe kapitały	7 181	6 410	771
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego łącznie	7 191	6 334	857
Rezerwy:	746	1 839	-1 093
- na naprawy gwarancyjne	-	-	-
- na świadczenia pracownicze i tym podobne:	476	330	146
- odpisy emerytalne i rentowe	133	95	38
- urlopy	343	235	108
- pozostałe rezerwy	270	1 509	-1 239
Wycena kontraktów długoterminowych:	17 322	4 803	12 519
- aktywa z tytułu umów	17 327	4 803	12 524
- zobowiązania z tytułu umów	5	-	5

Nota 30. Zysk na jeden udział

Zysk przypadający na jeden udział oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych udziałowców Spółki przez średnią ważoną liczbę udziałów.

Dla potrzeb wyliczenia podstawowego zysku na jeden udział, wyliczono średnią ważoną ilość udziałów w poszczególnych okresach sprawozdawczych, biorąc pod uwagę zmiany w ilości udziałów zwykłych, w poszczególnych okresach.

Dla potrzeb wyliczenia zysku na 1 udział sprowadzono liczbę udziałów w poszczególnych okresach do porównywalności, przyjmując cenę nominalną na poziomie 1 zł:

- 2023 rok: 01.01.2023 roku – 26.04.2023 roku (121 dni) – 6.100 szt. udziałów

Średnia ważona liczba udziałów wynosi **6.100 szt.**

- 2023 rok: 27.04.2023 roku – 31.12.2023 roku (245 dni) – 18.000 szt. udziałów

Średnia ważona liczba udziałów wynosi **18.000 szt.**

- 2022 rok: 01.01.2022 roku – 31.12.2022 roku (365 dni) – 6.100 szt. udziałów

Średnia ważona liczba udziałów wynosi **6.100 szt.**

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz udziałów, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jeden udział:

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-3 135	-2 219
Zysk/strata na działalności zaniechanej	-	-
	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Średnia ważona liczba udziałów zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/straty na jeden udział	14 066	6 100
Wpływ rozwodnienia	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba udziałów zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jeden udział	14 066	6 100
Zysk na jeden udział w złotych:	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	-222,88	-363,77
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	-222,88	-363,77
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-

Nota 31. Dywidendy

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

Na dzień 31.12.2023 roku oraz 31.12.2022 roku nie występowały przedłożone do zatwierdzenia na Walnym Zgromadzeniu dywidendy nie ujęte jako zobowiązania.

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

Na dzień 31.12.2023 roku Spółka wykazuje jako zobowiązanie wobec udziałowców z tytułu dywidendy kwotę 955.485,31 zł.

Nota 32. Niepewność kontynuacji działalności

Informacje w tym zakresie zawarte zostały w punkcie 5 'Założenie kontynuacji działalności' w części III. INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE RACHUNKOWOŚCI).

Nota 33. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

- ✓ ENERGOINSTAL S.A.¹,
- ✓ ZEC ENERGOSERVICE Sp. z o.o. w restrukturyzacji²,
- ✓ Przedsiębiorstwo Robót Remontowych EL-GOR Sp. z o.o.²,
- ✓ Stanisław Więcek (działalność gospodarcza pod nazwą ZUMAMAST)³,
- ✓ 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)³,
- ✓ W.A.M. Consulting Sp. z o.o.⁴,
- ✓ ENITECH TL Sp. z o.o.²,
- ✓ ENIZO Sp. z o.o.⁴.

Nota 33.1. 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
Jednostka dominująca w grupie kapitałowej ¹	800	140	4 860	4 286
Podmioty powiązane w ramach grupy kapitałowej ENERGOINSTA S.A. ²	54	1	4 980	307
Podmioty powiązane zarządzane przez kluczowych członków kadry kierowniczej jednostki (dominującej) ³	21	19	1 978	802
Pozostałe podmioty powiązane ⁴	-	-	14	327
Razem	875	160	11 832	5 722

Podmiot powiązany	NALEŻNOŚCI		ZOBOWIĄZANIA	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Jednostka dominująca w grupie kapitałowej ¹	-	-	19 734	15 198
Podmioty powiązane w ramach grupy kapitałowej ENERGOINSTA S.A. ²	3	3	286	79
Podmioty powiązane zarządzane przez kluczowych członków kadry kierowniczej jednostki (dominującej) ³	1	2	21 741	10 379
Pozostałe podmioty powiązane ⁴	-	-	6	42
Razem	4	5	41 767	25 698

Nota 34. Polityka zarządzania ryzykiem

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta ENITEC Sp. z o.o. należą środki pieniężne, kredyt bankowy w rachunku bieżącym, pożyczki od spółek powiązanych, leasing finansowy 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:

a) **ryzyko walutowe** – w związku z prowadzoną działalnością eksportową (udział przychodów z rynku zagranicznego stanowi ok 94% ogółu przychodów spółki) oraz realizacją części zakupów dla projektów realizowanych na rynku krajowym Spółka ENITEC narażona jest na ryzyko walutowe (kursowe). 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.

b) **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.



ENITEC Sp. z o.o.

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

c) **ryzyko stopy procentowej** występuje głównie z uwagi na umowy leasingu finansowego, zaciągnięte pożyczki oraz posiadane linie kredytowe. Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających ryzyko stopy. Ze względu na niską łączną wartość tych zobowiązań, wpływ zmian stopy procentowej jest niewielki.

d) **ryzyko związane z płynnością** rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. Spółka prowadzi działania mające na celu utrzymywanie zasobów środków pieniężnych na wystarczającym poziomie do regulowania wymagalnych zobowiązań. Zarząd Spółki w przypadku zachwiania płynności finansowej oraz istotnego zwiększenia ryzyka utraty płynności finansowej nie wyklucza z pozyskiwania dalszego finansowania zewnętrznego, w tym w postaci pożyczek czy kredytów. Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

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 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, Spółka ENITEC nie odnotowała 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 ENITEC Sp. z o.o. 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 ENITEC Sp. z o.o. Zarząd 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 ENITEC Sp. z o.o. jest oceniany jako podwyższony. Niemniej, z uwagi na dużą dynamikę sytuacji, jej wpływ na otoczenie makroekonomiczne ENITEC Sp. z o.o. 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	-	110	274	334	984	1 702
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	7 381	1 311	476	-	9 168
Kredyty i pożyczki otrzymane	-	-	12 484	11 055	-	23 539
Pozostałe zobowiązania	-	-	12 838	10 624	-	23 462
Razem	-	7 491	22 443	22 489	984	57 871

Nota 35. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe z podziałem na:

- a) środki pieniężne – patrz nota środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- b) pożyczki udzielone – patrz nota udzielone pożyczki krótkoterminowe,
- c) udziały lub akcje – patrz nota długoterminowe aktywa finansowe,
- d) zobowiązania z tytułu kredytów – patrz nota kredyty bankowe i pożyczki,
- e) zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – patrz nota zobowiązania z tytułu leasingu.

		Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	Kategoria	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	WwgZK	12 988	10 376	12 988	10 376
Pozostałe należności	WwgZK	3 922	2 024	3 922	2 024
Aktywa z tytułu umów	WwgZK	17 327	4 803	17 327	4 803
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	WwgZK	2 700	1 094	2 700	1 094
Razem		36 937	18 297	36 937	18 297
Zobowiązania z tytułu leasingu					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	wg MSSF16	1 702	1 992	1 702	1 992
Kredyty i pożyczki	PZFwgZK	9 168	3 016	9 168	3 016
Pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	23 539	10 611	23 539	10 611
Razem		23 462	18 424	23 462	18 424
Razem		57 871	34 043	57 871	34 043

WwgZK – Wyceniane według amortyzowanego kosztu

PZFwgZK – Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu

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



ENITEC Sp. z o.o.

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

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	21	-	-1 098	-
Odpisy z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	-4	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu różnic kursowych	-1 304	-	-174	-
Razem brutto	-1 287	-	-1 272	-
Podatek	-245	-	-242	-
Razem netto	-1 042	-	-1 030	-

	Aktywa finansowe		Zobowiązania finansowe	
Przychody , koszty , zyski , straty w 2022	AFwZK	AFwWGWF	ZFwZK	ZFwWGWF
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	29	-	-1 237	-
Odpisy z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	-3	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu różnic kursowych	-43	-	-8	-
Razem brutto	-17	-	-1 245	-
Podatek	-3	-	-237	-
Razem netto	-14	-	-1 008	-

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							
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w tym:	384	241	83	5	5	984	1 702
<i>wieczyste użytkowanie gruntów</i>	4	5	5	5	5	984	<i>1 007</i>
- kredyty bankowe	1 987	-	-	-	-	-	1 987

Nota 35.1. 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.

Obecnie Spółka narażona jest głównie na ryzyko zmian kursów walutowych EUR/PLN oraz ryzyko zmiany stóp procentowych. Ze względu na niski udział zaciągniętych przez Spółkę zobowiązań opartych o zmienne oprocentowanie, w tym z tytułu kredytu bankowego, w ogólnej strukturze zobowiązań, Spółka w niewielkim stopniu narażona jest na wpływ wahań zmian stóp procentowych, zarówno na wynik Spółki, jak i pozycje bilansowe.

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.

**ENITEC Sp. z o.o.**

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

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023					
AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	WARTOŚĆ NARAŻONA	EUR/PLN			
		+10%		-10%	
	PLN	RZiS	KAPITAŁ	RZiS	KAPITAŁ
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ŚRODKI PIENIĘŻNE	12 376	1 238		-1 238	
	2 689	269		-269	
ROZRACHUNKI WEWNĄTRZZAKŁADOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG WYNIK ODDZIAŁÓW	455	45		-45	
	779	78		-78	
	-150	-15		15	
WPŁYW NA RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT PRZED OPODATKOWANIEM WPŁYW NA KAPITAŁ WŁASNY PRZED OPODATKOWANIEM		1 615		-1 615	
			1 615		-1 615

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022					
AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	WARTOŚĆ NARAŻONA	EUR/PLN			
		+10%		-10%	
	PLN	RZiS	KAPITAŁ	RZiS	KAPITAŁ
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ŚRODKI PIENIĘŻNE	10 486	1 049		-1 049	
	627	63		-63	
ROZRACHUNKI WEWNĄTRZZAKŁADOWE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG WYNIK ODDZIAŁÓW	191	19		-19	
	878	88		-88	
	650	65		-65	
WPŁYW NA RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT PRZED OPODATKOWANIEM WPŁYW NA KAPITAŁ WŁASNY PRZED OPODATKOWANIEM		1 283		-1 283	
			1 283		-1 283

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.	-79	-43	-64	-35
WIBOR	+1,0p.p.	+1,0p.p.	-157	-86	-127	-70
WIBOR	+1,5p.p.	+1,5p.p.	-236	-129	-191	-105

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

Nota 36. Zobowiązania warunkowe

	31.12.2023	31.12.2022
1. Zobowiązania warunkowe		
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	45 276	20 000
- udzielonych gwarancji i poręczeń	10 276	-
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów		
- zabezpieczenie na majątku (hipoteki, zastawy, przewłaszczenia na zabezpieczenie)	35 000	20 000
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	8 810	8 599
- udzielonych gwarancji i poręczeń*	8 810	8 599
2. Inne	-	-
Pozycje warunkowe razem	54 086	28 599



ENITEC Sp. z o.o.

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

Główną pozycję zobowiązań warunkowych stanowi hipoteka łączna do wysokości 20.000.000,00 zł wpisana do KW CZ1Z/00049889/2, ustanowiona na nieruchomości położonej w Porębie przy ul. Zakładowej 2 – zabezpieczenie wierzytelności z tytułu zapłaty całych cen sprzedaży (płatnych w ratach) z tytułu umów sprzedaży z dnia 20 lipca 2020 roku, REP. A NR 17/2020 NOTARIUSZA TYMOTEUSZA GRAJNERA oraz z dnia 24 września 2020 roku, REP. A NR 1217/2020 NOTARIUSZA TYMOTEUSZA GRAJNERA, jak też należności ubocznych z tytułu odsetek umownych, ustawowych, ewentualnych odsetek od zaległości przeterminowanych, przyznanych kosztów postępowania i innych.

Pozycja ta została zwiększona z dniem xx.xx.2023 r. poprzez ustanowienie hipoteki łącznej do wysokości 15.000.000,00 zł wpisanej do KW CZ1Z/00049889/2, ustanowionej na nieruchomości położonej w Porębie przy ul. Zakładowej 2 - zabezpieczenie na poczet spłaty kapitału pożyczki, zapłatę odsetek umownych, jak też wszelkich innych kosztów związanych z pożyczką i wynikających z w/w umowy, w tym z tytułu kosztów windykacji i dochodzenia roszczeń związanych z pożyczką oraz realizacją jej zabezpieczeń, umowa pożyczki z dnia 17 kwietnia 2019 roku wraz z późniejszymi zmianami. Wierzycielowi hipotecznemu hipoteki wpisanej pod nr 8 do sumy 15.000.000,00 zł przysługuje roszczenie o przeniesienie jego hipoteki na miejsce opróżnione przez hipotekę wpisanej pod nr 7 do sumy 20.000.000,00 zł na rzecz ENERGOINSTAL S.A. z siedzibą w Katowicach z chwilą gdy stanie się wolne w granicach wygasłej hipoteki

Zobowiązania warunkowe w kwocie 8 810 tys. zł na rzecz pozostałych jednostek dotyczą przede wszystkim wystawionych przez mBank S.A. oraz Millennium S.A. gwarancji należytego wykonania kontraktów, usunięcia wad i usterek.

Zobowiązanie warunkowe w kwocie 10.276 tys. zł dotyczy gwarancji korporacyjnej wystawionej przez W.A.M. Spółka z o.o. na rzecz STANDARDKESSEL BAUMGARTE GmbH do wysokości 2.363,00 tys. EUR za zobowiązania ENITEC Spółka z o.o. ważne do 31.03.2024 roku

Na dzień 31.12.2023 roku w Spółce nie występują aktywa warunkowe.

Nota 37. Znaczące zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

W dniu 12.02.2024 Spółka otrzymała pożyczkę w kwocie 5.000.000,00 zł od W.A.M. Sp. z o.o. zgodnie z umową z dnia 12.02.2024 r. Dnia 14.02.2024 r. pożyczką została spłacona.

Nota 38. Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Na dzień 31.12.2023 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie miały miejsca postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, których stroną byłaby Spółka.

Nota 39. Informacje o wynagrodzeniach, nagrodach i korzyściach wypłaconych lub należnych osobom Wyższej Kadry Kierowniczej ENITEC Sp. z o.o.

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)
Grzegorz Skotnicki	Prezes Zarządu	119 277,44
Krzysztof Kowal	Wiceprezes Zarządu	218 000,00
Łukasz Kowal	Wiceprezes Zarządu	254 000,00
Razem		591 277,44

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)
Grzegorz Skotnicki	Prezes Zarządu	122 000,00
Krzysztof Kowal	Wiceprezes Zarządu	15 500,00
Łukasz Kowal	Wiceprezes Zarządu	14 500,00
Razem		152 000,00

Spółka nie posiada Rady Nadzorczej w związku z tym nie ponosi kosztu wynagrodzeń tego organu Spółki.

Spółka nie udzielała w 2023 roku oraz 2022 roku zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń kierownictwu Spółki.

Nota 40. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w ENITEC Sp. z o.o. z podziałem na grupy zawodowe

	od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku	od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku
Ogółem, z tego:	97	103
– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	39	43
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	57	57
– osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	1	3



ENITEC Sp. z o.o.

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

Nota 41. 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 42. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po zakończeniu okresu sprawozdawczego, a nieuwzględnionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły inne istotne zdarzenia po dniu bilansowym niż te wskazane w notce 37.

Nota 43. 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 ENITEC Sp. z o.o. osiągnęła lub przekroczyła 100%

ENITEC Sp. z o.o. 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 44. 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

Spółka nie dokonała zmian w stosowanej polityce rachunkowości.

Nota 45. Informacje o dacie zawarcia i szczegółach umowy z firmą audytorską

Nazwa firmy audytorskiej: 4AUDYT Sp. 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 badanie sprawozdania finansowego: 12 sierpnia 2021 roku.

▪Łączna wartość wynagrodzenia należnego lub wypłaconego za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego dotyczącego 2023 roku: 25 tys. zł.

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

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Skotnicki – Prezes Zarządu

Krystian Kowal – Prezes Zarządu

Łukasz Kowal – Prezes Zarządu

Barbara Obrzut – Osoba sporządzająca sprawozdanie
Główny Księgowy Grupy Kapitałowej

Katowice, 27 maja 2024 roku

**SPRAWOZDANIE ZARZĄDU
Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI
ENITEC Sp. z o.o.**

W ROKU OBROTOWYM 2023

Katowice, 27 maja 2024r.

SPIS TREŚCI:

- 1. STAN PRAWNY I WŁADZE JEDNOSTKI**
- 2. CHARAKTERYSTYKA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI**
- 3. SYTUACJA FINANSOWA I STAN MAJĄTKOWY SPÓŁKI**
 - 3.1. ANALIZA PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI EKONOMICZNO-FINANSOWYCH**
 - 3.2. WYNIKI FINANSOWE SPÓŁKI**
 - 3.3. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**
 - 3.4. INSTRUMENTY FINANSOWE**
- 4. KLUCZOWE NIEFINANSOWE WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI.**
- 5. PRZEWIDYWANY ROZWÓJ SPÓŁKI, ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI ORAZ DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWA.**

1. STAN PRAWNY I WŁADZE JEDNOSTKI.

Adres siedziby: 40-203 Katowice ul. Roździeńskiego 188d

Data utworzenia Spółki: dnia 26.06.2017r. w siedzibie Spółki ENERGOINSTAL S.A. w obecności notariusza została zawieszona spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zwana dalej ENITEC Sp. z o.o. Dnia 21.09.2017r postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice-Wschód Wydział VIII Gospodarczy w Katowicach Spółka została zarejestrowana po numerem 0000695789 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Katowicach.

Pełna nazwa podmiotu:

ENITEC SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

(w skrócie: ENITEC Sp. z o.o.).

Podstawowy przedmiot działalności: wg PKD 2530 Z ; Produkcja Wytwornic Pary z Wyłączeniem Kotłów do Centralnego Ogrzewania Gorącą Wodą

Władze Spółki:

Zarząd spółki Enitec Sp. z o.o. prowadził działalność od 26.06.2017r. Aktualny skład zarządu:

Grzegorz Skotnicki – Prezes Zarządu

Krzysztof Kowal – Prezes Zarządu

Łukasz Kowal – Prezes Zarządu

Na dzień 31.12.2023r. 100% udziałów w Spółce posiadał Energoinstal S.A.

Oddziały Spółki:

- ENITEC Spółka z o.o.

Siedziba Oddziału: Holandia, Fascinatia Boulevard 722, 2909VA Capelle aan den IJssel

2. CHARAKTERYSTYKA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI.

Główną działalnością Spółki Enitec Sp. z o.o. jest działalność związana z produkcją wytwornic pary w tym:

- produkcja kotłów energetycznych i przemysłowych
- produkcja elementów ciśnieniowych i nieciśnieniowych
- produkcja rurociągów
- produkcja konstrukcji
- produkcja palników
- serwis i usługi montażowo – remontowe
- modernizacje instalacji
- usługi obróbki metalu (cięcie, gięcie, zwijanie obróbka skrawaniem)

Spółka Enitec dodatkowo poza produkcją kotłów, oferuje i produkuje elementy kotłów tj. panele ścian szczelnych produkowanych metodą hybrydową oraz rury ożebrowane spawane metodą laserową, węzownice, kolektory oraz inne elementy do remontów i modernizacji. Poprzez szeroką i kompleksową ofertą produkcyjną oraz intensywne działania marketingowe Spółka otrzymuje zapytania ofertowe i zlecenia na kompleksową produkcję kotłów oraz elementów kotłów.

3. SYTUACJA FINANSOWA I STAN MAJĄTKOWY SPÓŁKI.

Główni kontrahenci Enitec Sp. z o.o. na rzecz których Spółka świadczyła swoje usługi w 2023 roku to: *SBG Standardkessel-Baumgarte GmbH, Valmet, SBS Standardkessel Baumgarte Service GmbH, Arvos GmbH, Babcock&Wilcox, Mitsubishi Hitachi, Aalborg, NEWES*. Spółka sukcesywnie realizując cel, jakim jest dywersyfikacja portfela zleceń, poszerzyła w roku 2023 swoją bazę klientów o nowe podmioty tj. *Mostostal Warszawa S.A.* oraz *Last Energy*.

W 2023 roku Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży w kwocie 58 milionów PLN.

W roku 2021 Spółka podpisała Umowa linii wielocelowej zawartą z mBankiem S. A.

Umowa z dnia 05.10.2021 r. z mBankiem S. A. umowę Ramową, na podstawie której Bank udostępnia ENITEC Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością limit do łącznej kwoty 7.500.000,00 zł, w ramach wykonywania czynności bankowych, następujące produkty:

- Sublimit na Gwarancje do kwoty 7.500.000,00 zł

- Sublimit w Rachunku w kwocie 2.000.000,00 zł

Zabezpieczenie wierzycelności Banku wobec Enitec Sp. z o.o., stanowią:

a) hipoteka umowna wraz z oświadczeniem dłużnika hipotecznego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 KPC,

b) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Enitec Sp. z o.o. w trybie art. 777 § 1 pkt 5 KPC,
c) zobowiązanie się Enitec Sp. z o.o. do ubezpieczania nieruchomości od ognia i innych zdarzeń losowych stanowiących przedmiot zabezpieczenia przez cały okres obowiązywania Limitu w zakresie od ognia i innych zdarzeń losowych oraz każdorazowo do scedowania wierzytelności z tego tytułu na rzecz Banku.

W roku 2022 Spółka podpisała aneks do Umowy linii wielocelowej zawartej z mBankiem S.A. przedłużający dostępność linii do 29.09.2023 r.

W roku 2023 Spółka podpisała kolejny Aneks do Umowy linii wielocelowej zawartej z mBankiem S.A. zmieniający następujące najistotniejsze z punktu widzenia interesariuszy Spółki treści:

- wydłużenie terminu spłaty do 30.09.2024 r. Sublimitu w Rachunku
- zwiększenie dostępnego Sublimitu na Gwarancje do kwoty 11.000.000,00 zł
- zwiększenie dotychczasowych warunków zabezpieczających wierzytelność Banku o zapisy umowne tj.
 - o wniesienie kaucji pieniężnej na warunkach określonych w Umowie o kaucję pieniężną nr ZAB/111/0128/2023
 - o hipoteka umowna na nieruchomości gruntowej położonej w Katowicach przy al. Roździeńskiego 188d, 40-203 Katowice, oraz na nieruchomości budynkowej posadowionej na tym gruncie,
 - o oświadczenie ENITEC Spółka z o.o. o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, w formie aktu notarialnego,
 - o oświadczenie Dłużnika hipotecznego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, w formie aktu notarialnego,
 - o zobowiązanie się ENITEC Spółka z o.o. do ubezpieczania nieruchomości stanowiącej przedmiot zabezpieczenia przez cały okres kredytowania oraz każdorazowo do scedowania wierzytelności z tego tytułu na rzecz Banku

W roku 2021 Spółka w dniu 17.06.2021r otrzymała decyzję o częściowym umorzeniu otrzymanej pożyczki PFR. Spółka z dniem 19.06.2023 w całości wywiązała się ze spłaty subwencji finansowej.

W roku 2023 podpisano drugą umowę pożyczki z W.A.M. Sp. z o.o. na kwotę do 10.000.000,00 zł z terminem spłaty do 15.12.2023 r.

W związku z podniesieniem kapitału zakładowego Spółki o 5.950.000 zł poprzez utworzenie 11.900 nowych, równych i niepodzielnych udziałów zgodnie z aktem notarialnym z dnia 27.04.2023 r., dokonano na nich zastawu rejestrowego na rzecz W.A.M. Sp. z o.o. jako zabezpieczenia niniejszej pożyczki. W bieżącym roku bilansowym podpisano do niniejszej umowy zastawu rejestrowego aneks zmieniający najwyższą sumę zabezpieczenia do kwoty 54.076.644,53 zł oraz zmieniający ilość udziałów posiadanych przez Energoinstal S.A. w Spółce objętych zastawem – do 18.000 udziałów. Obie pożyczki udzielone przez podmiot powiązany W.A.M. Sp. z o.o. zostały objęte poręczeniem udzielonym przez Energoinstal S.A. do wysokości 30.000.000 w zakresie spłaty zarówno kapitału, jak i części odsetkowej. Zabezpieczenie niniejszych pożyczek stanowią także weksle gwarancyjne wystawione przez Spółkę na rzecz W.A.M. Sp. z o.o. opatrzone klauzulą „bez protestu” płatne w Katowicach.

Poziom finansowania oraz termin spłaty pożyczek od spółki nadrzędnej są na bieżąco dostosowywane do potrzeb Spółki. Na dzień 31.12.2023 r. na mocy podpisanych aneksów do ww. umów terminy spłat są następujące:

- dla pożyczki z dnia 17.04.2019 r. termin wymagalności przypada na 31.12.2025 r.
- dla pożyczki z dnia 20.04.2023 r. termin wymagalności przypada na 31.12.2024 r.

Wysokość kapitału zakładowego na dzień podpisania niniejszego Sprawozdania Zarządu, wynosi łącznie 9.000.000,00 zł.

3.1. ANALIZA PODSTAWOWYCH WIELKOŚCI EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

Szczegółową analizę aktywów i pasywów przedstawia sporządzony na 31.12.2023 r. bilans oraz rachunek zysków i strat, które są częścią Sprawozdania finansowego Spółki. Spółka nie posiada własnych udziałów.

Segmentacja przychodów ze sprzedaży

w tysiącach złotych	2023	2022	Odchylenie	Zmiana % rdr
Sprzedaż razem:	57 929	40 962	16 967	41,4%
montaż	5 545	7 168	-1 623	-22,6%
wytwarzanie	49 423	30 218	19 205	63,6%
pozostała działalność	2 961	3 576	-615	-17,2%

Spółka w zakresie prowadzonej działalności mierzonej wolumenem sprzedaży odnotowała znaczący wzrost o ponad 40%. Zgodnie z zaprezentowanym podziałem przychodów ze sprzedaży – segmentem o największym stopniu rozwoju (+65% r/r) jest sektor wytwarzania, który stanowi podstawowy obszar działalności Spółki.

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży

w tysiącach złotych	2023	Udział w %	2022	Udział w %
Sprzedaż kraj	3 640	6,28%	4 507	11,00%
Sprzedaż zagranica	54 289	93,72%	36 455	89,00%

Podobnie jak w poprzednich latach, największy udział w przychodach Spółki mają kontrakty zagraniczne, zwłaszcza te realizowane dla energetyki i przemysłu. Głównymi kierunkami sprzedaży eksportowej dla Spółki pozostają Niemcy oraz od 2021 roku Niderlandy.

Koszty działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	2023	Udział	2022	Udział	Odchylenie	Dynamika
	tys. PLN	%	tys. PLN	%	tys. PLN	%
Koszty działalności operacyjnej	55 879	100,00%	41 919	100,00%	13 960	33,30%
Koszty ogólnego zarządu	3 609	6,46%	3 005	7,17%	604	20,08%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	52 270	93,54%	38 914	92,83%	13 356	34,32%

Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o około 33%. Główną składową przekładającą się na zaobserwowany wzrost jest współmierna zmiana kosztów sprzedanych produktów, towarów oraz materiałów do wzrostu przychodów ze sprzedaży. Niemniej jednak zaobserwowany wzrost kosztów nie stanowi zagrożenia oraz pozostaje w ryżach akceptowalności ze względu na generowane dodatnie wyniki w segmencie operacyjnym. Stanowi to zdecydowaną poprawę kondycji porównując z rokiem wcześniejszym.

Aktualny poziom długu Spółki

Wyszczególnienie	2023	Udział	2022	Udział	Odchylenie	Dynamika
	tys. PLN	%	tys. PLN	%	tys. PLN	%
Suma bilansowa	102 526	100,0%	72 842	100,0%	29 684	40,75%
Kapitał własny	36 713	35,8%	30 626	42,0%	6 087	19,88%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	65 813	64,2%	42 216	58,0%	23 597	55,90%

W 2023 roku Spółka zwiększyła skalę prowadzonej działalności, której odzwierciedlenie po stronie pasywów wyraża się w zwiększeniu zarówno kapitałów własnych, jak i obcych. Zmiany w zakresie funduszy własnych stanowią wypadkową podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, zwiększenia kapitału z aktualizacji wyceny oraz poniesienia straty w bieżącym roku.

W kwestii zwiększenia finansowania Spółki kapitałem obcym należy w 2023 zidentyfikować przede wszystkim wzrost długu krótkoterminowego oraz rozpoznać w ramach tej pozycji pożyczkę udzieloną przez Spółkę nadrzędną oraz otrzymanie istotnych kwotowo zaliczek na poczet przyszłych dostaw.

Spółka planuje utrzymywać stabilny poziom zadłużenia, dostosowany do zapotrzebowania na kapitał obrotowy i poziomu prowadzonej działalności, a wskaźnik KW/PAS (Kapitał własny/suma bilansowa) na poziomie nie niższym niż 20%.

3.2. WYNIKI FINANSOWE SPÓŁKI

W 2023 roku Spółka odnotowała stratę netto na poziomie **-3,1 mln zł.** oraz uzyskała przychody ze sprzedaży w kwocie **57,9 mln zł.**

W porównaniu do roku poprzedniego, wartości wskaźników rentowności poprawiły się, co było związane ze wzrostem wyniku w segmencie operacyjnym. Poprawa zyskowności w zakresie wybranych miar rentowności miała miejsce ze względu na wyższe realizowane marże kontraktowe, aniżeli w roku poprzednim.

Pogorszenie widoczne w części zysku brutto stanowi przede wszystkim efekt wahań kursu walutowego u schyłku roku 2023 oraz dokonanych odpisów aktualizujących należności.

Wyniki z działalności Spółki	01.01.23-31.12.23	01.01.22-31.12.22
Zysk brutto ze sprzedaży	5 659	2 048
Zysk ze sprzedaży	2 050	-957
EBITDA	2 687	1 161
EBIT	-574	-659
Zysk brutto	-3 604	-2 593
Zysk netto	-3 135	-2 219

Wskaźniki rentowności	01.01.23-31.12.23	01.01.22-31.12.22
ROA-rentowność aktywów	-3,1%	-3,0%
ROE-rentowność kapitału	-8,5%	-7,2%
Rentowność sprzedaży brutto	9,8%	5,0%
Rentowność sprzedaży	3,5%	-2,3%
Rentowność EBITDA	4,6%	2,8%
Rentowność EBIT	-1,0%	-1,6%
Rentowność brutto	-6,2%	-6,3%
Rentowność netto	-5,4%	-5,4%

3.3. Przepływy środków pieniężnych

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

Przepływy środków pieniężnych	31.12.2023	31.12.2022
	w tys. zł	w tys. zł
A. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-6 166	6 442
B. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 380	-2 081
C. Środki pieniężne netto z działalności finansowej	15 1522	-3 763
D. Zmiana stanu środków pieniężnych	1 606	598

Ogólny wzrost stanu środków pieniężnych wynika z pozyskania na tyle znaczących ilości kapitałów (zarówno obcych w formie kredytu, jak i funduszy własnych w formie podwyższenia kapitału zakładowego), które w pełni pokrywają wydatki z pozostałych sfer działalności Spółki. Ujemne przepływy pieniężne w zakresie działalności operacyjnej świadczą o zintensyfikowanej sprzedaży na przestrzeni roku 2023, która jednocześnie przekłada się na zwiększony popyt na kapitał obrotowy. Natomiast ujemne przepływy w części inwestycyjnej wiążą się z realizowanymi wydatkami na nabycie rzeczowych aktywów trwałych, które to w kolejnym okresie będą konsekwentnie kontynuowane.

3.4. INSTRUMENTY FINANSOWE

Ryzyka związane z instrumentami finansowymi, opisanymi w sprawozdaniu finansowym:

- **ryzyko walutowe** – w związku z dużym udziałem przychodów z eksportu w przychodach ogółem spółka narażona jest na ryzyko zmiany kursów walut. Ryzyko walutowe stanowi najistotniejszy rodzaj ryzyka na który narażona jest spółka. Ryzyko to może wpłynąć na wysokość przyszłych przepływów pieniężnych oraz na wynik finansowy. Działania Zarządu spółki zmierzają w kierunku zabezpieczania tego ryzyka, między innymi poprzez 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. W związku z istotnymi wahaniami kursu

walutowego w ostatnim kwartale roku 2023 Spółka planuje wdrożyć plan zabezpieczeń mający na celu obniżenie podatności na ryzyko walutowe.

- **ryzyko kredytowe i przepływów pieniężnych** – w związku z charakterystyką prowadzonych projektów, które jednostkowo często stanowią istotny udział w przychodach, ryzyko to jest oceniane jako istotne. Zarząd Spółki prowadzi działania mające na celu negocjowanie umów klientami w sposób umożliwiający otrzymanie zaliczek i płatności częściowych. Zarząd Spółki w przypadku dodatkowego zapotrzebowania na środki pieniężne dla zapewnienia płynności finansowej nie wyklucza dalszego pozyskania finansowania zewnętrznego w tym od podmiotów powiązanych.

- **ryzyko stopy procentowej** – wstępuje w związku z posiadanymi przez Spółkę umowami leasingu, posiadaną linią kredytową w rachunku oraz otrzymanymi pożyczkami. Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających ryzyko stopy procentowej.

- **ryzyko inflacji** – Spółka jest także narażona na ryzyko inflacji, które może wpływać na koszty działalności, w szczególności na koszty materiałów i usług. Wzrost inflacji może prowadzić do wzrostu kosztów i obniżenia marż. Zarząd Spółki monitoruje ten czynnik i stara się minimalizować jego wpływ poprzez efektywne zarządzanie kosztami i negocjowanie warunków zakupu z dostawcami. Ponadto, strategia cenowa Spółki zakłada możliwość przekazywania wzrostu kosztów do cen finalnych produktów i usług, co pozwala na częściowe zabezpieczenie przed negatywnym wpływem inflacji.

- **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 sprawozdania 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, Spółka ENITEC nie odnotowała ryzyka związanego z pandemią COVID-19.

- **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 ENITEC Sp. z o.o. 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 ENITEC Sp. z o.o. Zarząd 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 ENITEC Sp. z o.o. jest oceniany jako podwyższony. Niemniej, z uwagi na dużą dynamikę sytuacji, jej wpływ na otoczenie makroekonomiczne ENITEC Sp. z o.o. w dłuższej perspektywie jest trudny do dokładnego oszacowania

4. KLUCZOWE NIEFINANSOWE WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

W ocenie Zarządu jednym z kluczowych elementów rozwoju Spółki jest co najmniej utrzymanie a optymalnie podnoszenie zatrudnienia wykwalifikowanych pracowników.

Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w ENITEC Sp. z o.o.. z podziałem na grupy zawodowe

	za okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku	za okres od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku
Ogółem, z tego:	97	104
– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	39	43
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	57	59
– uczniowie	-	-
– osoby wykonujące pracę nakładczą	-	-
– osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	1	2

Przeciętne zatrudnienie w porównaniu do roku 2022 zmalało w ramach każdej z wyszczególnionych grup.

5. PRZEWIDYWANY ROZWÓJ SPÓŁKI, ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI ORAZ DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ

Misją Spółki Enitec jest innowacyjne i aktywne działanie w sektorze produkcji i serwisu dla przemysłu energetycznego. Ambicją Spółki jest powiększanie udziału w rynku krajowym i zagranicznym oraz bycie liderem pod względem jakości i techniki.

Jednocześnie ideą Spółki Enitec na budowanie przyszłego potencjału i bazy Klientów jest partnerskie podejście do Klientów oraz zapewnienie naszym Klientom kompleksowej fachowej obsługi rozpoczynając od nawiązywania kontaktu poprzez zapytanie, ofertę i realizację oraz następnie utrzymywanie ciągłego kontaktu. Realizując powyższą misję dążymy do tego aby Spółka ENITEC była kojarzona jako:

- zaufany partner,
- najwyższa jakość,
- profesjonalizm,
- terminowość.

Spółka planuje pozyskiwanie Klientów na rynku krajowym i zagranicznym w zakresie produkcji, serwisu, montażu oraz w wykonawstwie małych kontraktów w systemie EPC. Dalsze samodzielne pozyskiwanie kontraktów i budowanie w spółce bazy własnych Klientów przyjęto jako jeden z najważniejszych celów.

Spółka Enitec zamierza pozyskiwać kontrakty w zakresie montażu, serwisu oraz kontrakty które spółka mogłaby realizować w podwykonawstwie aby wypełnić zapotrzebowanie naszych Klientów. Dlatego w strategii marketingowej spółki założono również rozbudowę bazy ewentualnych kooperantów w zakresie serwisu, montażu i produkcji elementów konstrukcyjnych.

W długoterminowej strategii marketingowej w celu dywersyfikacji możliwości produkcyjnych Spółka Enitec będzie próbowała wdrożyć produkt z innej branży w obszarze spawalnictwa konstrukcji stalowych.

W roku 2020 spółka podpisała umowę notarialną na zakup hal produkcyjnych od Energoinstal S.A. Posiadanie przez spółkę własnych hal produkcyjnych wpłynie pozytywnie na:

- zdolność Spółki w pozyskiwaniu bankowych gwarancji dobrego wykonania kontraktu
- zdolność Spółki w pozyskiwaniu gwarancji bankowych na zaliczki kontraktowe
- zdolność Spółki w pozyskiwaniu zabezpieczenia na gwarancje po realizacji kontraktów
- zdolność Spółki w pozyskaniu kredytu obrotowego

Dodatkowo zakup hal produkcyjnych i gruntów pozwala na planowanie rozwoju mocy i możliwości produkcyjnych poprzez dalszą rozbudowę zakładu.

Strategia marketingowa ENITEC Sp. z o.o. zakłada osiągnięcie najważniejszych dla Spółki celów:

- rozbudowanie bazy własnych Klientów,
- ciągłe dążenie do poprawy jakości produktów,
- zwiększenie poziomu sprzedaży,
- zwiększenie osiąganych zysków poprzez podniesienie wydajności i optymalizację procesów.

Spółka prowadzi prace rozwojowe, które podejmowane są w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystywania istniejących zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań. W roku 2023 objętym tym sprawozdaniem spółka kontynuowała prace rozwojowe w kierunku spawania i obróbki materiałów pokrytych dodatkowymi powłokami antykorozyjnymi.

Poprzez działania marketingowe w roku 2023 spółka utrzymała dotychczasowych klientów oraz pozyskała kontrakty ze znaczącymi nowymi klientami. Biorąc pod uwagę sytuację w obszarze produkcji dla energetyki oraz stan wysłanych ofert Spółka prognozuje w roku 2024 zwiększenie sprzedaży w stosunku do roku 2023. Na rok 2024 Spółka posiada już kontrakty o wartości na poziomie 62 mln zł, które są planowane do realizacji. Ponadto Spółka prowadzi rozmowy z partnerami o kontraktach na kolejne lata.

W roku 2021 Spółka otworzyła oddział serwisowo-montażowy w Niderlandach poprzez który od roku 2022 rozpoczęła pozyskiwanie nowych klientów w Belgii. Otwarcie oddziału w Niderlandach jest inicjatywą, która ma na celu rozbudowanie portfolio ofertowego oraz zbudowanie na tej podstawie drugiego stabilnego i powtarzalnego strumienia przychodów dla Spółki.

Spółka przygotowuje się oraz planuje wdrożyć do zakresu swoich możliwości produkty dla energetyki jądrowej. Na bazie listu intencyjnego o współpracy Spółka podpisała w 2023 roku umowę z firmą Last Energy, na wyprodukowanie modelu demo zespołu reaktora jądrowego SMR, który zaprezentowany został na forum PAIH w Warszawie.

Spółka jest w trakcie przygotowania certyfikacji zakładu pod kątem produkcji elementów dla energetyki jądrowej i planuje uzyskać uprawnienia w tym zakresie w 2024 roku.

W dniu 12.02.2024 Spółka otrzymała pożyczkę w kwocie 5.000.000,00 zł od W.A.M. Sp. z o.o. zgodnie z umową z dnia 12.02.2024 r. Dnia 14.02.2024 r. pożyczka została spłacona.

Poza opisanymi powyżej oraz w Sprawozdaniu Finansowym w spółce nie wystąpiły inne istotne zdarzenia w trakcie roku obrotowego oraz po dniu bilansowym.

Podpisy Członków Zarządu :

Grzegorz Skotnicki *Prezes Zarządu*

Krystian Kowal *Prezes Zarządu*

Łukasz Kowal *Prezes Zarządu*



Sprawozdanie
niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego
sprawozdania finansowego

ENITEC sp. z o.o.

za rok obrotowy, który zakończył
się 31 grudnia 2023 r.

Wrocław, dnia 27 maja 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 Zgromadzenia Wspólników ENITEC sp. z o.o.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **ENITEC sp. z o.o.** („Spółka”, „Jednostka”) z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Aleja Walentego Roździeńskiego nr 188, lok D, (KRS 0000695789), za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2023 r., na które składa się:

- a. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **102 526 tys. zł**,
 - b. sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., które wykazuje stratę netto w wysokości **3 135 tys. zł** oraz całkowity dochód ogółem w wysokości **137 tys. zł**,
 - c. 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 **6 087 tys. zł**,
 - d. sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., które wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 606 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 umową 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.).

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.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – kontynuacja działalności

Zwracamy uwagę na punkt 3 „Założenie kontynuacji działalności” w części Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce rachunkowości) do sprawozdania finansowego, w którym Zarząd Jednostki wskazał, iż sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości przez co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy, jednocześnie wskazując na podjęte działania mające na celu zabezpieczenie płynności finansowej Spółki oraz realizację

założonych planów finansowych na kolejny rok. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Zarządu 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 umową, 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 jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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 zgodnie 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 zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- b. uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej 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 odpowiedniości 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.

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”).

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne

zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, 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.

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,
- 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.

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
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11150

Wrocław, dnia 27 maja 2024 r.