

RAPORT PÓŁROCZNY ENERGOAPARATURA S.A.

Za półrocze bieżącego roku obrotowego 2023
obejmujące okres :od 2023-01-01 do 2023-06-30
oraz za półrocze poprzedniego roku obrotowego 2022
obejmujące okres :od 2022-01-01 do 2022-06-30

- A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
- B. WYBRANE DANE FINANSOWE
- C. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
- D. INFORMACJA DODATKOWA DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
- E. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

A. Oświadczenie Zarządu Spółki Energoaparatura S.A.

Zarząd Spółki Energoaparatura S.A. z siedzibą w Katowicach oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy, półroczne skrócone sprawozdanie za okres 01.01.2023r. do 30.06.2023r. oraz dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju osiągnięć i sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Katowice, 29.09.2023

Prezes Zarządu

Tomasz Michalik

B. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	półrocze / 2023	półrocze / 2022	półrocze / 2023	półrocze / 2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	16 281	16 672	3 529	3 591
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	105	125	23	27
III. Zysk (strata) brutto	224		49	
IV. Zysk (strata) netto	128	-8	28	-2
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 299	-935	499	-201
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-782	161	-170	35
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-955	-1 461	-207	-315
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	562	-2 235	122	-481
IX. Aktywa, razem (na koniec półrocza bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	28 120	28 070	6 319	5 997
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (na koniec półrocza bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	8 232	9 526	1 850	2 035
XI. Zobowiązania długoterminowe (na koniec półrocza bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	1 419	1 383	319	295
XII. Zobowiązania krótkoterminowe (na koniec półrocza bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	5 153	6 367	1 158	1 360
XIII. Kapitał własny (na koniec półrocza bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	19 888	18 544	4 469	3 962
XIV. Kapitał zakładowy (na koniec półrocza bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	3 935	3 935	884	841
XV. Liczba akcji (w szt.) (na koniec półrocza bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	19 676 722	19 676 722	19 676 722	19 676 722
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,12	0,13	0,03	0,03
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)				
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) (na koniec półrocza bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)	1,01	0,94	0,23	0,20
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) (na koniec półrocza bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego)				
XVIII. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,05	0,07	0,01	0,01

Do celów ustalenia podstawowych wielkości w EURO zastosowano następujące kursy średnie wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalane przez NBP: - kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 30.06.2023 4,4503 PLN/ EUR; 30.06.2022 4,6806 PLN/ EUR; -średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01. - 30.06.2023 4,6130 PLN/ EUR; 01.01 - 30.06.2022 4,6427 PLN/ EUR.

C. PÓLROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS	w tys. zł		
	półrocze / 2023	2022	półrocze / 2022
I. Aktywa trwałe	4 423	4 295	4 785
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	300	482	666
2. koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	2
3. Rzeczowe aktywa trwałe	3 520	3 290	3 512
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	603	523	607
4.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	409	398	465
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	194	125	142
II. Aktywa obrotowe	23 697	27 225	23 285
1. Zapasy	3 949	2 421	7 358
2. Należności krótkoterminowe	6 845	13 472	6 569
2.1. Od pozostałych jednostek	6 845	13 472	6 569
3. Inwestycje krótkoterminowe	7 716	6 754	3 803
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 716	6 754	3 803
a) W pozostałych jednostkach	400		
- inne papiery wartościowe	400		
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 316	6 754	3 803
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 187	4 578	5 555
A k t y w a r a z e m	28 120	31 520	28 070
I. Kapitał własny	19 888	20 744	18 544
1. Kapitał zakładowy	3 935	3 935	3 935
2. Kapitał zapasowy	15 471	14 263	14 263
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	249	249	249
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	105	105	105
5. Zysk (strata) netto	128	2 192	-8
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 232	10 776	9 526
1. Rezerwy na zobowiązania	1 247	1 516	1 017
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	128	67	57
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	505	838	492
a) długoterminowa	203	203	190
b) krótkoterminowa	302	635	302
1.3. Pozostałe rezerwy	614	611	468
a) krótkoterminowe	614	611	468
2. Zobowiązania długoterminowe	1 419	1 404	1 383
2.1. Wobec pozostałych jednostek	1 419	1 404	1 383
3. Zobowiązania krótkoterminowe	5 153	7 849	6 368
3.1. Wobec pozostałych jednostek	5 153	7 849	6 368
3.2. Fundusze specjalne	86	21	108
4. Rozliczenia międzyokresowe	413	7	758
4.1. Inne rozliczenia międzyokresowe	413	7	758
a) krótkoterminowe	413	7	758
P a s y w a r a z e m	28 120	31 520	28 070
Wartość księgowa	19 888	20 744	17 267
Liczba akcji (w szt.)	19 676 722	19 676 722	19 676 722
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	1,01	1,05	0,88

POZYCJE POZABILANSOWE	w tys. zł		
	półrocze / 2023	2022	półrocze / 2022
Należności warunkowe			
1. Zobowiązania warunkowe	39 127	23 578	29 530
1.1. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	39 127	23 578	29 530
- udzielonych gwarancji i poręczeń	39 127	23 578	29 530
Pozycje pozabilansowe, razem	39 127	23 578	29 530

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	w tys. zł	
	półrocze / 2023	półrocze / 2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	16 281	16 672
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 110	16 365
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 171	307
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	13 568	14 509
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	11 577	14 249
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 991	260
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2 713	2 163
IV. Koszty ogólnego zarządu	2 604	2 188
V. Zysk (strata) ze sprzedaży	109	-25
VI. Pozostałe przychody operacyjne	194	323
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8	31
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1	
3. Inne przychody operacyjne	185	292
VII. Pozostałe koszty operacyjne	198	172
1. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	21	65
2. Inne koszty operacyjne	177	107
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	105	126
IX. Przychody finansowe	256	51
1. Odsetki, w tym:	253	51
2. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
3. Inne	3	
X. Koszty finansowe	137	177
1. Odsetki w tym:		
2. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
3. Inne	137	177
XI. Zysk (strata) brutto	224	0
XII. Podatek dochodowy	96	8
a) część bieżąca	46	0
b) część odroczone	50	8
XIII. Zysk (strata) netto	128	-8

Zysk (strata) netto (zannualizowany)	2 329	2 654
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	19 676 722	19 676 722
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,12	0,13

RAPORT POŁROCZNY ENERGOAPARATURA S.A.
 Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 (w tysiącach PLN)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	w tys. zł		
	półrocze / 2023	2022	półrocze / 2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	20 744	19 930	19 930
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	20 744	19 930	19 930
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	3 935	3 935	3 935
1.1. Kapitał zakładowy na koniec okresu	3 935	3 935	3 935
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	14 263	13 229	13 229
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	1 208	1 034	1 034
a) zwiększenia (z tytułu)	1 208	1 034	1 034
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	1 208	1 034	1 034
b) zmniejszenia (z tytułu)			
- pokrycia straty			
- dywidenda z kwot przeznaczonych z kap .zapasowego wg Uchwały 20/2021 ZWZA			
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	15 471	14 263	14 263
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	249	249	249
3.1. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	249	249	249
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	105	105	105
4.1. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	105	105	105
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 192	2 412	2 412
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 192	2 412	2 412
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	2 192	2 412	2 412
a) zmniejszenia (z tytułu)	2 192	2 412	2 412
- podział zysku - przekazanie zysku na kapitał zapasowy	1 208	1 034	1 034
- przeznaczenie zysku na wypłatę dywidendy	984	1 378	1 378
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu			
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych			
a) zmniejszenia (z tytułu)			
- rozliczenia z kapitałem zapasowym- wg .Uchwały 17/2021 ZWZA			
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu			
6. Wynik netto	128	2 192	-8
a) zysk netto	128	2 192	
b) strata netto			8
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	19 888	20 744	18 544
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	19 888	20 744	18 544

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	w tys. zł	
	półrocze / 2023	półrocze / 2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	128	-8
II. Korekty razem	2 171	-927
1. Amortyzacja	502	534
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		3
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-205	-38
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-8	-31
5. Zmiana stanu rezerw	-268	-276
6. Zmiana stanu zapasów	-1 527	-2 468
7. Zmiana stanu należności	6 675	1 974
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 2714	-1 933
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-284	1 308
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia	2 299	-935
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	31	223
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	31	223
II. Wydatki	-813	-62
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-413	-62
2. Na aktywa finansowe	-400	
a) w pozostałych jednostkach	-400	
- nabycie aktywów finansowych	-400	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-782	161
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	230	51
1. Kredyty i pożyczki		
2. Inne wpływy finansowe	230	51
II. Wydatki	-1 185	-1 512
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-984	-1 377
2. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-177	-122
3. Odsetki	-24	-13
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-955	-1 461
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	562	-2 235
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	562	-2 238
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		3
F. Środki pieniężne na początek okresu	6 754	6 041
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	7 316	3 803
- o ograniczonej możliwości dysponowania	158	283

D. INFORMACJA DODATKOWA DO PÓLROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

zgodnie z § 66 ust. 5 i ust. 8 pkt 2-13 Rozporządzenia MF w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych i przez emitentów (...), Dz.U. z 2018 r., poz. 757

1) Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy braku występowania okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności oraz przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Spółka na bieżąco realizuje rentowne kontrakty oraz sukcesywnie uzupełnia portfel zleceń na następne lata obrotowe.

Energoaparatura SA sporządza półroczne skrócone sprawozdania finansowe zgodnie z zasadami rachunkowości, ustanowionymi Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), a także na podstawie aktów wykonawczych do wskazanej wyżej ustawy, w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, a także ujmuje w księgach i wykazuje w półrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Spółka prezentuje informacje uzupełniające za okres od 01.01.2023 roku do 30.06.2023 roku i porównywalne dane za okres od 01.01.2022 roku do 30.06.2022 roku.

Zasady sporządzania raportu, w tym zasady ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyników finansowych, nie uległy zmianie w stosunku do raportu za poprzedni okres sprawozdawczy.

Wszystkie środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Wysokość stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Spółka ustala uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności.

Stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup środków trwałych przedstawiają się następująco:

▪ Prawo wieczystego użytkowania gruntu	od 5 %	do 20 %
▪ Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	od 2,5 %	do 4,5 %
▪ Urządzenia techniczne i maszyny	od 10 %	do 40 %
▪ Środki transportu	od 14 %	do 20 %
▪ Pozostałe środki trwałe	od 14 %	do 25 %

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

- Oprogramowanie komputerów 50%

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są :

- w oparciu o plan amortyzacji i obciążają koszty działalności,
- w wysokości nie umorzonych części środków trwałych postawionych w stan likwidacji, sprzedanych lub uznanych za niedobór - obciążają pozostałe koszty operacyjne,
- jednorazowo w dniu przyjęcia na stan środków trwałych, gdy wartość jednostkowa ceny nabycia mieści się w przedziale od 1 tys. zł. do 3,5 tys. zł. - obciążają jednorazowo koszty działalności. W indywidualnych uzasadnionych przypadkach, biorąc pod uwagę okres ekonomicznej użyteczności, środki trwałe pomimo przedziału wartościowego od 1 tys. zł. do 3,5 tys. zł. amortyzowane są w oparciu o plan amortyzacyjny.

W okresie od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. wartość środków trwałych z przedziału od 1 tys. zł. do 3,5 tys. zł., które nie zostały poddane jednorazowej amortyzacji - nie wystąpiły.

Przedmioty długotrwałego użytku o cenie nabycia do 1 tys. zł. są zaliczane do materiałów, z wyjątkiem przedmiotów, które bez względu na cenę nabycia zaliczane są do środków trwałych tzw.

niskocennych, zgodnie z wykazem tych przedmiotów, ujętym w polityce rachunkowości. W okresie od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. wartość tych środków trwałych o cenie nabycia niższej niż 1 tys. zł. wynosiła 3 tys. zł. i zostały poddane jednorazowej amortyzacji.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są :

- licencje, oprogramowanie komputerowe, w ciągu 2 lat lub jednorazowo, jeżeli ich cena nabycia jest niższa niż 3,5 tys. zł.
- inne wartości niematerialne i prawne w ciągu 5 lat.

Rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem środków trwałych w budowie wykazywane są w wartości netto tj. w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną amortyzację.

Środki trwałe w budowie wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Aktywa finansowe wykazywane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na skutek dokonanej aktualizacji przeprowadzonej na dzień bilansowy.

Inwestycje długoterminowe obejmujące udziały i akcje wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o trwałą utratę ich wartości.

Spółka przyjęła metodę rozliczania różnic kursowych określoną w art.15a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z tym przepisem przychody lub koszty wyrażone w walucie obcej przelicza się stosując średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

Spółka przyjęła metodę wyceny środków pieniężnych lub wartości pieniężnych w walucie obcej według metody FIFO tj. pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Do wyceny wpływu należności w walucie obcej na własny rachunek walutowy zastosowanie ma kurs średni NBP z dnia poprzedzającego wpływ waluty, również do wyceny rozchodu waluty z rachunku walutowego Spółka stosuje kurs średni NBP z dnia poprzedzającego rozchód waluty.

Wyceny różnic kursowych od rozrachunków nie zrealizowanych na dzień bilansowy dokonuje się według przelicznika stosując średni kurs NBP na dzień bilansowy, ogłoszony przez NBP w tabeli kursów średnich.

Do wyceny produktów przyjęto techniczny koszt wytworzenia, nie wyższy od cen sprzedaży netto.

Niezakończone roboty budowlano-montażowe o istotnym stopniu zaawansowania, będące w okresie realizacji, Spółka wycenia stosując metodę pomiaru stopnia zaawansowania robót drogą obmiaru wykonanych prac, tj. pomiaru od strony efektów. Kosztem wytworzenia niezakończonych robót budowlano - montażowych współmiernym do przychodów jest suma już poniesionych i przewidywanych do zakończenia umowy kosztów, odpowiadająca stopniowi zaawansowania robót, tj. procentowi jaki stanowi wartość obmierzonych robót w całkowitej wartości umowy. Przychodem z tytułu wykonania robót budowlano - montażowych jest suma już zafakturowanej sprzedaży i wartość robót w toku, dokonana w drodze pomiaru z natury (na budowie) ilości wykonanych robót i ich wyceny po wartości kosztorysowej, jeżeli wykonane prace nie zostały jeszcze zafakturowane.

Na dzień 30 czerwca 2023 r. Spółka wykazała następujące wartości w rozliczeniach międzyokresowych, w pozycji kontraktów nie zakończonych:

- | | |
|---|------------------|
| ▪ zawiesiła poniesione koszty nie zakończonych kontraktów | 371 tys. zł. |
| ▪ utworzyła rezerwy na nie zakończone kontrakty | 412 tys. zł. |
| ▪ ujęła saldo przychodów kontraktowych niezafakturowanych | - 4 366 tys. zł. |

Wyceny rozchodu i zapasów materiałów i towarów dokonuje się:

- dla materiałów podstawowych i towarów objętych ewidencją ilościowo - wartościową wg cen zakupu przyjmując metodę FIFO tj. pierwsze przyszło, pierwsze wyszło,
- dla materiałów pomocniczych i pozostałych nie objętych ewidencją magazynową wg cen zakupu.

Na dzień bilansowy spółka dokonuje wyceny zapasów materiałowych według cen zakupu, nie wyższych niż cena sprzedaży netto, wykazując w bilansie ich wartość skorygowaną o odpisy aktualizujące. Na dzień bilansowy spółka dokonuje wyceny zapasów materiałowych według cen zakupu, nie wyższych niż cena sprzedaży netto, wykazując w bilansie ich wartość skorygowaną o odpisy aktualizujące. Na dzień

30.06.2023 r. odpis aktualizujący na zapasy magazynowe nie wykazujące ruchu powyżej 180 dni wynosi 17 tys. zł., powyżej 365 dni wynosi 34 tys. zł., powyżej 730 dni wynosi 145 tys. zł.

Zapasy materiałów na dzień bilansowy wyceniane są według cen zakupu nie wyższych niż cena sprzedaży netto. W przypadku utraty wartości materiałów, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości materiały nie przyniosą oczekiwanych korzyści ekonomicznych w szczególności jeżeli zalegają na magazynie dłużej niż 180 dni, dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 10% oraz jeżeli zalegają na magazynie dłużej niż 365 dni, dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 30%, natomiast zalegające powyżej 730 dni (powyżej 2 lat) dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100%, doprowadzając wartość materiałów do cen sprzedaży netto, a w przypadku jej braku, do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Rozwiązanie odpisu aktualizującego następuje na skutek dokonania sprzedaży, zużycia lub likwidacji na podstawie odpowiedniego protokołu, stwierdzającego przyczynę likwidacji.

Zapasy towarów na dzień bilansowy wyceniane są według cen zakupu nie wyższych niż cena sprzedaży netto. W przypadku, gdy cena sprzedaży towaru obniżona jest poniżej ceny zakupu, dokonuje się odpisu aktualizującego wartość zapasów towarów, który obciąża pozostałe koszty operacyjne.

Wycena stanu i rozchodu wyrobów gotowych i półfabrykatów dla :

- Zakładu Elektroniki obejmuje pełny koszt wytworzenia, nie wyższy od ich cen sprzedaży netto, składający się z kosztu bezpośredniego, uzasadnionej części kosztów wydziałowych, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych

- Działu Górniczego obejmuje pełny koszt wytworzenia, nie wyższy od ich cen sprzedaży netto, składający się z kosztu bezpośredniego, uzasadnionej części kosztów wydziałowych, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych oraz odchylen od cen ewidencyjnych.

W przypadku wyceny zapasów półfabrykatów, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości półfabrykaty nie przyniosą oczekiwanych korzyści ekonomicznych, w szczególności jeżeli zalegają na magazynie dłużej niż 360 dni, dokonuje się odpisu aktualizującego, który obciąża pozostałe koszty operacyjne.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów bezpośrednich dokonywane są, jeżeli poniesione koszty dotyczą więcej niż jednego okresu sprawozdawczego i są powiązane z przyszłymi przychodami, obejmującymi te koszty.

Koszty bezpośrednio, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, Spółka aktywuje poprzez tymczasowe odniesienie na konta rozliczeń międzyokresowych kosztów i odpisuje w koszty stosownie do okresów, w których powstał przychód związany z tymi kosztami.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów pośrednich dokonywane są według uproszczonych zasad aktywowania tych kosztów, polegających na:

- zaliczaniu wydatków związanych z kosztami pośrednimi dotyczącymi danego roku obrotowego, jednorazowo w momencie ich poniesienia, jeżeli ich wartość nie ma wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego,
- zaliczaniu wydatków związanych z kosztami pośrednimi dotyczącymi następnego roku obrotowego lub lat następnych, jednorazowo w pierwszym miesiącu następnego roku obrotowego lub pierwszym miesiącu następnych lat, których dotyczą, jeżeli ich wartość nie ma wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego,
- zaliczeniu wydatków związanych z kosztami pośrednimi, proporcjonalnie do długości kolejnych okresów sprawozdawczych, obejmujących kolejne lata obrotowe, jeżeli ich wartość ma istotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Czas i sposób rozliczenia przedmiotowych kosztów jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożności.

Sposób rozliczania w księgach rachunkowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów uzależniony jest od istotności kwoty poniesionych kosztów.

W stosunku do należności zastosowano zasadę ostrożnej wyceny, aktualizując wartość nominalną należności o odpisy aktualizujące stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, dotyczącej należności od dłużników postawionych w stan upadłości lub likwidacji, dłużników będących w postępowaniu układowym lub naprawczym, jak również kwestionowanych należności i należności od dłużników zalegających ze spłatą dłużej niż 180 dni.

Na tę ostatnią grupę należności oraz należności spornych, należności dot. postępowań układowych, upadłościowych, likwidacyjnych, dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% niezabezpieczonej kwoty.

Odpisu aktualizującego dokonuje się również na noty odsetkowe od należności w wysokości 100% niezapłaconej kwoty.

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług bez względu na termin zapłaty oraz pozostałe tytuły zobowiązań wymagające zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym. Zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują również Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zobowiązania długoterminowe obejmują wszystkie zobowiązania Spółki z tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych, w których termin płatności przypada później aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym, a jeżeli zapłata ma nastąpić ratalnie, to w tej ich części, która w myśl umowy ma zostać zapłacona po roku obrotowym następującym po dniu bilansowym. Zobowiązania długoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty wg stanu na dzień bilansowy. Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów leasingowych wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, a więc po jej zdyskontowaniu za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania wykazywane są w bilansie łącznie z należnymi kontrahentowi w myśl umowy odsetkami, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie, pod warunkiem, że występuje duże prawdopodobieństwo powstania przyszłych zobowiązań, których kwotę można wiarygodnie oszacować.

Kapitał własny na dzień bilansowy wykazywany jest w wartości nominalnej, z podziałem na jego składniki. Kapitały własne stanowią tworzone przez Spółkę kapitały zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz statutem Spółki. Do kapitałów własnych zalicza się również wynik finansowy danego roku obrotowego oraz niepokryte straty z lat ubiegłych.

Rezerwy Spółka tworzy na koszty przypadające na dany okres, a które jeszcze nie zostały poniesione, znane Spółce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wysokości. Rezerwy tworzone są w wyniku przeszłych zdarzeń, gdy na Spółce spoczywa już obecnie zobowiązanie do wydatkowania w przyszłości środków lub istnieje znaczne prawdopodobieństwo poniesienia straty, a możliwy jest racjonalny szacunek kwoty koniecznej do wywiązania się z tego zobowiązania lub wymagającej pokrycia.

Rezerwy na naprawy gwarancyjne dotyczące robót budowlano - montażowych wyliczane są według stałego wskaźnika procentowego wynoszącego 0,2% w stosunku do przychodów ze sprzedaży bieżącego roku obrotowego.

Przychody są to uzyskane w roku obrotowym w wiarygodnie ustalonej wartości, prawdopodobne korzyści ekonomiczne, które spowodują zwiększenie aktywów lub zmniejszenie zobowiązań Spółki, prowadzące do zwiększenia kapitału własnego. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów stanowią powstające powtarzalne przychody związane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki. Przychody te wykazywane są w wielkości netto bez podatku od towarów i usług z uwzględnieniem opustów, rabatów, dotacji, itp.

Koszty są to prawdopodobne zmniejszenia korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w roku obrotowym, które spowodują zmniejszenie aktywów lub zwiększenie zobowiązań, prowadzące do zmniejszenia kapitału własnego. Koszty sprzedanych produktów obejmują koszty ich wytworzenia oraz koszty sprzedaży i ogólnego zarządu związane z działalnością podstawową. Koszty sprzedanych towarów i materiałów wykazywane są w cenach netto ich nabycia lub zakupu.

Pozostałe przychody i koszty są to zdarzenia gospodarcze powstające powtarzalnie, ale związane tylko pośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną Spółki.

Przychody i koszty finansowe są to głównie korzyści i wydatki ekonomiczne uzyskane lub poniesione w związku ze sprzedażą lub posiadaniem aktywów finansowych.

Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi rezultat przeciwstawienia przychodom kosztów, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji. Ustalenie wyniku finansowego przeprowadzane jest metodą kalkulacyjną, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie. Rozliczenie wyniku finansowego następuje według zasad określonych w Kodeksie Spółek Handlowych i Statucie Spółki, tj. po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, po uprzednim wyrażeniu przez biegłego rewidenta opinii o tym sprawozdaniu.

Rachunek przepływów pieniężnych dostarcza informacji o przepływach środków pieniężnych jakie nastąpiły w Spółce w ciągu roku obrotowego. Przedstawiane są jako przepływy pieniężne z trzech typów działalności: operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej. Informacje o przepływach pieniężnych pozwalają poznać i ocenić wysokość płynnych środków wygospodarowanych przez Spółkę oraz kierunki ich wydatkowania w okresie sprawozdawczym w przekroju trzech wyodrębnionych typów działalności. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

2) Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

W I półroczu 2023 roku nie było istotnych zmianach wielkości szacunkowych natomiast inne zmiany przedstawione są poniżej.

3) Inne informacje

1. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

W I półroczu 2023 roku nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne.

2. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie

Działalność Spółki nie ma charakteru sezonowości i cykliczności.

3. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu;

W I półroczu 2023 r. Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość zapasów na kwotę 11 tys. zł.

4. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

W I półroczu 2023 r. Spółka nie utworzyła odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów, natomiast utworzyła odpis aktualizujący na należności wątpliwe w kwocie 9 tys. zł

- odpis aktualizujący na należności wątpliwe 9 tys. zł

Stan odpisów aktualizujących na dzień 30.06.2023 r. wynosi 500 tys. zł. z tytułu:

- należności wątpliwych 297 tys. zł.
- not odsetkowych 7 tys. zł.
- zapasów nie wykazujących ruchu 196 tys. zł.

5. Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

W okresie I półrocza 2023 r. korekta rezerw dotyczy:

a) Utworzenia rezerwy na kwotę 535 tys. zł. z tytułu:

▪ realizowanych kontraktów budowlano - montażowych	412 tys. zł.
▪ kosztów działalności	82 tys. zł.
▪ badania bilansu	41 tys. zł.

b) Rozwiązania i wykorzystania rezerw na kwotę 452 tys. zł. z tytułu:

▪ rozliczenia kontraktów budowlano - montażowych	0 tys. zł.
▪ badania bilansu	19 tys. zł.
▪ wypłaconej premii	333 tys. zł.
▪ odszkodowania z tytułu sprawy sądowej	100 tys. zł.
▪ badania bilansu	19 tys. zł.

Stan rezerw na 30.06.2023 r. wynosi 1 532 tys. zł. i obejmuje tytuły:

▪ zaległe urlopy	265 tys. zł.
▪ koszty działalności	82 tys. zł.
▪ realizowane kontrakty budowlano - montażowe (rozliczenia międzyokresowe)	412 tys. zł.
▪ naprawy gwarancyjne	92 tys. zł.
▪ nagrody jubileuszowe	240 tys. zł.
▪ badanie bilansu	41 tys. zł.
• odszkodowania z tytułu sprawy sądowej	400 tys. zł.

6. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W myśl zasady ostrożnej wyceny wynikającej z Ustawy o rachunkowości, Spółka w I półroczu 2023 r. dokonała podwyższenia aktywowanego odroczonego podatku dochodowego o kwotę 12 tys. zł. w stosunku do stanu na 31.12.2022 r., oraz dokonała podwyższenia rezerwy na odroczonego podatku dochodowego o kwotę 62 tys. zł. w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 roku. Powyższa korekta spowodowała w I półroczu 2023 roku obniżenie wyniku finansowego o kwotę 50 tys. zł.

7. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W I półroczu 2023 Spółka dokonała nabycia środków trwałych o wartości 473 tys. zł., z czego największy wydatek tj. 330 tys. zł. stanowił zakup środków transportu.

8. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na 30.06.2023 roku Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

9. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

10. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów;

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca korekty błędów poprzednich okresów, które wpływałyby na wynik finansowy.

11. Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W okresie sprawozdawczym nie zaistniały zmiany sytuacji gospodarczej i warunków finansowych mające istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki.

12. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W okresie sprawozdawczym zdarzenia nie wystąpiły.

13. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje o poszczególnych transakcjach są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły takie transakcje.

14. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

Spółka w I półroczu 2023 roku, nabyła obligacje oraz certyfikaty inwestycyjne FIZ za pośrednictwem Domu Maklerskiego. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględniania kosztów transakcji sprzedaży, oraz na podstawie modelu wyceny sporządzonego przez Dom Maklerski. Skutki wyceny odnoszone są odpowiednio w przychody lub koszty finansowe. Instrumenty finansowe zakwalifikowane zostały do kategorii aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu w celu uzyskania korzyści ekonomicznej. Nabycie poniżej przedstawionych instrumentów finansowych nastąpiło w dniu 29.06.2023r., w cenie nabycia 400 tys. zł. Ze względu na krótki upływ czasu do dnia bilansowego i nie istotną różnicę wyceny Spółka nie ujęła jej skutków w sprawozdaniu finansowym.

Wycena zakupionych aktywów finansowych na 30.06.2023r. przedstawia się następująco:

Instrumenty Finansowe/aktywa	kod ISIN	liczba	wycena na dzień bilansowy
Obligacje CAVATINA HOLDING S.A. SERIA P2023A	PLCVTNH00123	198	199 tys. zł
Certyfikaty MICHAEL/ STRÖM OBLIGACJI KORPORACYJNYCH FIZ	PLC249000017	155	198 tys. zł
		łącznie wycena na 30.06.2023	397 tys. zł

15. Informację dotyczącą zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

16. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W I półroczu 2023 roku, jak również na dzień publikacji niniejszego raportu, Spółka nie podjęła żadnych decyzji w sprawie emisji, wykupu lub spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

17. Informacja dotycząca wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

Zgodnie z treścią uchwały nr 16/2023 w sprawie podziału zysku za rok 2022 oraz uchwały nr 17/2023 w sprawie wypłaty dywidendy za rok 2022, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło na wypłatę dywidendy przeznaczyć kwotę 983.836,10 zł, co stanowi 0,05 zł na jedną akcję. Dywidendą objętych jest 19 676 722 akcje, tj. wszystkie akcje emitenta. Dzień dywidendy ustalono na 7 lipca 2023 r., a dzień wypłaty dywidendy na 14 lipca 2023 r.

18. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono półroczne sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe.

Spółka po dniu bilansowym tj. 30.06.2023r, uzyskała informację o wydaniu przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. decyzji w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji finansowej udzielonej w kwocie 2 445 780,00 zł. Wartość zwolnienia z obowiązku zwrotu części subwencji finansowej wynosi 1 622 788,48 zł (tj. 66% w zaokrągleniu do pełnego procenta). Wartość subwencji finansowej pozostająca do spłaty wynosi 822 991,52 zł. Spółka otrzymała jednocześnie harmonogram spłaty pozostałej do spłaty części subwencji w 24 nieoprocentowanych ratach miesięcznych po 34 291,31 zł, począwszy od dnia 25 października 2023 roku. (Informowano RB/34/2023).

O udzieleniu subwencji finansowej z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w ramach programu Tarcza Finansowa PFR dla Małych i Średnich Firm, w wysokości 2.445.780,00 zł, będącej całościową wnioskowaną kwotą subwencji, Spółka informowała raportem bieżącym nr 17/2020 z dnia 14.07.2020 r.

19. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.

Zobowiązania warunkowe od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego tj. 31.12.2022 r. do dnia 30.06.2023 r. uległy zmianom, ponieważ zwiększyły się o kwotę 15 549 tys. zł. tj. do kwoty 39 127 tys. zł.

Zabezpieczenia wekslowe należytego wykonania robót kontraktowych zwiększyły się o 14 114 tys. zł tj. do kwoty 31 453 tys. zł.,

w tym:

- Wygasto 2 042 tys. zł.
- Wydano 16 156 tys. zł.

Gwarancje ubezpieczeniowe na zabezpieczenie zobowiązań gwarancyjnych, gdzie formą zabezpieczenia jest weksel In blanco zwiększyły się o 1 435 tys. zł. do poziomu 7 674 tys. zł.,

w tym:

- wygasto 433 tys. zł.
- Wydano 1 868 tys. zł.

Gwarancje bankowe, których formą zabezpieczenia jest hipoteka łączna umowna, cesja wierzytelności, weksel In blanco, ubezpieczenie nieruchomości, dobrowolne poddanie się egzekucji, są następujące tytuły zabezpieczeń:

- dobrego wykonania umowy i zobowiązań gwarancyjnych, które na 31.12.2022r wynosiły 0 z czego:
 - wygasło 370 tys. zł.
 - wydano 370 tys. zł.

20. Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta

W okresie I półrocza 2023r. nie wystąpiły okoliczności, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta

E. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Niniejsze sprawozdanie prezentuje podstawowe informacje na temat sytuacji finansowo-ekonomicznej Spółki zgodnie z wymogami ustawy i rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

1. Informacje o Spółce.

Spółka Energoaparatura SA z siedzibą w Katowicach, przy ul. gen. K. Pułaskiego 7 wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym Katowice- Wschód w Katowicach pod numerem KRS 0000078279. Rejestracja Spółki nastąpiła w dniu 08 stycznia 2002 roku.

Nazwa Spółki brzmi „Energoaparatura Spółka Akcyjna”. Zgodnie ze Statutem Spółka może używać skrótu firmy: ENAP Spółka Akcyjna. Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej nadany przez Urząd Skarbowy: 634-012-87-07 oraz numer statystyczny REGON: 271169230 nadany przez Urząd Statystyczny.

Działalność Spółki w zakresie realizacji projektów podzielona jest na Region Północ (z biurem w Gdańsku) i Region Południe (z biurem w Kędzierzynie - Koźlu).

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 43.21.Z) jest działalność związana z wykonywaniem instalacji elektrycznych, jednakże cała oferta firmy zawiera:

- pełny zakres usług w branży AKPiA,
- kompleksowe realizacje w branży elektrycznej w zakresie niskich i średnich napięć
- prace elektryczne w zakresie wysokich napięć ze szczególnym uwzględnieniem budowy, modernizacji i remontów stacji, rozdzielni i linii elektroenergetycznych,
- świadczenie usług pomiaru i rozruchu,
- produkcję aparatury zabezpieczeniowej,
- produkcję pomocniczą szaf, rozdzielnic elektrycznych, pulpitów sterowniczych, szafek i skrzynek obiektowych,
- usługi w zakresie aparatury górniczej,
- produkcję w zakresie urządzeń górniczych.

Skład osobowy Zarządu Energoaparatura SA na dzień 30.06.2023 roku:

- Tomasz Michalik- Prezes Zarządu

W I półroczu 2023 roku skład osobowy Zarządu emitenta nie ulegał zmianie.

Skład osobowy Rady Nadzorczej Energoaparatura SA na dzień 30.06.2023 roku:

- Leszek Rejniak - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Jacek Zatryb - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Małgorzata Gęgotek - Rapak- Sekretarz Rady Nadzorczej
- Adam Beza - Członek Rady Nadzorczej
- Mariusz Saratowicz - Członek Rady Nadzorczej
- Natalia Rejniak - Członek Rady Nadzorczej

W I półroczu 2023 roku w składzie osobowym Rady Nadzorczej nie wystąpiły zmiany.

Jednakże po tym okresie, a przed publikacją nin. raportu, tj. w dniu 5 lipca 2023 r. Pan Jacek Zatryb złożył rezygnację z dalszego pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Energoaparatura S.A., pozostając nadal członkiem Rady obecnej kadencji. Jednocześnie na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 5 lipca 2023 r., wskutek przeprowadzonych głosowań dokonano zmian na stanowiskach w Radzie i na podstawie §15 Statutu Spółki podjęto uchwałę, na mocy której funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej objął Pan Leszek Rejniak (dotychczasowy Wiceprzewodniczący), a funkcję Wiceprzewodniczącego Rady objął Pan Jacek Zatryb. (Informowano RB 25/2023).

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 30.06.2023 r. wynosił 3 935 344,40 zł, oraz dzielił się na 19 676 722 (dziewiętnaście milionów sześćset siedemdziesiąt sześć tysięcy siedemset dwadzieścia dwie) akcje serii A o wartości nominalnej 0,20 zł (dwadzieścia groszy) każda.

W I półroczu 2023 roku, jak również na dzień publikacji niniejszego raportu, Spółka nie podjęła żadnych decyzji w sprawie emisji, wykupu, spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Spółka nie posiada żadnych informacji w sprawie podmiotów powiązanych oraz nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Znaczącymi inwestorami są osoby fizyczne (stan na 30.06.2023 r.):

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji (szt.)	Udział % w kapitale	Liczba głosów	Głosy % na WZA
Leszek Rejniak	6 490 130	32,98	6 490 130	32,98
Adam Beza	6 073 961	30,87	6 073 961	30,87
Jacek Zatryb	1 107 700	5,63	1 107 700	5,63

2. **Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta.**

W okresie pierwszego półrocza 2023 roku, spółka nie odnotowała żadnych istotnych dokonań oraz niepowodzeń.

3. **Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe.**

W omawianym okresie od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. nie miały miejsca zmiany w strukturze organizacyjnej emitenta. Spółka nie odnotowała czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze.

4. **Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta.**

Nie dotyczy emitenta.

5. **Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników.**

Zarząd nie publikował prognoz na I półrocze 2023 r.

6. **Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu na dzień 29 września 2023 r. wraz ze wskazaniem zmian w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (30 maja 2023 r.).**

Stan na dzień 29.09.2023 r.

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji (szt.)	Udział % w kapitale	Liczba głosów	Głosy % na WZA
Leszek Rejniak	6 797 830	34,55	6 797 830	34,55
Adam Beza	6 164 024	31,33	6 164 024	31,33
Jacek Zatryb	977 700	4,97	977 700	4,97

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (raportu kwartalnego z dnia 30.05.2023 r.) nastąpiły zmiany w strukturze akcjonariatu, o których informowano w raporcie bieżącym nr 13/2023, 14/2023, 15/2023, 16/2023, 17/2023, 18/2023 i 18/K/2023, 22/2023, 23/2023, 26/2023, 28/2023, 29/2023, 30/2023, 31/2023, 32/2023.

7. **Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień 29 września 2023 r. wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (30 maja 2023 r.) odrębnie dla każdej z osób.**

Stan na dzień 29.09.2023 r.

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji (szt.)	Udział % w kapitale	Liczba głosów	Głosy % na WZA
Leszek Rejniak	6 797 830	34,55	6 797 830	34,55
Adam Beza	6 164 024	31,33	6 164 024	31,33
Jacek Zatryb	977 700	4,97	977 700	4,97
Tomasz Michalik	803 142	4,08	803 142	4,08
Mariusz Saratowicz	15 197	0,08	15 197	0,08

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (raportu kwartalnego z dnia 30.05.2023 r.) nastąpiły zmiany stanu posiadania akcji raportowane przez ww. osoby, o których informowano w 12/2023 , 13/2023, 14/2023, 15/2023, 16/2023, 17/2023, 18/2023 i 18/K/2023, 21/2023, 22/2023, 23/2023, 26/2023, 27/2023, 28/2023, 29/2023, 30/2023, 31/2023, 32/2023.

8. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wiarytelności emitenta.

Toczące się postępowania przed sądem dotyczą wiarytelności spółki z tytułu nieuregulowanych płatności za faktury dotyczące wykonanych usług i sprzedanych materiałów, w ogólnej kwocie 193 tys. zł., obejmują następujące postępowania sądowe:

a) postępowania upadłościowe, układowe dotyczące wiarytelności Spółki w tym:

Nazwa podmiotu	Wartość	Data ogłoszenia upadłości/otwarcia postępowania układowego
MAXER S.A.	153 tys. zł	kwiecień 2005 r.
Konsorcjum Przedsiębiorstw Robót Górniczych i Budowy Szybów S.A.	3 tys. zł	grudzień 2019 r.
Zakład Górniczy EKO PLUS Sp. z o.o.	35 tys. zł	styczeń 2020 r.
Grupa Carbon Sp. z o.o.	1 tys. zł	sierpień 2021 r.
Energio-System S.A.	1 tys. zł	marzec 2022 r.
WAMPOL Sp. z o.o.	163 tys. zł	kwiecień 2023 r.

Spółka przypuszcza, że utraci należne wierzytelności, będące w postępowaniu upadłościowym/układowym, w związku z czym utworzono odpis aktualizujący w wysokości nie spłaconych wierzytelności, objętych tymi postępowaniami; natomiast w przypadku postępowań układowych - rozpoczęły się pierwsze spłaty ZG EKO-PLUS, które jednak w warunkach układów obejmują częściowe umorzenia należności.

a) inne postępowania sądowe dotyczące wierzytelności Spółki: brak

b) postępowania sądowe dotyczące zobowiązań Spółki:

- W styczniu 2022 r. Spółka otrzymała pozew o zapłatę na rzecz ENEA Operator Sp. z o.o. kary umownej w wysokości 366 tys. zł naliczonej za nieterminową realizację umowy z dnia 04.04.2018 r. Sąd nie wydał nakazu zapłaty, a Spółka złożyła odpowiedź na pozew żądając jego oddalenia w całości ewentualnie miarkowania kary do wysokości nie wyższej niż 36 tys. zł (tj. 10% naliczonej kary); nadto Spółka wniosła o przyznanie kosztów procesu. Dodatkowo Spółka wniosła o skierowanie sprawy w pierwszej kolejności do mediacji. Powódka wyraziła zgodę na mediację, jednak do mediacji nie doszło (zgodę cofnięto). Postępowanie sądowe w I instancji zakończyło się w grudniu 2022 r. wyrokiem oddalającym powództwo w całości; od wyroku tego ENEA Operator wniosła apelację i postępowanie jest w toku.

c) inne postępowania sądowe: brak

9. **Informacje o zawarciu przez emitenta transakcji z podmiotami powiązаныmi jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe.**

Spółka nie posiada żadnych informacji w sprawie podmiotów powiązanych oraz nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Do znaczących inwestorów należą osoby fizyczne, wskazane w punkcie 6 informacji do niniejszego sprawozdania, z którymi nie zawierała żadnych transakcji.

10. **Informacje o udzieleniu przez emitenta poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca.**

Gwarancje o znaczącej wartości udzielone jednemu podmiotowi przekazano następującym podmiotom z tytułu należytego wykonania przez Spółkę umów zawartych z tymi podmiotami:

- Grupa Lotos S.A. - udzielono gwarancji na łączną kwotę 10 688 tys. zł, które wygasają w okresie pomiędzy 2023 r. a 2027 r.
- Tauron Dystrybucja S.A. - udzielono gwarancji na łączną kwotę 1 205 tys. zł, które wygasają w okresie pomiędzy 2023r. a 2027 r.
- Enea Operator Sp. z o.o. - udzielono gwarancji na łączną kwotę 1 274 tys. zł, które wygasają w okresie pomiędzy 2023r. a 2028 r.
- Wiener TU SA Vienna - udzielono gwarancji na łączną kwotę 3 742 tys. zł, które wygasają w okresie pomiędzy 2023r. a 2028 r.
- Rafineria Gdańska Sp. z o.o.- udzielono gwarancji na łączną kwotę 14 760 tys. zł, która wygasa w 01/2028

Wskazanym podmiotom udzielono gwarancji na łączną kwotę 31 669 tys. zł.

Poza wskazanymi powyżej gwarancjami, Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń kredytu lub pożyczki.

11. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji emitenta.

W dniu 30.01.2023 r. została obustronnie podpisana umowa z Rafinerią Gdańską Sp. z o.o. w przedmiocie wykonywania w latach 2023, 2024 i 2025 robót inwestycyjnych z branży automatyki na instalacjach i obiektach Rafinerii Gdańskiej według zleceń Zamawiającego (umowa ramowa). Łączne maksymalne niegwarantowane wynagrodzenie Wykonawcy wynosi 4.000.000,00 zł netto rocznie, przy czym rzeczywiste wynagrodzenie wynikać będzie z udzielonych w okresie obowiązywania Umowy zleceń i cen ustalonych każdorazowo ryczałtowo lub w oparciu o kosztorysy. Wykonawca udziela gwarancji na okres 24 miesięcy od daty odbioru robót. Łączna wysokość kar umownych nie może przekroczyć w każdym roku obowiązywania Umowy 20% jej wartości według stanu na dzień powstania obowiązku zapłaty kary. Zabezpieczeniem należytego wykonania Umowy jest weksel in blanco. Tym samym, łączna wartość umów podpisanych przez Spółkę z ww. podmiotem w okresie ostatnich 12 miesięcy przekroczyła 50% kapitałów własnych emitenta, spośród których ww. Umowa ramowa jest umową o największej wartości, przy czym wartości niegwarantowanej. (Informowano RB 4/2023).

W dniu 19.05.2023 r. wpłynęła podpisana umowa z PGE Dystrybucja Spółka Akcyjna w Lublinie w przedmiocie wykonania zadania pn. „Modernizacja stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Leżajsk Siedlanka”. Wartość Umowy (wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy) wynosi 22 700 000,00 zł netto, przy czym w przypadku zmniejszenia zakresu Umowy będzie odpowiednio pomniejszone; tak zmniejszone wynagrodzenie nie może być niższe niż 50% wynagrodzenia umownego. Termin realizacji Umowy wynosi 24 miesiące od daty podpisania Umowy, a rozliczenie ma następować poprzez płatności częściowe w okresach miesięcznych, do wysokości 80% wartości każdego z elementów ujętych w harmonogramie rzeczowo-finansowym; wypłata pozostałej części wynagrodzenia nastąpi po odbiorze końcowym i wywiązaniu się Wykonawcy z wszystkich zobowiązań. Wykonawca udziela rękojmi na zasadach i na okres określony w Kodeksie cywilnym oraz gwarancji na okres 36 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego i przekazania w użytkowanie wszystkich robót stanowiących przedmiot odbioru. Umowa przewiduje kary umowne, m.in. za zwłokę w realizacji i zwłokę w usunięciu wad oraz za inne uchybienia obowiązkom umownym, przy czym wysokość kar za zwłokę dla każdego z tytułów nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia umownego brutto (z podatkiem VAT), a łączna maksymalna wysokość wszystkich kar umownych, których może dochodzić Zamawiający ograniczona jest do wysokości 40% wartości Umowy netto, nie wliczając w to kar z tytułu odstąpienia od Umowy określonych na 20% wynagrodzenia umownego brutto. Zabezpieczeniem należytego wykonania Umowy wynosi 5% wynagrodzenia brutto i stanowi je gwarancja ubezpieczeniowa. (Informowano RB 8/2023)

12. Czynniki, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie kolejnego kwartału.

Emitent uważa, iż w perspektywie kolejnego kwartału zagrożenia i ryzyka dla działalności Spółki związane są z niepewnością ewentualnych dalszych skutków agresji zbrojnej na Ukrainę oraz czasem ich trwania, w tym kumulacją negatywnych czynników jak opóźnienia i ograniczenia dostaw, inflacja, zatory płatnicze.

Aktualnie Spółka na bieżąco realizuje kontrakty (występują jednak opóźnienia) oraz sukcesywnie uzupełnia portfel zleceń na następne okresy sprawozdawcze i lata obrotowe.

13. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk związanych z pozostałymi miesiącami roku obrotowego.

Podstawowe zagrożenie i ryzyka dla systematycznego budowania portfela zleceń na przyszłe miesiące stanowi ponadto konkurencja ze strony innych podmiotów. Coraz częściej do przetargów stają firmy małe, lokalnie działające, które oferując dużo niższe ceny stają się poważnym konkurentem. Zarząd Spółki na bieżąco identyfikuje, ocenia i kontroluje potencjalnie ryzykowne zdarzenia lub sytuacje ograniczając ryzyko oraz zabezpieczając się przed jego ewentualnymi skutkami.

Ponadto, na realizację przyszłych dochodów Spółki niewątpliwym wpływ będą miały takie czynniki jak m.in.:

- koniunktura w branży energetycznej, górniczej, chemicznej i budowlanej,
- poziom cen i dostępność materiałów, dostaw i usług,
- systematyczne obniżanie kosztów funkcjonowania Spółki.

Katowice, 29.09.2023