



**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
Enea S.A.**

za okres od 1 stycznia
do 30 września 2023 r.
zgodne z MSSF UE

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	9
Informacje ogólne.....	9
1. Informacje ogólne dotyczące ENEA S.A.....	9
2. Skład Grupy Kapitałowej	9
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej.....	13
4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	14
5. Zasady (polityka) rachunkowości i ważne oszacowania i założenia.....	14
6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	14
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów	15
7. Przychody ze sprzedaży	15
8. Opodatkowanie	16
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej.....	17
9. Rzeczowe aktywa trwałe	17
10. Wartości niematerialne	17
11. Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i współkontrolowane.....	17
12. Zapasy	20
13. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	21
14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	21
15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21
16. Podział zysku	22
17. Zobowiązania z tytułu zadłużenia	22
18. Rezerwy	25
Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym.....	26
19. Instrumenty finansowe i wartość godziwa.....	26
20. Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.....	28
21. Odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych należności	31
22. Analiza struktury wiekowej aktywów z tytułu umów z klientami oraz należności z tytułu dostaw i usług.....	32
23. Inne zobowiązania finansowe	32
Pozostałe noty objaśniające	33
24. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	33
25. Zobowiązania warunkowe, postępowania sądowe oraz sprawy toczące się przed organem administracji publicznej	34
25.1. Poręczenia i gwarancje	34
25.2. Postępowania toczące się przed sądami powszechnymi.....	35
25.3. Sprawy dotyczące niezbilansowania za 2012 r.	35
25.4. Spór dotyczący cen na świadectwa pochodzenia energii OZE oraz wypowiedziane umowy na zakup praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii z odnawialnych źródeł.....	36
26. Narodowa Agencja Bezpieczeństwa Energetycznego.....	38

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zostało zaakceptowane przez Zarząd ENEA S.A.

Członkowie Zarządu

Prezes Zarządu **Paweł Majewski**

Członek Zarządu **Rafał Mucha**

Członek Zarządu **Jakub Kowaleczko**

Członek Zarządu **Marcin Pawlicki**

Członek Zarządu **Dariusz Szymczak**

Członek Zarządu **Lech Żak**

ENEA Centrum Sp. z o.o.

Podmiot odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg

rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego

Ewa Nowaczyk

ENEA Centrum Sp. z o.o. Pl. Władysława Andersa 7, 61-894 Poznań

KRS 0000477231, NIP 777-00-02-843, REGON 630770227

Poznań, 22 listopada 2023 r.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Nota	Okres			
	9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 września 2023 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 września 2022 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	12 166 479	3 817 845	9 137 744	3 378 183
Podatek akcyzowy	(60 028)	(19 939)	(39 168)	(12 822)
Przychody ze sprzedaży netto	7	3 797 906	9 098 576	3 365 361
Rekompensaty	7	2 688 185	795 852	-
Przychody z tytułu leasingu		1 512	766	157
Przychody ze sprzedaży oraz inne dochody		4 594 524	9 098 733	3 365 415
Pozostałe przychody operacyjne		22 864	4 791	17 311
Zmiana rezerwy dotyczącej umów rodzających obciążenia	18	12 223	(171 925)	(99 396)
Amortyzacja		(4 150)	(1 688)	(4 653)
Koszty świadczeń pracowniczych		(81 680)	(28 440)	(66 143)
Zużycie materiałów i surowców oraz wartość sprzedanych towarów		(4 112)	(2 098)	(2 929)
Zakup energii i gazu na potrzeby sprzedaży		(14 671 524)	(4 503 101)	(8 474 847)
Usługi przesyłowe i dystrybucyjne		(97 261)	(19 645)	(53 487)
Inne usługi obce		(232 424)	(82 336)	(189 524)
Podatki i opłaty		(4 248)	(568)	(3 910)
Pozostałe koszty operacyjne		(47 976)	(20 967)	(130 178)
(Strata)/zysk operacyjny		(312 140)	(231 453)	90 977
Koszty finansowe		(320 408)	(109 067)	(217 188)
Przychody finansowe		522 825	178 529	344 371
Przychody z tytułu dywidend		490 262	(504)	995 713
Zmiana odpisu z tytułu utraty wartości udziałów w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współkontrolowanych	11	(121 150)	-	44 116
Zmiana odpisu aktualizującego aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie	20	-	-	(10 962)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		259 389	(162 495)	1 247 027
Podatek dochodowy		29 399	33 030	(42 679)
Zysk/(strata) netto okresu sprawozdawczego		288 788	(129 465)	1 204 348
Inne całkowite dochody				
Podlegające przeklasyfikowaniu do zysków lub strat:				
- wycena instrumentów zabezpieczających		(149 032)	(53 705)	165 627
- podatek dochodowy		28 316	10 204	(31 469)
Niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysków lub strat:				
- przeszacowanie programu określonych świadczeń		(10 079)	-	6 739
- podatek dochodowy		1 915	-	(1 280)
Inne całkowite dochody netto		(128 880)	(43 501)	139 617
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy		159 908	(172 966)	809 674
Zysk/(strata) netto przypisany do akcjonariuszy Spółki		288 788	(129 465)	1 204 348
Średnioważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		529 731 093	529 731 093	491 893 158
Zysk/(strata) netto na akcję (w zł na jedną akcję)		0,55	(0,24)	2,45
Zysk/(strata) rozwodniony na akcję (w zł na jedną akcję)		0,55	(0,24)	1,58

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na	
		30 września 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	9	39 097	25 330
Prawo do korzystania ze składnika aktywów		52 631	35 800
Wartości niematerialne	10	1 799	2 457
Nieruchomości inwestycyjne		11 695	12 106
Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i wspólnie kontrolowane	11	10 720 966	10 603 939
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	170 106	161 272
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	19	59 079	156 482
Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	20	5 408 425	6 247 346
Należności z tytułu leasingu i subleasingu finansowego		1 073	1 071
Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy		10 071	8 970
Aktywa trwałe razem		16 474 942	17 254 773
Aktywa obrotowe			
Zapasy	12	97 579	67 428
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14	3 523 513	2 658 515
Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy		12 176	11 006
Aktywa z tytułu umów z klientami	13	453 180	447 424
Należności z tytułu leasingu i subleasingu finansowego		1 268	1 225
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	8	-	251 412
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	19	106 590	154 314
Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	20	2 116 276	314 124
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	3 028 811	388 730
Aktywa obrotowe razem		9 339 393	4 294 178
AKTYWA RAZEM		25 814 335	21 548 951

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na	
		30 września 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy		676 306	676 306
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		4 343 879	4 343 879
Kapitał rezerwowý z wyceny instrumentów zabezpieczających		65 359	186 075
Kapitał rezerwowý		8 864 165	6 416 141
Zyski zatrzymane		280 958	2 448 358
Kapitał własny razem		14 230 667	14 070 759
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	17	3 263 655	4 062 292
Zobowiązania z tytułu leasingu		33 906	32 860
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		65 167	55 096
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	18	283 955	296 523
Zobowiązania długoterminowe razem		3 646 683	4 446 771
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	17	2 423 974	737 383
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		1 433 395	1 567 031
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	13	76 790	46 330
Zobowiązania z tytułu leasingu		3 557	2 710
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		45 505	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		28 215	32 364
Zobowiązania z tytułu ekwiwalentu prawa do nieodpłatnego nabycia akcji		281	281
Inne zobowiązania finansowe	23	3 264 704	-
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	18	660 564	645 322
Zobowiązania krótkoterminowe razem		7 936 985	3 031 421
Zobowiązania razem		11 583 668	7 478 192
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		25 814 335	21 548 951

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy (wartość nominalna)	Kapitał z przeszacowania oraz z rozliczenia połączenia	Kapitał zakładowy razem	Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwowy z wyceny instrumentów zabezpieczających	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022	441 443	146 575	588 018	3 687 993	109 277	5 974 031	444 426	10 803 745
Zysk netto okresu sprawozdawczego	-	-	-	-	-	-	1 204 348	1 204 348
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	134 158	-	5 459	139 617
Całkowite dochody netto rozpoznane w okresie	-	-	-	-	134 158	-	1 209 807	1 343 965
Podział zysku netto – przeniesienie	-	-	-	-	-	442 110	(442 110)	-
Emisja akcji zwykłych	88 288	-	88 288	662 164	-	-	-	750 452
Koszty emisji akcji zwykłych	-	-	-	(6 278)	-	-	-	(6 278)
Stan na 30 września 2022 (niebadane)	529 731	146 575	676 306	4 343 879	243 435	6 416 141	1 212 123	12 891 884

	Kapitał zakładowy (wartość nominalna)	Kapitał z przeszacowania oraz z rozliczenia połączenia	Kapitał zakładowy razem	Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwowy z wyceny instrumentów zabezpieczających	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2023	529 731	146 575	676 306	4 343 879	186 075	6 416 141	2 448 358	14 070 759
Zysk netto okresu sprawozdawczego	-	-	-	-	-	-	288 788	288 788
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	(120 716)	-	(8 164)	(128 880)
Całkowite dochody netto rozpoznane w okresie	-	-	-	-	(120 716)	-	280 624	159 908
Podział zysku netto – przeniesienie	-	-	-	-	-	2 448 024	(2 448 024)	-
Stan na 30 września 2023 (niebadane)	529 731	146 575	676 306	4 343 879	65 359	8 864 165	280 958	14 230 667

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Okres	
		9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto okresu sprawozdawczego		288 788	1 204 348
Korekty:			
Podatek dochodowy w zyskach i stratach		(29 399)	42 679
Amortyzacja		4 150	4 653
Zysk na sprzedaży aktywów finansowych		(1 742)	(20 712)
Przychody z tytułu odsetek		(408 481)	(253 782)
Przychody z tytułu dywidend		(490 262)	(995 713)
Koszty z tytułu odsetek		262 763	176 682
Odpisy aktualizujące wartość udziałów		121 150	(44 116)
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie		-	10 962
Inne korekty		-	350
Korekty razem		(541 821)	(1 078 997)
Podatek dochodowy zwrócony/zapłacony		241 700	(244 687)
Przepływy z tytułu rozliczeń w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej		(155 938)	315 646
Zmiany kapitału obrotowego:			
Zapasy		(30 151)	(57 692)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		(621 107)	(519 345)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		(103 435)	279 977
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		(4 157)	(6 190)
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia		2 674	113 533
Zmiany kapitału obrotowego razem		(756 176)	(189 717)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(923 447)	6 593
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych oraz PDU		(29 842)	(1 139)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych		-	230
Nabycie aktywów finansowych		(1 488 020)	(816 618)
Wpływ ze zbycia aktywów finansowych		588 958	1 589 017
Nabycie jednostek zależnych		(232 991)	(27 331)
Nabycie jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych		(1 000)	(1 009)
Zbycie jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych		394	1 000
Dywidendy otrzymane		490 262	995 713
Odsetki otrzymane		339 141	135 595
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(333 098)	1 875 458
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Otrzymane kredyty i pożyczki		3 901 164	-
Wpływ z tytułu emisji akcji		-	750 452
Wydatki z tytułu emisji akcji		-	(6 278)
Splata kredytów i pożyczek		(2 872 274)	(134 267)
Wykup obligacji		(156 110)	(1 955 111)
Wydatki związane z płatnością zobowiązań leasingu		(2 222)	(1 869)
Odsetki zapłacone		(238 636)	(122 529)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		631 922	(1 469 602)
Przepływy pieniężne netto razem		(624 623)	412 449
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	15	388 730	(99 770)
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	15	(235 893)	312 679

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Informacje ogólne

1. Informacje ogólne dotyczące ENEA S.A.

Nazwa (firma):	ENEA Spółka Akcyjna
Forma prawna:	spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Rzeczpospolita Polska
Siedziba:	Poznań
Adres:	ul. Pastelowa 8, 60-198 Poznań
KRS:	0000012483
Numer telefonu:	(+48 61) 884 55 44
Numer faksu:	(+48 61) 884 59 59
E-mail:	enea@enea.pl
Strona internetowa:	www.enea.pl
Numer klasyfikacji statystycznej (REGON):	630139960
Numer klasyfikacji podatkowej (NIP):	777-00-20-640

ENEA S.A. („ENEA”, „Spółka”) działając pod nazwą Energetyka Poznańska S.A. została wpisana 21 maja 2001 r. do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Poznaniu pod numerem KRS 0000012483.

Na 30 września 2023 r. struktura akcjonariuszy ENEA S.A. przedstawiała się następująco:

	Skarb Państwa Rzeczypospolitej Polski	Pozostali akcjonariusze	Razem
Stan na 30 września 2023	52,29%	47,71%	100,00%

Na 30 września 2023 r. podmiotem kontrolującym Spółkę był Skarb Państwa będący stroną kontrolującą najwyższego szczebla.

Na 30 września 2023 r. statutowy kapitał zakładowy ENEA S.A. zarejestrowany w KRS był równy 529 731 tys. zł (676 306 tys. zł po przekształceniu na MSSF UE z uwzględnieniem hiperinflacji i innych korekt) i dzielił się na 529 731 093 akcje.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. Działalność prowadzona jest na podstawie odpowiednich koncesji przyznawanych Spółce.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r. i zawiera dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2022 r.

2. Skład Grupy Kapitałowej

Na 30 września 2023 r. Grupa Kapitałowa ENEA składała się z jednostki dominującej ENEA S.A., 34 spółek zależnych, w tym 9 spółek pośrednio zależnych, 1 spółki wspólnie kontrolowanej oraz 4 spółek stowarzyszonych.

Głównym przedmiotem działalności ENEA S.A. jest obrót energią elektryczną.

Nazwa spółki	Przedmiot działalności	Siedziba	Udział ENEA S.A. w całkowitej liczbie głosów na 30 września 2023	Udział ENEA S.A. w całkowitej liczbie głosów na 31 grudnia 2022
SPÓŁKI ZALEŻNE				
1. ENEA Operator Sp. z o.o.	dystrybucja	Poznań	100%	100%
2. ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o.	wytwarzanie	Świerże Górne	100%	100%
3. ENEA Elektrownia Połaniec S.A.	wytwarzanie	Połaniec	100%	100%
4. ENEA Oświetlenie Sp. z o.o.	pozostała działalność	Szczecin	100%	100%
5. ENEA Trading Sp. z o.o.	obrót	Świerże Górne	100% ^{10,12}	100%
6. ENEA Serwis Sp. z o.o.	dystrybucja	Lipno	100%	100%
7. ENEA Centrum Sp. z o.o.	pozostała działalność	Poznań	100%	100%
8. ENEA Pomiary Sp. z o.o.	dystrybucja	Poznań	100%	100%
9. ENERGO-TOUR Sp. z o.o. w likwidacji	pozostała działalność	Poznań	5	100% ⁵
10. ENEA Innowacje Sp. z o.o.	pozostała działalność	Warszawa	100% ²⁰	100%
11. Lubelski Węgiel BOGDANKA S.A.	wydobycie	Bogdanka	64,57%	64,57%
12. ENEA Ciepło Sp. z o.o.	wytwarzanie	Białystok	99,94%	99,94%
13. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.	wytwarzanie	Oborniki	99,93% ¹⁹	99,93%
14. Miejska Energetyka Ciepła Piła Sp. z o.o.	wytwarzanie	Piła	71,11%	71,11%
15. ENEA Nowa Energia Sp. z o.o.	wytwarzanie	Radom	100% ²³	100%
16. ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o.	wytwarzanie	Warszawa	100% ⁸	100%
17. ENEA Power&Gas Trading Sp. z o.o.	obrót	Warszawa	100% ¹⁰	100%
18. EN101 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ^{7,13}	-
19. EN102 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ¹⁴	100%
20. EN103 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ¹⁵	100%
21. EN201 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ¹⁶	100%
22. EN202 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ^{7,17}	-
23. EN203 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ¹⁸	100%
24. PRO-WIND Sp. z o.o.	wytwarzanie	Kielce	100% ²¹	-
25. PV Tykocin Sp. z o.o.	wytwarzanie	Kielce	100% ²¹	-
26. PAD RES Genowefa Sp. z o.o.	wytwarzanie	Warszawa	100% ²⁵	-
SPÓŁKI POŚREDNIO ZALEŻNE				
27. ENEA Logistyka Sp. z o.o.	dystrybucja	Poznań	100% ³	100% ³
28. ENEA Bioenergia Sp. z o.o.	wytwarzanie	Połaniec	100% ¹	100% ¹
29. ENEA Połaniec Serwis Sp. z o.o.	wytwarzanie	Połaniec	6	100% ¹
30. EkoTRANS Bogdanka Sp. z o.o.	wydobycie	Bogdanka	64,57% ²	64,57% ²
31. RG Bogdanka Sp. z o.o.	wydobycie	Bogdanka	64,57% ²	64,57% ²
32. MR Bogdanka Sp. z o.o.	wydobycie	Bogdanka	64,57% ²	64,57% ²
33. Łęczyńska Energetyka Sp. z o.o.	wydobycie	Bogdanka	57,27% ²	57,27% ²
34. ENEBIOGAZ 1 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Radom	100% ^{4,22}	100% ⁴
35. ENEBIOGAZ 2 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Radom	100% ^{4,22}	100% ⁴
36. Farma Wiatrowa Bejsce Sp. z o.o.	wytwarzanie	Warszawa	100% ^{4,24}	-
SPÓŁKI WSPÓLKONTROLOWANE				
37. Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.	-	Ostrołęka	50% ¹¹	50%
SPÓŁKI STOWARZYSZONE				
38. Polimex – Mostostal S.A.	-	Warszawa	16,19% ⁹	16,26%
39. Elektrownia Wiatrowa Baltica-4 Sp. z o.o.	-	Warszawa	33,81%	33,81%
40. Elektrownia Wiatrowa Baltica-5 Sp. z o.o.	-	Warszawa	33,81%	33,81%

41.	Elektrownia Wiatrowa Baltica-6 Sp. z o.o.	-	Warszawa	33,76%	33,76%
------------	--	---	----------	--------	--------

¹ – spółka pośrednio zależna poprzez udziały w spółce ENEA Elektrownia Połaniec S.A.

² – spółka pośrednio zależna poprzez udziały w spółce Lubelski Węgiel BOGDANKA S.A.

³ – spółka pośrednio zależna poprzez udziały w spółce ENEA Operator Sp. z o.o.

⁴ – spółka pośrednio zależna poprzez udziały w spółce ENEA Nowa Energia Sp. z o.o.

⁵ – 30 marca 2015 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki podjęło uchwałę w sprawie rozwiązania spółki po przeprowadzeniu postępowania likwidacyjnego. Uchwała weszła w życie 1 kwietnia 2015 r. 5 listopada 2015 r. został złożony wniosek do Krajowego Rejestru Sądowego o wykreślenie spółki. 24 maja 2023 r. spółka została wykreślona z KRS.

⁶ – 3 stycznia 2023 r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki ENEA Połaniec Serwis Sp. z o.o. (spółka przejmowana), które podjęło uchwałę o połączeniu ze spółką ENEA Elektrownia Połaniec S.A. (spółka przejmująca) w trybie uproszczonym to jest zgodnie z art. 516 ksh. Połączenie zostało zarejestrowane w KRS 16 stycznia 2023 r.

⁷ – w styczniu 2023 r. zawiazane zostały spółki EN101 Sp. z o.o. i EN202 Sp. z o.o.

⁸ – 15 marca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o. o kwotę 10 000 tys. zł, to jest z kwoty 19 000 tys. zł do kwoty 29 000 tys. zł, poprzez utworzenie 100 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła wszystkie nowoutworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 3 kwietnia 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS. 27 lipca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o. o kwotę 10 000 tys. zł, to jest z kwoty 29 000 tys. zł do kwoty 39 000 tys. zł, poprzez utworzenie 100 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła wszystkie nowoutworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 27 września 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

⁹ – 30 stycznia 2023 r. zarejestrowano zwiększenie kapitału zakładowego spółki Polimex Mostostal S.A. o kwotę 1 000 tys. zł, tj. z kwoty 479 738 tys. zł do kwoty 480 738 tys. zł dopuszczając do obrotu 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii S o wartości nominalnej 2 zł każda. W marcu 2023 r. ENEA S.A. sprzedała 187 500 akcji zmniejszając dotychczasowy udział z 16,23% w kapitale zakładowym spółki do 16,15%. W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. ENEA S.A. złożyła żądanie wykonania realizacji opcji call 8, 9 i 10. 30 marca 2023 r. Spółka dokonała przelewu za obejmowane 187 500 akcji Polimex – Mostostal S.A (opcja call 8). 14 kwietnia 2023 r. zarejestrowano zwiększenie kapitału zakładowego spółki Polimex Mostostal S.A. o kwotę 1 500 tys. zł, tj. z kwoty 480 738 tys. zł do kwoty 482 238 tys. zł dopuszczając do obrotu 750 000 akcji zwykłych na okaziciela serii S o wartości nominalnej 2 zł każda i zmniejszając dotychczasowy udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym spółki z 16,15% do 16,10%. 28 kwietnia 2023 r. w wyniku realizacji opcji call 8 udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym spółki zwiększył się z 16,10% do 16,17%. 29 czerwca 2023 r. Spółka dokonała przelewu za obejmowane 125 000 akcji Polimex – Mostostal S.A (opcja call 9). 12 lipca 2023 r. zarejestrowano zwiększenie kapitału zakładowego spółki Polimex Mostostal S.A. o kwotę 1 000 tys. zł, tj. z kwoty 482 238 tys. zł do kwoty 483 238 tys. zł dopuszczając do obrotu 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii S o wartości nominalnej 2 zł każda. Udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym spółki zmniejszył się z 16,17% do 16,14%. 14 lipca 2023 r. w wyniku realizacji opcji call 9 udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym spółki zwiększył się z 16,14% do 16,19%. 28 września 2023 r. Spółka dokonała przelewu za obejmowane 187 500 akcji Polimex – Mostostal S.A (opcja call 10). 5 października 2023 r. zarejestrowano zwiększenie kapitału zakładowego spółki Polimex Mostostal S.A. o kwotę 1 500 tys. zł, tj. z kwoty 483 238 tys. zł do kwoty 484 738 tys. zł dopuszczając do obrotu 750 000 akcji zwykłych na okaziciela serii S o wartości nominalnej 2,00 zł każda. Udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym tej Spółki zmniejszył się z 16,19% do 16,14%. Od 13 października 2023 r. w wyniku realizacji opcji call 10 udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym spółki wynosi 16,22%.

¹⁰ – 3 kwietnia 2023 r. zgodnie z Planem Podziału spółki ENEA Trading Sp. z o.o. z 29 lipca 2022 r. nastąpił podział przez wydzielenie i przeniesienie części majątku (aktywów i pasywów) spółki ENEA Trading Sp. z o.o., w postaci Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa, na spółkę ENEA Power&Gas Trading Sp. z o.o.

¹¹ – 27 kwietnia 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki o kwotę 100 zł, to jest z kwoty 912 482 100,00 zł do kwoty 912 482 200,00 zł, poprzez utworzenie 2 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i cenie emisyjnej 1 udziału wynoszącej 202 657 tys. zł. ENEA S.A. objęła 1 nowo utworzony udział w podwyższonym kapitale zakładowym Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. 28 kwietnia 2023 r. została zawarta pomiędzy ENEA S.A. a Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. umowa potrącenia wierzytelności, tj. wierzytelności ENEA S.A. wobec Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. z tytułu udzielonej pożyczki w ramach umowy pożyczki zawartej w grudniu 2019 r. o wartości 170 000 tys. zł (z późniejszymi zmianami) powiększonej o należne odsetki o łącznej wartości wierzytelności wynoszącej 202 657 tys. zł oraz wierzytelności Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. wobec ENEA S.A. z tytułu zaciągniętego zobowiązania do pokrycia 1 udziału wkładem pieniężnym w wysokości 202 657 tys. zł w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Zgodnie z powyższą umową potrącenia, ww. wierzytelności umorzyły się wzajemnie w całości.

¹² – 28 czerwca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników ENEA Trading Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego ENEA Trading Sp. z o.o. o kwotę 1 tys. zł, to jest z kwoty 61 205 tys. zł do kwoty 61 206 tys. zł, poprzez utworzenie 1 nowego udziału o wartości nominalnej 1 tys. zł. ENEA S.A. objęła nowo

utworzony udział w podwyższonym kapitale zakładowym ENEA Trading Sp. z o.o. pokrywając go w całości wkładem pieniężnym. 12 lipca 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

¹³ – 5 lipca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników EN101 Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego EN101 Sp. z o.o. o kwotę 3 430 tys. zł, to jest z kwoty 70 tys. zł do kwoty 3 500 tys. zł, poprzez utworzenie 4 900 nowych udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym EN101 Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 10 listopada 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

¹⁴ – 5 lipca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników EN102 Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego EN102 Sp. z o.o. o kwotę 3 531 tys. zł to jest z kwoty 70 tys. zł do kwoty 3 601 tys. zł, poprzez utworzenie 5 044 nowych udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym EN102 Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 27 września 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

¹⁵ – 5 lipca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników EN103 Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego EN103 Sp. z o.o. o kwotę 148 tys. zł to jest z kwoty 70 tys. zł do kwoty 218 tys. zł, poprzez utworzenie 211 nowych udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym EN103 Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 27 września 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

¹⁶ – 5 lipca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników EN201 Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego EN201 Sp. z o.o. o kwotę 2 509 tys. zł to jest z kwoty 70 tys. zł do kwoty 2 579 tys. zł., poprzez utworzenie 3 584 nowych udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym EN201 Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 25 października 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

¹⁷ – 5 lipca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników EN202 Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego EN202 Sp. z o.o. o kwotę 3 223 tys. zł to jest z kwoty 70 tys. zł do kwoty 3 293 tys. zł, poprzez utworzenie 4 604 nowych udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym EN202 Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 2 listopada 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

¹⁸ – 5 lipca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników EN203 Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego EN203 Sp. z o.o. o kwotę 535 tys. zł to jest z kwoty 70 tys. zł do kwoty 605 tys. zł, poprzez utworzenie 764 nowych udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym EN203 Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 25 października 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

¹⁹ – 6 lipca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. o kwotę 6 000 tys. zł, to jest z kwoty 6 583 tys. zł do kwoty 12 583 tys. zł, poprzez utworzenie 12 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła 11 992 nowo utworzone udziały o łącznej wartości nominalnej 5 996 tys. zł pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 10 listopada 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

²⁰ – 2 sierpnia 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników ENEA Innowacje Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego ENEA Innowacje Sp. z o.o. o kwotę 12 000 tys. zł, to jest z kwoty 38 710 tys. zł do kwoty 50 710 tys. zł, poprzez utworzenie 120 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym ENEA Innowacje Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 28 sierpnia 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

²¹ – 23 sierpnia 2023 r. ENEA S.A. zawarła umowę nabycia 73 300 udziałów spółki PRO-WIND Sp. z o.o. o wartości nominalnej 100,00 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 7 330 tys. zł stanowiących 100% udziału w jej kapitale zakładowym za łączną cenę 25 029 tys. zł. 23 sierpnia 2023 r. ENEA S.A. zawarła również umowę nabycia 50 udziałów spółki PV Tykocin Sp. z o.o. o wartości nominalnej 100,00 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 5 tys. zł stanowiących 100% udziału w jej kapitale zakładowym za łączną cenę 3 119 tys. zł.

²² – 25 sierpnia 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników ENEBIOGAZ 1 Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego ENEBIOGAZ 1 Sp. z o.o. o kwotę 25 tys. zł, to jest z kwoty 5 tys. zł do kwoty 30 tys. zł, poprzez utworzenie 500 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. ENEA Nowa Energia Sp. z o.o. objęła wszystkie nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym ENEBIOGAZ 1 Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego oczekuje na rejestrację w KRS. 25 sierpnia 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników ENEBIOGAZ 2 Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego ENEBIOGAZ 2 Sp. z o.o. o kwotę 25 tys. zł, to jest z kwoty 5 tys. zł do kwoty 30 tys. zł, poprzez utworzenie 500 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. ENEA Nowa Energia Sp. z o.o. objęła wszystkie nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym ENEBIOGAZ 2 Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego oczekuje na rejestrację w KRS.

²³ – 1 września 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników ENEA Nowa Energia Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego ENEA Nowa Energia Sp. z o.o. o kwotę 118 500 tys. zł, to jest z kwoty 52 648 tys. zł do kwoty 171 148 tys. zł, poprzez utworzenie 2 370 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym ENEA Nowa Energia Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 13 października 2023 r. podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane

w KRS.

²⁴ – 7 września 2023 r. ENEA Nowa Energia Sp. z o.o. zawarła umowę nabycia 200 udziałów spółki Farma Wiatrowa Bejsce Sp. z o.o. o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 10 tys. zł stanowiących 100% udziału w jej kapitale zakładowym. 7 września 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Farma Wiatrowa Bejsce Sp. z o.o. podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Farma Wiatrowa Bejsce Sp. z o.o. o kwotę 7 733 tys. zł, to jest z kwoty 10 tys. zł do kwoty 7 743 tys. zł, poprzez utworzenie 154 652 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. ENEA Nowa Energia Sp. z o.o. objęła nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Farma Wiatrowa Bejsce Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. Podwyższenie kapitału zakładowego oczekuje na rejestrację w KRS.

²⁵ – 20 września 2023 r. ENEA S.A. zawarła umowę nabycia 50 udziałów spółki PAD RES Genowefa Sp. z o.o. o wartości nominalnej 100,00 zł każdy i łącznej wartości nominalnej 5 tys. zł stanowiących 100% udziału w jej kapitale zakładowym za łączną cenę 10 204 tys. EUR.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd

	Stan na 30 września 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Prezes Zarządu	Paweł Majewski	Paweł Majewski
Członek Zarządu ds. Finansowych	Rafał Mucha	Rafał Mucha
Członek Zarządu ds. Handlowych	Jakub Kowaleczko	-
Członek Zarządu ds. Korporacyjnych	Dariusz Szymczak	Dariusz Szymczak
Członek Zarządu ds. Operacyjnych	Marcin Pawlicki	Marcin Pawlicki
Członek Zarządu ds. Strategii i Rozwoju	Lech Żak	Lech Żak

6 lipca 2023 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie powołania Pana Jakuba Kowaleczko z dniem 17 lipca 2023 r. na stanowisko Członka Zarządu ENEA S.A. ds. Handlowych na wspólną kadencję, rozpoczętą z dniem następnym po dniu odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ENEA S.A. zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za 2021 r.

21 listopada 2023 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie odwołania z dniem 30 listopada 2023 r. Członka Zarządu ds. Finansowych - Pana Rafała Muchę ze składu Zarządu ENEA S.A.

Rada Nadzorcza

	Stan na 30 września 2023	Powołanie	Stan na 31 grudnia 2022	Zakończenie kadencji/ rezygnacja
Przewodniczący Rady Nadzorczej	Łukasz Ciołko		Rafał Włodarski	4 stycznia 2023 r.
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	Roman Stryjski		Roman Stryjski	
Sekretarz Rady Nadzorczej	Mariusz Pliszka		Mariusz Pliszka	
Członek Rady Nadzorczej	Mariusz Damasiewicz		Łukasz Ciołko	
Członek Rady Nadzorczej	Aneta Kordowska		Mariusz Damasiewicz	
Członek Rady Nadzorczej	Tomasz Lis		Aneta Kordowska	
Członek Rady Nadzorczej	Paweł Łącki		Tomasz Lis	
Członek Rady Nadzorczej	Mariusz Romańczuk		Paweł Łącki	
Członek Rady Nadzorczej	-		Mariusz Romańczuk	
Członek Rady Nadzorczej	-		Piotr Zborowski	4 lipca 2023 r.

4 stycznia 2023 r. do Spółki wpłynęła rezygnacja Pana Rafała Włodarskiego z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej ENEA S.A., w tym z funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki, ze skutkiem na dzień 4 stycznia 2023 r.

13 marca 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę, na mocy której z tym samym dniem w skład Rady Nadzorczej ENEA S.A. XI kadencji powołana została Pani Aleksandra Agatowska.

13 marca 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie ENEA S.A. dokonało wyboru na Przewodniczącego Rady Nadzorczej ENEA S.A. Pana Łukasza Ciołko.

4 lipca 2023 r. do Spółki wpłynęła rezygnacja Pana Piotra Zborowskiego z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej ENEA S.A., ze skutkiem na dzień 4 lipca 2023 r.

31 lipca 2023 r. do Spółki wpłynęła rezygnacja Pani Aleksandry Agatowskiej z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej ENEA S.A., ze skutkiem na dzień 31 lipca 2023 r.

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* zatwierdzonego przez Unię Europejską i zostało zaakceptowane przez Zarząd ENEA S.A.

Zarząd Spółki wykorzystał swoją najlepszą wiedzę co do zastosowania standardów i interpretacji, jak również metod i zasad wyceny poszczególnych pozycji skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego ENEA S.A. zgodnie z MSSF UE na 30 września 2023 r. Przedstawione zestawienia i objaśnienia zostały ustalone przy dołożeniu należytej staranności. Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie podlegało przeglądowi przez biegłego rewidenta. Zasady rachunkowości stosowane były w sposób spójny we wszystkich prezentowanych okresach chyba, że wskazano inaczej.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Spółka sporządza skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ENEA zgodnie z MSSF UE na dzień i za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 r. Czytelnicy skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego ENEA S.A. powinni czytać je łącznie ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej ENEA oraz jednostkowym rocznym sprawozdaniem finansowym ENEA S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r., w celu uzyskania pełnej informacji na temat sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Grupy jako całości.

5. Zasady (polityka) rachunkowości i ważne oszacowania i założenia

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z zastosowaniem zasad rachunkowości spójnych z zasadami zastosowanymi przy sporządzeniu ostatniego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Sporządzenie skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 wymaga od Zarządu przyjęcia pewnych założeń i dokonania szacunków, które wpływają na przyjęte zasady rachunkowości oraz na wielkości wykazane w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz w notach objaśniających do tego sprawozdania finansowego. Założenia i szacunki oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących i przyszłych zdarzeń i działań. Rzeczywiste wyniki mogą się jednak różnić od przewidywanych. Szacunki przyjęte do sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z szacunkami przyjętymi przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego za ostatni rok obrotowy. Wartości szacunkowe podawane w poprzednich latach obrotowych nie wywierają istotnego wpływu na bieżący okres śródroczny.

6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym Spółki wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność (w walucie funkcjonalnej).

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), które stanowią walutę funkcjonalną i walutę prezentacji. Pozycje sprawozdania prezentowane są w zaokrągleniu do pełnych tysięcy złotych (tys. zł), o ile nie wskazano inaczej.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów

7. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży netto

	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2023	30 września 2022
Przychody ze sprzedaży energii elektrycznej	11 962 847	8 822 132
Przychody ze sprzedaży gazu	121 271	226 556
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	21 036	49 381
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 297	507
Razem przychody ze sprzedaży netto	12 106 451	9 098 576

Przychody ze sprzedaży energii elektrycznej Spółka ujmuje na koniec każdego okresu rozliczeniowego, który wynika z umów sprzedaży, według ilości energii elektrycznej dostarczonej do klienta w danym okresie rozliczeniowym. Spółka ujmuje przychody w okresie czasu i korzysta z uproszczenia dotyczącego ujmowania przychodów zgodnie z fakturami, ponieważ odzwierciedla ono stopień wykonania zobowiązania do wykonania świadczenia na dzień sprawozdawczy.

Do głównych grup umów należą umowy sprzedaży energii elektrycznej (w tym również umowy kompleksowe) klientom indywidualnym, biznesowym, kluczowym i strategicznym. W umowach tych usługa świadczona jest w sposób ciągły, wysokość przychodu uzależniona jest od zużycia.

Standardowy termin płatności faktur sprzedażowych energii elektrycznej wynosi 14 dni od daty wystawienia faktury VAT. W przypadku biznesowych, kluczowych i strategicznych klientów okres ten może podlegać negocjacji.

Poniżej zaprezentowano podział przychodów ze sprzedaży na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych.

	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2023	30 września 2022
Przychody świadczone w sposób ciągły	12 084 118	9 048 688
Przychody świadczone w określonym momencie	22 333	49 888
Razem	12 106 451	9 098 576

Rekompensaty

Zgodnie z zapisami ustawy z 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej oraz ustawy z 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 r. podmiotowi uprawnionemu przysługują rekompensaty.

ENEA S.A. w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. rozpoznała przychody z tytułu rekompensat w łącznej wysokości 2 688 185 tys. zł, z czego:

- 1 652 173 tys. zł z tytułu stosowania rozliczeń z odbiorcami uprawnionymi zgodnie z zapisami ustawy z 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej;
- 1 036 012 tys. zł tytułem stosowania ceny maksymalnej zgodnie z zapisami ustawy z 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 r.

Kwota rekompensaty finansowej stanowi przychód Spółki i została ujęta w odrębnej pozycji Rekompensaty.

Spółka w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r., zgodnie z terminami wynikającymi z wyżej wymienionych ustaw złożyła do Zarządcy Rozliczeń S.A. stosowne wnioski o wypłatę rekompensat za okres do sierpnia 2023 r. Wnioski za wrzesień 2023 r. zostały złożone 20 i 25 października 2023 r. – kwota rekompensaty za wrzesień 2023 r. została ujęta w przychodach Spółki na podstawie danych szacunkowych i nie odbiegała istotnie od wnioskowanej. Dodatkowo Spółka ujęła w przychodach z tytułu rekompensat szacunek w wysokości 30 384 tys. zł w związku z podwyższeniem ustawowych limitów uprawniających do zastosowania w rozliczeniach z odbiorcami ceny zamrożonej na poziomie cen z roku 2022.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. ENEA S.A. otrzymała 1 766 975 tys. zł z 2 688 185 tys. zł Rekompensat rozpoznanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Pozostała kwota w wysokości 921 210 tys. zł na 30 września 2023 r. była należna Spółce. Ponadto zgodnie z zapisami art. 14 ustawy z 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej oraz zapisami art. 9 ustawy z 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 r. Spółka otrzymała zaliczki za miesiące grudzień 2022 r., styczeń i luty 2023 r. w łącznej wysokości 1 001 162 tys. zł. W sprawozdaniu w sytuacji

finansowej w zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązaniach została ujęta różnica między otrzymanymi zaliczkami a należnymi Rekompensatami w wysokości 79 952 tys. zł.

8. Opodatkowanie

Odroczony podatek dochodowy

Zmiany stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego (po uwzględnieniu kompensaty aktywa i rezerwy) przedstawiają się w sposób następujący:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Stan na początek okresu	161 272	106 989
Zmiana rozpoznana w zyskach i stratach	(21 397)	71 832
Zmiana rozpoznana w innych całkowitych dochodach	30 231	(17 549)
Stan na koniec okresu	170 106	161 272

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. uznanie zysku przed opodatkowaniem Spółki w wyniku zwiększenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosło 21 397 tys. zł (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 r. uznanie zysku przed opodatkowaniem Spółki w wyniku zwiększenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosło 54 236 tys. zł).

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej

9. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. Spółka dokonała nabycia rzeczowych aktywów trwałych w łącznej wartości netto 14 828 tys. zł (w okresie miesięcy zakończonym 30 września 2022 r. odpowiednio: 1 139 tys. zł netto).

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. Spółka dokonała sprzedaży i/lub likwidacji rzeczowych aktywów trwałych w łącznej wartości netto 0 tys. zł (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 r. odpowiednio: 230 tys. zł netto).

Na 30 września 2023 r. nie stwierdzono przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych. Na rzeczowych aktywach trwałych nie ustanowiono zabezpieczeń.

Na 30 września 2023 r. Spółka nie posiadała przyszłych umownych zobowiązań związanych z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych, które nie były ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (na 31 grudnia 2022 r. 0 tys. zł).

10. Wartości niematerialne

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. Spółka nie dokonała nabycia wartości niematerialnych (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 r. odpowiednio: 0 tys. zł).

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. Spółka nie dokonała likwidacji wartości niematerialnych (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 r. odpowiednio: 0 tys. zł).

Na 30 września 2023 r. nie stwierdzono przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości. Na wartościach niematerialnych nie ustanowiono zabezpieczeń. W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. nie było wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie.

11. Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i współkontrolowane

Zmiana stanu inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i współkontrolowane

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Stan na początek okresu	10 603 939	9 531 789
Nabycie inwestycji	436 907	52 857
Zbycie inwestycji	(394)	(302 761)
Zmiana odpisu aktualizującego	(319 486)	1 368 897
Pozostałe zmiany	-	(46 843)
Stan na koniec okresu	10 720 966	10 603 939

Nabycie dotyczy przede wszystkim objęcia udziałów w spółce Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o., ENEA Nowa Energia Sp. z o.o.

ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o.

15 marca 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 10 000 tys. zł z kwoty 19 000 tys. zł do kwoty 29 000 tys. zł poprzez utworzenie nowych 100 000 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
26 lipca 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 10 000 tys. zł z kwoty 29 000 tys. zł do kwoty 39 000 tys. zł poprzez utworzenie nowych 100 000 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników

Polimex – Mostostal S.A.

30 marca 2023 r.	Spółka złożyła żądanie wykonania realizacji opcji call oraz dokonała przelewu za obejmowane 187 500 akcji Polimex – Mostostal S.A.	-
marzec 2023 r.	ENE A S.A. sprzedała 187 500 akcji Polimex – Mostostal S.A., które posiadała w kapitale zakładowym spółki, zmniejszając dotychczasowy udział z 16,23% w kapitale zakładowym do 16,15%.	-
29 czerwca 2023 r.	Spółka złożyła żądanie wykonania realizacji opcji call oraz dokonała przelewu za obejmowane 125 500 akcji Polimex – Mostostal S.A.	-
28 września 2023 r.	Spółka złożyła żądanie wykonania realizacji opcji call oraz dokonała przelewu za obejmowane 187 500 akcji Polimex – Mostostal S.A.	-

ENE A Trading Sp. z o.o.

28 czerwca 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 1 tys. zł z kwoty 61 205 tys. zł do kwoty 61 206 tys. zł poprzez utworzenie nowych 1 udziału o wartości nominalnej 1 tys. zł.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
--------------------	---	--------------------------------------

Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.

27 kwietnia 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 100,00 zł z kwoty 912 482 100,00 zł do kwoty 912 482 200,00 zł poprzez utworzenie 2 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
---------------------	---	--------------------------------------

EN101 Sp. z o.o.

5 lipca 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 3 430 tys. zł z kwoty 70 tys. zł do kwoty 3 500 tys. zł poprzez utworzenie nowych 4 900 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
-----------------	---	--------------------------------------

EN102 Sp. z o.o.

5 lipca 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 3 531 tys. zł z kwoty 70 tys. zł do kwoty 3 601 tys. zł poprzez utworzenie nowych 5 044 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
-----------------	---	--------------------------------------

EN103 Sp. z o.o.

5 lipca 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 148 tys. zł z kwoty 70 tys. zł do kwoty 218 tys. zł poprzez utworzenie nowych 211 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
-----------------	---	--------------------------------------

EN201 Sp. z o.o.

5 lipca 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 2 509 tys. zł z kwoty 70 tys. zł do kwoty 2 579 tys. zł poprzez utworzenie nowych 3 584 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
-----------------	---	--------------------------------------

EN202 Sp. z o.o.

5 lipca 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 3 223 tys. zł z kwoty 70 tys. zł do kwoty 3 293 tys. zł poprzez utworzenie nowych 4 604 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
-----------------	---	--------------------------------------

EN203 Sp. z o.o.

5 lipca 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 535 tys. zł z kwoty 70 tys. zł do kwoty 605 tys. zł poprzez utworzenie nowych 764 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
-----------------	---	--------------------------------------

Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.

6 lipca 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 6 000 tys. zł z kwoty 6 583 tys. zł do kwoty 12 583 tys. zł poprzez utworzenie 12 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. ENEA S.A. nabyła 11 992 udziały o wartości nominalnej 5 996 tys. zł.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
-----------------	--	--------------------------------------

ENEA Innowacje Sp. z o.o.

2 sierpnia 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 12 000 tys. zł z kwoty 38 710 tys. zł do kwoty 50 710 tys. zł poprzez utworzenie nowych 120 000 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
--------------------	---	--------------------------------------

PRO-WIND Sp. z o.o.

23 sierpnia 2023 r.	ENEA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce PRO-WIND Sp. z o.o. za 25 029 tys. zł.	-
---------------------	--	---

PV Tykocin Sp. z o.o.

23 sierpnia 2023 r.	ENEA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce PV Tykocin Sp. z o.o. za 3 119 tys. zł.	
---------------------	---	--

ENEA Nowa Energia Sp. z o.o.

1 września 2023 r.	Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 118 500 tys. zł z kwoty 52 648 tys. zł do kwoty 171 148 tys. zł poprzez utworzenie 2 370 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy.	Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
--------------------	---	--------------------------------------

PAD RES Genowefa Sp. z o.o.

20 września 2023	ENEA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce PAD RES Genowefa Sp. z o.o. za 10 204 tys. EUR.	
------------------	---	--

Odpis aktualizujący wartość inwestycji

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Stan na początek okresu	3 424 875	4 793 772
Utworzony	838 744	-
Wykorzystany	-	(302 104)
Odwrócony	(519 258)	(1 066 793)
Stan na koniec okresu	3 744 361	3 424 875

Zarząd ENEA S.A. w nawiązaniu do zawarcia porozumienia dotyczącego współpracy w zakresie wydzielenia aktywów węglowych i ich integracji w ramach Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego ("NABE") oraz podpisania dokumentów zawierających podsumowanie warunków transakcji nabycia przez Skarb Państwa 100 proc. udziałów ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. oraz akcji ENEA Elektrownia Połaniec S.A. podjął decyzję o zaktualizowaniu wartości udziałów i akcji wymienionych spółek do wysokości wniesionej oferty zgodnie z informacją przekazaną w raporcie bieżącym nr 30/2023 z 15 lipca 2023 r.

Ustalona w taki sposób wartość odzyskiwalna udziałów i akcji wynosi:

- w ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. 2 479 000 tys. zł (wartość księgową 1 959 742 tys. zł),
- w ENEA Elektrownia Połaniec S.A. 632 000 tys. zł (wartość księgową 1 268 087 tys. zł).

W związku z powyższym stwierdzono konieczność odwrócenia odpisów dokonanych w latach wcześniejszych na udziałach ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. w wysokości 519 258 tys. zł oraz dokonania odpisu aktualizującego wartość akcji ENEA Elektrownia Połaniec S.A. w wysokości 636 087 tys. zł.

Realizacja projektu budowy Elektrowni Ostrołęka C

Według stanu na 30 września 2023 r. ENEA S.A. posiadała 9 124 821 udziałów w Elektrowni Ostrołęka Sp. z o.o. o wartości nominalnej 50 zł jeden udział i o łącznej wartości nominalnej 456 241 tys. zł. Spółka, zgodnie z zasadą ostrożnej

wyceny, w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej ujęła wartość udziałów spółki Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o w wartości zerowej.

23 grudnia 2022 r. ENEA S.A. i ENERGA S.A. zawarły ze spółką Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. Aneks nr 6 do umowy pożyczki w kwocie do 340 000 tys. zł z 23 grudnia 2019 r. oraz Aneks nr 11 do umowy pożyczki w kwocie do 58 000 tys. zł z 17 lipca 2019 r. Zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 6 termin jednorazowej spłaty przez spółkę Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. pożyczki do 340 000 tys. zł z 23 grudnia 2019 r. wraz z należnymi odsetkami został przedłużony do 28 lutego 2023 r., przy czym strony założyły, że 11 stycznia 2023 r. dokonana zostanie częściowa spłata kapitału z umowy pożyczki na rzecz każdego z pożyczkodawców. Zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 11 termin jednorazowej spłaty przez spółkę Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. pożyczki do 58 000 tys. zł z 17 lipca 2019 r. wraz z należnymi odsetkami został przedłużony do 11 stycznia 2023 r.

28 lutego 2023 r. ENEA S.A. i ENERGA S.A. zawarły ze spółką Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. Aneks nr 7 do umowy pożyczki w kwocie do 340 000 tys. zł z 23 grudnia 2019 r. Zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 7 termin jednorazowej spłaty przez spółkę Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. pożyczki wraz z należnymi odsetkami został przedłużony do 28 kwietnia 2023 r.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. 27 kwietnia 2023 r. postanowiło o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki o 100 zł do kwoty 912 482 tys. zł poprzez utworzenie 2 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy i cenie emisyjnej jednego udziału wynoszącej 202 657 tys. zł. Dotychczasowi udziałowcy tj. ENEA S.A. oraz ENERGA S.A. objęli po 1 nowym udziale o wartości nominalnej 50 zł, przy czym ENEA S.A. 27 kwietnia 2023 r. objęła 1 nowy udział pokrywając go wkładem pieniężnym w wysokości 202 657 tys. zł. Następnie ze skutkiem na dzień 28 kwietnia 2023 r. została zawarta pomiędzy ENEA S.A. a Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. umowa potrącenia wierzytelności, tj. wierzytelności ENEA S.A. wobec Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. z tytułu udzielonej pożyczki w ramach umowy pożyczki zawartej w grudniu 2019 r. o wartości 170 000 tys. zł (z późniejszymi zmianami) powiększonej o należne odsetki o łącznej wartości wierzytelności wynoszącej 202 657 tys. zł oraz wierzytelności Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. wobec ENEA S.A. z tytułu zaciągniętego zobowiązania do pokrycia 1 udziału wkładem pieniężnym w wysokości 202 657 tys. zł w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Zgodnie z powyższą umową potrącenia, ww. wierzytelności umorzyły się wzajemnie w całości, a tym samym umowa pożyczki z 23 grudnia 2019 r. (wraz z późniejszymi zmianami) wygasła z dniem 28 kwietnia 2023 r. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów dotychczasowe odpisy aktualizujące wartość udzielonej pożyczki zostały znettowane z odpisem aktualizującym nowo objęty udział spółki Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.

12. Zapasy

Zapasy

	Stan na	
	30 września 2023	31 grudnia 2022
Świadectwa pochodzenia energii	96 547	67 044
Towary	1 032	384
Razem	97 579	67 428

Na zapasach nie ustanowiono zabezpieczeń.

Świadectwa pochodzenia energii

	Okres 9 miesięcy zakończony	Rok zakończony
	30 września 2023	31 grudnia 2022
Wartość netto na początek okresu	67 044	135 083
Nabycie	313 237	747 431
Umorzenie	(283 734)	(815 470)
Wartość netto na koniec okresu	96 547	67 044

Koszty związane z umorzeniem świadectw pochodzenia energii prezentowane są w pozycji: Zakup energii i gazu na potrzeby sprzedaży.

13. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania z tytułu umów z klientami
Stan na 1 stycznia 2022	300 206	46 108
Zmiana stanu należności niezafakturowanych	147 309	-
Zmiana odpisu aktualizującego	(91)	-
Korekty, przedpłaty	-	222
Stan na 31 grudnia 2022	447 424	46 330
Zmiana stanu należności niezafakturowanych	5 769	-
Zmiana odpisu aktualizującego	(13)	-
Korekty, przedpłaty	-	30 460
Stan na 30 września 2023	453 180	76 790

Saldo aktywów z tytułu umów z klientami obejmuje przede wszystkim niezafakturowaną sprzedaż energii elektrycznej, natomiast saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami obejmuje przede wszystkim zobowiązania wynikające z korekt sprzedaży związane m.in. z ustawą z 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej oraz ustawą z 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 r., a także przedpłaty.

14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na	
	30 września 2023	31 grudnia 2022
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Należności z tytułu dostaw i usług	2 966 057	2 087 632
Należności z tyt. podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego)	-	73 251
Inne należności	203 145	138 827
Zaliczki	418 531	414 667
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto	3 587 733	2 714 377
Minus: odpis aktualizujący wartość należności	(64 220)	(55 862)
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności netto	3 523 513	2 658 515

Na wzrost poziomu należności z tytułu dostaw i usług na 30 września 2023 r. wpłynęło przede wszystkim przywrócenie 23% VAT-u dla sprzedaży energii elektrycznej i paliw gazowych oraz wzrost przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej.

15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Istotne osądy i szacunki

Zgodnie z przyjętymi przez ENEA S.A. zasadami oceny ryzyka kredytowego oraz zapisami MSSF 9 w zakresie oceny utraty wartości środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na 30 września 2023 r. potencjalny wpływ został oszacowany przez Spółkę jako nieistotny.

Prezentacja depozytów w IRGiT

Są to środki pieniężne stanowiące zabezpieczenie rozliczeń z Izbą Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A., które podlegają ocenie co do możliwości ich uwolnienia bez ponoszenia istotnej straty.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na	
	30 września 2023	31 grudnia 2022
Środki pieniężne w banku	118 471	240 296
w tym split payment	75 805	11 637
Inne środki pieniężne	2 910 340	148 434
- lokaty	2 848 190	-
- inne	62 150	5 660
- cash pooling	-	142 774
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 028 811	388 730
Cash pooling	(3 264 704)	-
Środki pieniężne wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	(235 893)	388 730

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania z tytułu split payment – VAT rozdzielona płatność na 30 września 2023 r. wynosiły 75 805 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. wynosiły 11 637 tys. zł), depozyt w IRGiT na 30 września 2023 r. wynosił 1 491 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. 1 434 tys. zł). Na środkach pieniężnych nie ustanowiono zabezpieczeń.

16. Podział zysku

12 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie ENEA S.A. podjęło uchwałę nr 7 w sprawie podziału zysku netto za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., zgodnie z którą przeznaczono 2 448 024 tys. zł na zwiększenie kapitału rezerwowego.

24 czerwca 2022 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie ENEA S.A. podjęło uchwałę nr 7 w sprawie podziału zysku netto za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., zgodnie z którą przeznaczono 442 110 tys. zł na zwiększenie kapitału rezerwowego oraz 18 299 tys. zł na zmniejszenie ujemnej wartości pozostałych kapitałów.

17. Zobowiązania z tytułu zadłużenia

Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe

	Stan na	
	30 września 2023	31 grudnia 2022
Kredyty bankowe	2 636 481	1 279 820
Obligacje	627 174	2 782 472
Długoterminowe	3 263 655	4 062 292
Kredyty bankowe	223 301	555 544
Obligacje	2 200 673	181 839
Krótkoterminowe	2 423 974	737 383
Razem	5 687 629	4 799 675

Zgodnie z przyjętym modelem finansowania ENEA S.A. w celu zapewnienia finansowania bieżącej działalności oraz potrzeb inwestycyjnych spółek należących do Grupy Kapitałowej ENEA zawiera z zewnętrznymi instytucjami finansowymi umowy dotyczące programów emisji obligacji i/lub umowy kredytowe. W dalszych działaniach ENEA S.A. będzie koncentrować się na zapewnieniu odpowiedniej dywersyfikacji zewnętrznych źródeł finansowania dla inwestycji zaplanowanych w "Strategii Rozwoju Grupy Kapitałowej ENEA do 2030 roku z perspektywą 2040 roku", ze szczególnym uwzględnieniem segmentu Dystrybucji i OZE. Jednocześnie, mając na uwadze bardzo ograniczone możliwości pozyskania finansowania na działalność spółek wytwórczych, GK ENEA będzie podejmować działania mające na celu wydzielenie ze swoich struktur aktywów związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej w konwencjonalnych jednostkach węglowych.

Kredyty i pożyczki

Poniżej przedstawiono zestawienie kredytów i pożyczek w Spółce:

Lp.	Spółka	Podmiot udzielający	Data zawarcia umowy	Łączna kwota umowy	Wartość zadłużenia na 30 września 2023 (kapitał)	Wartość zadłużenia na 31 grudnia 2022 (kapitał)	Oprocentowanie	Termin ostatecznej spłaty
1.	ENE A S.A.	EBI	18 października 2012 r. (A) oraz 19 czerwca 2013 r. (B)	1 425 000	692 283	762 717	Stała stopa procentowa lub WIBOR 6M +marża	17 czerwca 2030 r.
2.	ENE A S.A.	EBI	29 maja 2015 r. (C)	946 000	658 667	722 500	Stała stopa procentowa lub WIBOR 6M +marża	15 września 2032 r.
3.	ENE A S.A.	Bank Pekao S.A., Alior Bank S.A., Bank of China S.A., PKO BP S.A., BGK	27 stycznia 2023 r.	2 500 000	1 500 000	-	WIBOR 6M+marża	27 stycznia 2028 r.
4.	ENE A S.A.	PKO BP S.A.	28 stycznia 2014 r., Aneks nr 3 z 28 grudnia 2022 r.	500 000	-	243 636	WIBOR 1M +marża	31 grudnia 2024 r.
5.	ENE A S.A.	Bank Pekao S.A.	28 stycznia 2014 r., Aneks nr 3 z 28 grudnia 2022 r.	150 000	-	92 920	WIBOR 1M +marża	31 grudnia 2024 r.
6.	ENE A S.A.	PKO BP S.A.	3 października 2022 r. Aneks nr 2 z 28 czerwca 2023 r.	500 000	-	-	WIBOR 1M +marża dla PLN lub EURIBOR 1M+marża dla EUR	31 grudnia 2023 r.
7.	ENE A S.A.	Bank Pekao S.A.	21 października 2022 r.	750 000	-	-	EURIBOR 1M+marża	21 października 2023 r.
Razem				6 771 000	2 850 950	1 821 773		
Koszty transakcyjne oraz efekt wyceny według efektywnej stopy procentowej					8 832	13 591		
Razem				6 771 000	2 859 782	1 835 364		

27 stycznia 2023 r. ENE A S.A. podpisała umowę finansowania z konsorcjum banków w skład, którego weszły: Polska Kasa Oszczędności Bank Polski S.A., Bank Gospodarstwa Krajowego, Bank Polska Kasa Opieki S.A., Alior Bank S.A. oraz Bank of China (Europe) S.A. spółka akcyjna oddział w Polsce. Spółka, na podstawie tej umowy pozyskała finansowanie w łącznej kwocie do 2 500 000 tys. zł, w tym kredyt terminowy do kwoty 1 500 000 tys. zł („Kredyt A”) oraz rewolwingowy kredyt odnawialny do kwoty 1 000 000 tys. zł („Kredyt B”). Okres wymagalności wynosi 5 lat, z możliwością prolongaty o kolejne 2 lata. Jest to umowa finansowania powiązana ze zrównoważonym rozwojem. Zgodnie z zapisami umowy Spółka może przeznaczać środki udostępnione w ramach Kredytu A na finansowanie i refinansowanie nakładów inwestycyjnych Grupy Kapitałowej ENE A poniesionych w związku z budową, rozbudową, modernizacją lub utrzymaniem sieci dystrybucyjnej oraz nabyciem, rozwojem, rozbudową, finansowaniem, budową, modernizacją, konserwacją lub oddaniem do użytku jakichkolwiek odnawialnych źródeł energii. Natomiast środki z Kredytu B mogą zostać wykorzystane przez Spółkę na finansowanie bieżącej działalności oraz kapitału obrotowego Grupy Kapitałowej ENE A z wyłączeniem: finansowania budowy, nabycia oraz rozbudowy elektrowni opalanych węglem kamiennym, a także innej działalności związanej z węglem kamiennym, w tym: wydobywaniem węgla kamiennego, obrotem węglem kamiennym i refinansowaniem jakiegokolwiek zadłużenia finansowego lub wydatków, które zostały poniesione w takim celu. Po spełnieniu przez Spółkę wszystkich warunków zawieszających Kredyt A oraz Kredyt B zostały wypłacone 3 lutego 2023 r. Oprocentowanie finansowania oparte jest o zmienną stopę procentową, powiększoną o marżę (uwarunkowaną poziomem wskaźnika długu netto/EBITDA). Dodatkowo oprocentowanie dla Kredytu A jest uzależnione od wskaźników zrównoważonego rozwoju, tj. wskaźnika redukcji emisji CO₂ oraz wskaźnika zwiększenia udziału odnawialnych źródeł energii w strukturze wytwórczej Grupy Kapitałowej ENE A.

Programy emisji obligacji

Poniżej przedstawiono zestawienie obligacji wyemitowanych przez ENEA S.A.:

Lp.	Nazwa programu emisji obligacji	Data zawarcia Programu	Kwota Programu	Wartość wyemitowanych niewykupionych obligacji na 30 września 2023	Wartość wyemitowanych niewykupionych obligacji na 31 grudnia 2022	Oprocentowanie	Termin wykupu
1.	Umowa Programu Emisji Obligacji zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego	15 maja 2014 r.	1 000 000	480 000	560 000	WIBOR 6M +marża	Wykup w ratach, ostatnia rata płatna w grudniu 2026 r.
2.	Umowa Programu Emisji Obligacji zawarta z PKO BP S.A., Bankiem Pekao S.A. oraz mBankiem S.A.	30 czerwca 2014 r.	5 000 000	2 000 000	2 000 000	WIBOR 6M +marża	Wykup w czerwcu 2024 r.
3.	Umowa Programu Emisji Obligacji zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego	3 grudnia 2015 r.	700 000	304 448	380 558	WIBOR 6M +marża	Wykup w ratach, ostatnia rata płatna we wrześniu 2027 r.
Razem			6 700 000	2 784 448	2 940 558		
Koszty transakcyjne oraz efekt wyceny według efektywnej stopy procentowej				43 399	23 753		
Razem			6 700 000	2 827 847	2 964 311		

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. ENEA S.A. nie zawierała nowych umów programowych dotyczących emisji obligacji.

Transakcje zabezpieczające ryzyko stopy procentowej oraz transakcje zabezpieczające ryzyko walutowe

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. ENEA S.A. nie zawierała nowych transakcji zabezpieczających ryzyko stopy procentowej (IRS). Łączna wartość ekspozycji dotycząca obligacji i kredytów zabezpieczona transakcjami IRS na 30 września 2023 r. wyniosła 2 971 647 tys. zł. Ponadto ENEA S.A. posiada kredyty zaciągnięte na stałej stopie procentowej o łącznym wolumenie 392 547 tys. zł. Zawarte transakcje wpływają w istotny sposób na przewidywalność strumieni wydatków i kosztów finansowych. Spółka prezentuje wycenę tych instrumentów w pozycji: Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej. Instrumenty pochodne są traktowane, jako zabezpieczenie przepływów, w związku z czym są ujmowane i rozliczane w księgach z zastosowaniem zasad dotyczących rachunkowości zabezpieczeń.

Na 30 września 2023 r. aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej, dotyczące wyceny IRS, wyniosły 110 801 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej, dotyczące wyceny IRS, wyniosły 252 902 tys. zł).

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających ryzyko walutowe (FX FORWARD). Wycena FX FORWARD na 30 września 2023 r. wyniosła 0 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. 0 tys. zł).

Warunki finansowania – kowenanty

Umowy finansowania przewidują konieczność spełnienia przez ENEA S.A. i Grupę Kapitałową ENEA między innymi określonych wskaźników finansowych.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. Grupa Kapitałowa ENEA odnotowała przekroczenie wskaźnika zadłużenia podmiotów zależnych wynikającego z umów kredytowych zawartych z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym, w związku z czym Spółka wystąpiła do banku z prośbą o wyrażenie zgody na czasowe złagodzenie warunków kowenantu i zgodę taką uzyskała (tzw. *wavier*) w horyzoncie do czerwca 2024 r.

Według stanu na 30 września 2023 r. ENEA S.A. nie była zobowiązana do wcześniejszej spłaty jakiegokolwiek zadłużenia finansowego.

18. Rezerwy

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. rezerwy na zobowiązania i inne obciążenia zwiększyły się netto o 2 674 tys. zł (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 r. rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia zwiększyły się netto o 69 417 tys. zł).

Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i inne obciążenia za okres kończący się 30 września 2023 r.:

	Rezerwa na bezumowne korzystanie z gruntów	Rezerwa na inne zgłoszone roszczenia	Rezerwa na świadectwa pochodzenia energii	Rezerwa na umowy rodzące obciążenia	Razem
Stan na 1 stycznia 2023	2 120	79 045	195 862	664 818	941 845
Zwiększenie istniejących rezerw	27	6 034	182 795	263 998	452 854
Wykorzystanie rezerw	-	(1 453)	(171 944)	(276 221)	(449 618)
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	(285)	(277)	-	-	(562)
Stan na 30 września 2023	1 862	83 349	206 713	652 595	944 519
<i>Długoterminowe</i>	-	-	-	283 955	283 955
<i>Krótkoterminowe</i>	1 862	83 349	206 713	368 640	660 564

Opis istotnych roszczeń oraz zobowiązań warunkowych został przedstawiony w nocie 25.

Rezerwa na umowy rodzące obciążenia

17 grudnia 2022 r. Prezes Urzędu Regulacji Energetyki (Prezes URE) zatwierdził taryfę dla energii elektrycznej dla zespołu grup taryfowych G na okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (Taryfa). Prezes URE zatwierdził cenę sprzedaży energii elektrycznej dla odbiorców w grupach taryfowych G dla ENEA S.A., na poziomie średnio 1 050,58 zł za MWh, po uprzedniej korekcie in minus wysokości Taryfy określonej w pierwszym złożonym przez Spółkę wniosku w tej sprawie. Wysokość Taryfy nie pokrywa w pełni szacowanych przez Spółkę, na podstawie już zawartych kontraktów oraz wyceny otwartej pozycji, uzasadnionych kosztów zakupu energii elektrycznej. Mając powyższe na uwadze oraz działając zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, Spółka zidentyfikowała konieczność utworzenia w 2022 r. rezerwy na umowy rodzące obciążenia dla odbiorców z grup taryfowych G w wysokości 368 295 tys. zł. W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. ENEA S.A. wykorzystwała rezerwę na poziomie 276 221 tys. zł.

9 września 2023 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Klimatu i Środowiska zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu kształtowania i kalkulacji taryf oraz sposobu rozliczeń w obrocie energią elektryczną. Rozporządzenie wprowadza mechanizm obniżenia należności od gospodarstw domowych wobec przedsiębiorstw energetycznych wykonujących działalność gospodarczą w zakresie obrotu energią elektryczną za 2023 r. Mając powyższe na uwadze oraz działając zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, Spółka zidentyfikowała konieczność utworzenia na 30 września 2023 r. rezerwy w wysokości 263 998 tys. zł na umowy rodzące obciążenia dla każdego punktu poboru energii elektrycznej w gospodarstwie domowym, którego rozliczenie obejmie rok 2023 przy założeniu, że zostanie spełniony jeden z warunków określonych w rozporządzeniu.

Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym

19. Instrumenty finansowe i wartość godziwa

Instrumenty finansowe

Poniższa tabela zawiera zestawienie wartości godziwych z wartościami księgowymi:

	Stan na 30 września 2023		Stan na 31 grudnia 2022	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
AKTYWA FINANSOWE				
Długoterminowe	5 468 577	5 437 821	6 404 899	6 327 551
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	59 079	59 079	156 482	156 482
Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	5 408 425	5 378 742	6 247 346	6 171 069
Należności z tytułu leasingu i subleasingu finansowego	1 073	*	1 071	*
Krótkoterminowe	8 609 488	2 222 866	3 339 109	468 438
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	106 590	106 590	154 314	154 314
Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2 116 276	2 116 276	314 124	314 124
Aktywa z tytułu umów z klientami	453 180	*	447 424	*
Należności z tytułu dostaw i usług	2 903 363	*	2 033 292	*
Należności z tytułu leasingu i subleasingu finansowego	1 268	*	1 225	*
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 028 811	*	388 730	*
AKTYWA FINANSOWE RAZEM	14 078 065	7 660 687	9 744 008	6 795 989
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE				
Długoterminowe	3 297 561	3 218 383	4 095 152	3 988 843
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	3 263 655	3 218 383	4 062 292	3 988 843
Zobowiązania z tytułu leasingu	33 906	*	32 860	*
Krótkoterminowe	6 985 331	2 423 974	1 718 580	737 383
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	2 423 974	2 423 974	737 383	737 383
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 557	*	2 710	*
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 216 306	*	932 157	*
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	76 790	*	46 330	*
Inne zobowiązania finansowe	3 264 704	*	-	-
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE RAZEM	10 282 892	5 642 357	5 813 732	4 726 226

(*) Wartość księgowa jest zbliżona do ich wartości godziwej wycenianej zgodnie z poziomem 2 poniższej hierarchii.

Wycena instrumentów finansowych mierzonych w wartości godziwej według poziomów hierarchii.

	Stan na 30 września 2023			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	20 931	125 888	18 850	165 669
Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	12 587	12 587
Opcje call (wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy)	-	15 087	-	15 087
Instrumenty pochodne wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń (m.in. zabezpieczające transakcje swap na stopę procentową)	-	110 801	-	110 801
Akcje i udziały wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	20 931	-	6 263	27 194
Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	7 495 018	-	7 495 018
Razem	20 931	7 620 906	18 850	7 660 687
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	-	(5 642 357)	-	(5 642 357)
Razem	-	(5 642 357)	-	(5 642 357)

	Stan na 31 grudnia 2022			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	21 200	270 746	18 850	310 796
Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	12 587	12 587
Opcje call (wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy)	-	17 844	-	17 844
Instrumenty pochodne wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń (m.in. zabezpieczające transakcje swap na stopę procentową)	-	252 902	-	252 902
Akcje i udziały wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	21 200	-	6 263	27 463
Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	6 485 193	-	6 485 193
Razem	21 200	6 755 939	18 850	6 795 989
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	-	(4 726 226)	-	(4 726 226)
Razem	-	(4 726 226)	-	(4 726 226)

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej to między innymi:

- udziały i akcje w jednostkach niepowiązanych, w których udział w kapitale jest mniejszy niż 20%; w pozycji na 30 września 2023 r. prezentowane są udziały w spółce ElectroMobility Poland S.A., dla których nie istnieje cena rynkowa notowana na aktywnym rynku, Spółka po analizie standardu MSSF 9, podjęła decyzję o zakwalifikowaniu tych udziałów do instrumentów finansowych wycenianych przez inne całkowite dochody (ICD); w przypadku, gdy udziały i akcje w jednostkach niepowiązanych notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych, ich wartość godziwa ustalana jest w oparciu o notowania giełdowe;
- opcje kupna akcji spółki Polimex-Mostostal S.A.;
- instrumenty pochodne, które obejmują wycenę transakcji zabezpieczających ryzyko stóp procentowych (Interest Rate Swap); wartość godziwa instrumentów pochodnych określana jest poprzez wyliczenie wartości bieżącej netto w oparciu o dwie krzywe dochodowości, tj. krzywą do ustalenia czynników dyskonta oraz krzywą służącą do estymacji przyszłych stawek zmiennych stóp referencyjnych.

Długoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują nabyte dłużne instrumenty finansowe – obligacje oraz udzielone pożyczki o terminie wymagalności powyżej jednego roku. Wartość godziwa wyliczana jest dla instrumentów finansowych opartych na stałej stopie procentowej, na podstawie bieżącego WIBOR-u.

Krótkoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują udzielone nabyte dłużne instrumenty finansowe – obligacje oraz pożyczki o terminie wymagalności poniżej jednego roku.

Wartość godziwa kredytów bankowych, pożyczek i dłużnych papierów wartościowych wyliczana jest dla instrumentów finansowych opartych na stałej stopie procentowej, na podstawie bieżącego WIBOR-u.

Powyższa tabela przedstawia analizę instrumentów finansowych mierzonych w wartości godziwej, pogrupowanych według trzypoziomowej hierarchii, gdzie:

Poziom 1 - wartość godziwa oparta jest o ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach.

Poziom 2 - wartość godziwa ustalana jest na bazie wartości obserwowanych na rynku, jednakże niebędących bezpośrednim kwotowaniem rynkowym (np. ustalane są przez odniesienie bezpośrednio lub pośrednio do podobnych instrumentów istniejących na rynku).

Poziom 3 - wartość godziwa ustalana jest na bazie różnych technik wyceny nieopierających się jednakże o jakiegokolwiek obserwowalne dane rynkowe.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. nie było żadnych przesunięć pomiędzy poziomami hierarchii.

Na 30 września 2023 r. w pozycji aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej Spółka prezentuje między innymi opcje kupna akcji spółki Polimex-Mostostal S.A. Na podstawie umowy opcji zakupu akcji Polimex-Mostostal S.A. z 18 stycznia 2017 r. z późniejszymi zmianami ENEA S.A. posiadała 23 opcje call od Towarzystwa Finansowego Silesia Sp. z o.o. (TFS) na zakup 6 937 500 akcji, po cenie nominalnej 2 zł za akcję. Umowny dzień przydziału akcji przypada na koniec każdego kwartału kalendarzowego od września 2021 r. do grudnia 2026 r. W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. ENEA S.A. złożyła żądanie wykonania realizacji opcji call 8, 9 i 10 oraz dokonała przelewu za obejmowane 187 500 (opcja call 8), 125 000 (opcja call 9) i 187 500 (opcja caal 10) akcji Polimex – Mostostal S.A. 30 stycznia 2023 r. zarejestrowano zwiększenie kapitału zakładowego spółki Polimex Mostostal S.A. o kwotę 1 000 tys. zł, tj. z kwoty 479 738 tys. zł do kwoty 480 738 tys. zł dopuszczając do obrotu 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii S o wartości nominalnej 2 zł każda. W marcu 2023 r. ENEA S.A. sprzedała 187 500 akcji zmniejszając dotychczasowy udział z 16,23% w kapitale zakładowym spółki do 16,15%. 14 kwietnia 2023 r. zarejestrowano zwiększenie kapitału zakładowego spółki Polimex Mostostal S.A. o kwotę 1 500 tys. zł, tj. z kwoty 480 738 tys. zł do kwoty 482 238 tys. zł dopuszczając do obrotu 750 000 akcji zwykłych na okaziciela serii S o wartości nominalnej 2 zł każda i zmniejszając dotychczasowy udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym spółki z 16,15% do 16,10%. 28 kwietnia 2023 r. w wyniku realizacji opcji call 8 udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym spółki zwiększył się z 16,10% do 16,17%. 12 lipca 2023 r. zarejestrowano zwiększenie kapitału zakładowego spółki Polimex Mostostal S.A. o kwotę 1 000 tys. zł, tj. z kwoty 482 238 tys. zł do kwoty 483 238 tys. zł dopuszczając do obrotu 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii S o wartości nominalnej 2 zł każda. Udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym spółki zmniejszył się z 16,17% do 16,14%. Od 14 lipca 2023 r. w wyniku realizacji opcji call 9 udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym spółki wynosił 16,19%. 5 października 2023 r. zarejestrowano zwiększenie kapitału zakładowego spółki Polimex Mostostal S.A. o kwotę 1 500 tys. zł, tj. z kwoty 483 238 tys. zł do kwoty 484 738 tys. zł dopuszczając do obrotu 750 000 akcji zwykłych na okaziciela serii S o wartości nominalnej 2,00 zł każda. Udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym tej Spółki zmniejszył się z 16,19% do 16,14%. 13 października 2023 r. w wyniku realizacji opcji call 10 (nabycie akcji) udział ENEA S.A. w kapitale zakładowym zwiększył się z 16,14% do 16,22%. Na 30 września 2023 r. ENEA S.A. posiada 16,19% udziału w kapitale zakładowym spółki Polimex – Mostostal S.A. Wycena opcji call do wartości godziwej została przeprowadzona z wykorzystaniem modelu Blacka-Scholesa. Wartość księgowa opcji na 30 września 2023 r. wynosiła 15 087 tys. zł (wartość księgowa opcji na 31 grudnia 2022 r. wynosiła 17 844 tys. zł).

20. Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

	Stan na	
	30 września 2023	31 grudnia 2022
Krótkoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Obligacje wewnątrzgrupowe	218 608	231 068
Udzielone pożyczki	1 897 668	83 056
Krótkoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie razem	2 116 276	314 124
Długoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Obligacje wewnątrzgrupowe	1 146 113	1 280 101
Udzielone pożyczki	4 262 312	4 967 245
Długoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie razem	5 408 425	6 247 346
Razem	7 524 701	6 561 470

Finansowanie wewnątrzgrupowe

Grupa Kapitałowa ENEA przyjęła model finansowania inwestycji prowadzonych przez spółki zależne od ENEA S.A. poprzez finansowanie wewnątrzgrupowe. ENEA S.A. pozyskuje na rynku finansowym długoterminowe środki pieniężne poprzez zaciąganie kredytów lub emisję obligacji, a następnie dystrybuje je wewnątrz GK ENEA w oparciu o umowy

programowe obligacji wewnątrzgrupowych, bądź umowy pożyczek. Ponadto ENEA S.A. udziela spółkom zależnym finansowania ze środków własnych.

Obligacje wewnątrzgrupowe

Poniższa tabela prezentuje aktualnie realizowane programy emisji obligacji wewnątrzgrupowych według stanu na 30 września 2023 r. oraz na 31 grudnia 2022 r.:

Lp.	Spółka emitująca obligacje	Data zawarcia umowy	Kwota udzielona	Kwota wykorzystana	Obligacje niewykupione na 30 września 2023 (kapitał)	Obligacje niewykupione na 31 grudnia 2022 (kapitał)	Oprocentowanie	Termin ostatecznego wykupu
1.	ENEA Nowa Energia Sp. z o.o.	10 marca 2011 r.	26 000	26 000	-	12 000	WIBOR 6M +marża	31 marca 2023 r.
2.	ENEA Operator Sp. z o.o.	20 czerwca 2013 r. zmieniona Aneksem nr 1 z 9 października 2014 r. oraz Aneksem nr 2 z 7 lipca 2015 r.	1 425 000	1 425 000	692 283	762 717	W zależności od serii: stała stopa procentowa lub WIBOR 6M +marża	Uzależniony od terminów emisji serii obligacji, jednak nie później niż 17 czerwca 2030 r.
3.	ENEA Operator Sp. z o.o.	7 lipca 2015 r. zmieniona Aneksem nr 1 z 28 marca 2017 r.	946 000	946 000	658 667	722 500	W zależności od serii: stała stopa procentowa lub WIBOR 6M +marża	Uzależniony od terminów emisji serii obligacji, jednak nie później niż 15 września 2032 r.
Razem					1 350 950	1 497 217		
Koszty transakcyjne oraz efekt wyceny według efektywnej stopy procentowej					13 771	13 952		
Razem					1 364 721	1 511 169		

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. ENEA S.A. nie zawierała nowych wewnątrzgrupowych umów programowych emisji obligacji dotyczących finansowania spółek GK ENEA.

Pożyczki

Poniższa tabela prezentuje pożyczki udzielone przez ENEA S.A. według stanu na 30 września 2023 r. oraz na 31 grudnia 2022 r.:

Lp.	Pożyczkobiorca	Data zawarcia umowy	Łączna kwota umowy	Wartość zadłużenia na 30 września 2023	Wartość zadłużenia na 31 grudnia 2022	Oprocentowanie	Termin ostatecznej spłaty
1.	Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.	30 września 2019 r.	29 000	-	29 000	Stałe	11 stycznia 2023 r.
2.	Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.	23 grudnia 2019 r.	170 000	-	170 000	Stałe	28 kwietnia 2023 r.
3.	ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o.	30 stycznia 2020 r.	2 200 000	1 782 034	1 782 034	WIBOR 6M + marża	30 września 2024 r.
4.	ENEA Elektrownia Polaniec S.A.	28 lutego 2020 r.	500 000	500 000	500 000	WIBOR 6M + marża	20 grudnia 2024 r.
5.	ENEA Operator Sp. z o.o.	12 marca 2020 r.	950 000	650 000	650 000	WIBOR 6M + marża	20 grudnia 2024 r.
6.	ENEA Operator Sp. z o.o.	22 czerwca 2021 r.	1 090 000	950 000	950 000	WIBOR 6M + marża	20 grudnia 2026 r.
7.	Miejska Energetyka Ciepła Piła Sp. z o.o.	24 czerwca 2021 r.	15 000	8 276	8 763	WIBOR 6M + marża	20 grudnia 2031 r.
8.	ENEA Operator Sp. z o.o.	29 lipca 2022 r.	550 000	550 000	550 000	WIBOR 6M + marża	15 lipca 2028 r.
9.	ENEA Operator Sp. z o.o.	13 września 2022 r.	750 452	750 452	528 327	WIBOR 6M + marża	15 lipca 2028 r.
10.	ENEA Operator Sp. z o.o.	14 czerwca 2023 r.	1 500 000	800 000	-	WIBOR 6M + marża	28 stycznia 2028 r.
11.	ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o.	18 lipca 2023 r.	20 000	20 000	-	WIBOR 6M + marża	30 czerwca 2028 r.
12.	PRO-WIND Sp. z o.o.	23 sierpnia 2023 r.	17 500	16 743	-	WIBOR 6M + marża	31 marca 2028 r.
13.	PAD RES Genowefa Sp. z o.o.	20 września 2023 r.	15 498	15 498	-	Stałe	25 stycznia 2027 r.
14.	PAD RES Genowefa Sp. z o.o.	20 września 2023 r.	9 922	9 922	-	Stałe	31 grudnia 2024 r.
				6 052 925	5 168 124		
Koszty transakcyjne oraz efekt wyceny według efektywnej stopy procentowej				107 055	80 513		
odpisy aktualizujące wartość pożyczek				-	(198 336)		
Razem				6 159 980	5 050 301		

23 grudnia 2022 r. ENEA S.A. i ENERGA S.A. zawarły ze spółką Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. Aneks nr 6 do umowy pożyczki w kwocie do 340 000 tys. zł z 23 grudnia 2019 r. oraz Aneks nr 11 do umowy pożyczki w kwocie do 58 000 tys. zł z 17 lipca 2019 r. Zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 6 termin jednorazowej spłaty przez spółkę Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. pożyczki do 340 000 tys. zł z 23 grudnia 2019 r. wraz z należnymi odsetkami został prolongowany do 28 lutego 2023 r., przy czym strony założyły, że 11 stycznia 2023 r. dokonana zostanie częściowa spłata kapitału z umowy pożyczki na rzecz każdego z pożyczkodawców. Zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 11 termin jednorazowej spłaty przez spółkę Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. pożyczki do 58 000 tys. zł z 17 lipca 2019 r. wraz z należnymi odsetkami został prolongowany do 11 stycznia 2023 r.

28 lutego 2023 r. ENEA S.A. i ENERGA S.A. zawarły ze spółką Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. Aneks nr 7 do umowy pożyczki w kwocie do 340 000 tys. zł z 23 grudnia 2019 r. Zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 7 termin jednorazowej spłaty przez spółkę Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. pożyczki wraz z należnymi odsetkami został prolongowany do

28 kwietnia 2023 r. została zawarta pomiędzy ENEA S.A. a Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. umowa potrącenia wierzytelności, tj. wierzytelności ENEA S.A. wobec Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. z tytułu udzielonej pożyczki w ramach umowy pożyczki zawartej w grudniu 2019 r. o wartości 170 000 tys. zł (z późniejszymi zmianami) powiększonej o należne odsetki o łącznej wartości wierzytelności wynoszącej 202 657 tys. zł oraz wierzytelności Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. wobec ENEA S.A. z tytułu zaciągniętego zobowiązania do pokrycia 1 udziału wkładem pieniężnym w wysokości 202 657 tys. zł w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Zgodnie z powyższą umową potrącenia, ww. wierzytelności umorzyły się wzajemnie w całości, a tym samym umowa pożyczki z 23 grudnia 2019 r. (wraz z późniejszymi zmianami) wygasła z dniem 28 kwietnia 2023 r.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. ENEA Operator Sp. z o.o. uruchomiła w ramach umowy na 750 452 tys. zł środki na łączną kwotę 222 125 tys. zł. Tym samym dostępna kwota pożyczki w ramach umowy na 750 452 tys. zł została w całości wypłacona.

14 czerwca 2023 r. ENEA S.A. zawarła ze spółką ENEA Operator Sp. z o.o. umowę pożyczki do kwoty 1 500 000 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie i refinansowanie nakładów ponoszonych w związku z budową, rozbudową modernizacją i/lub utrzymaniem sieci dystrybucyjnej ENEA Operator Sp. z o.o. 3 lipca 2023 r. ENEA Operator Sp. z o.o. uruchomiła w ramach tej umowy transzę pożyczki na kwotę 800 000 tys. zł.

18 lipca 2023 r. ENEA S.A. zawarła ze spółką ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o. umowę pożyczki w kwocie do 20 000 tys. zł z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie nabycia tytułu prawnego do nieruchomości, a także sfinansowanie innych zobowiązań wobec ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. Pożyczka została w całości wypłacona 20 lipca 2023 r.

23 sierpnia 2023 r. ENEA S.A. zawarła ze spółką PRO-WIND Sp. z o.o. umowę pożyczki w kwocie 17 500 tys. zł z przeznaczeniem na spłatę przez pożyczkobiorcę kredytu inwestycyjnego oraz sfinansowanie bieżącej działalności gospodarczej pożyczkobiorcy. 25 sierpnia 2023 r. PRO-WIND Sp. z o.o. uruchomiła w ramach tej umowy transzę pożyczki na kwotę 16 743 tys. zł.

We wrześniu 2023 r. ENEA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce PAD RES Genowefa Sp. z o.o. Jednym z elementów transakcji było wstąpienie przez ENEA S.A. na mocy umów subrogacji w prawa wierzyciela z tytułu umów pożyczek, które zostały ujęte w powyższej tabeli.

Odpisy aktualizujące aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (dotyczące udzielonych pożyczek wraz z odsetkami) na 30 września 2023 r. wyniosły 0 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. 198 336 tys. zł).

21. Odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych należności

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Odpis aktualizujący wartość należności na początek okresu	55 862	65 025
Utworzony	15 961	6 091
Wykorzystany	(7 603)	(15 254)
Odpis aktualizujący wartość należności na koniec okresu	64 220	55 862

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. odpis aktualizujący wartość bilansową należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zwiększył się o 8 358 tys. zł (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 r. odpis aktualizujący zmniejszył się o 6 811 tys. zł). Odpisy są tworzone głównie od należności handlowych. Odpisy od pozostałych należności są nieistotne.

Do szacowania odpisu aktualizującego należności handlowe Spółka stosuje model oczekiwanych strat kredytowych. W celu określenia oczekiwanych strat kredytowych ENEA S.A. stosuje uproszczone podejście przewidziane w MSSF 9, które polega na tworzeniu odpisów na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia w odniesieniu do wszystkich należności handlowych. Dla krótkoterminowych należności handlowych kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych odbywa się w oparciu o dane historyczne w sposób opisany w *Zasadach tworzenia i ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz innych pozycji finansowych w Spółkach Grupy ENEA*. Dla 2023 r. utratę wartości należności ustala się w oparciu o wskaźniki, których podstawą wyliczeń są dane pochodzące z 2022 r. Oszacowana na 30 września 2023 r. wysokość odpisu aktualizującego dla należności krótkoterminowych uwzględnia zatem obiektywne przesłanki utraty wartości wynikające ze zmieniającej się sytuacji polityczno-gospodarczej i zaistniałych w związku z tym regulacji.

22. Analiza struktury wiekowej aktywów z tytułu umów z klientami oraz należności z tytułu dostaw i usług

Struktura wiekowa aktywów z tytułu umów z klientami i należności z tytułu dostaw i usług, stanowiących instrumenty finansowe:

	Stan na 30 września 2023		
	Wartość nominalna	Odpis aktualizujący	Wartość księgowa
Należności z tytułu dostaw i usług			
Bieżące	2 717 866	(713)	2 717 153
Przeterminowane	248 191	(61 981)	186 210
0-30 dni	96 602	(497)	96 105
31-90 dni	41 116	(4 635)	36 481
91-180 dni	19 047	(4 108)	14 939
ponad 180 dni	91 426	(52 741)	38 685
Razem	2 966 057	(62 694)	2 903 363
Aktywa z tytułu umów z klientami	453 377	(197)	453 180

	Stan na 31 grudnia 2022		
	Wartość nominalna	Odpis aktualizujący	Wartość księgowa
Należności z tytułu dostaw i usług			
Bieżące	1 886 121	(615)	1 885 506
Przeterminowane	201 511	(53 726)	147 785
0-30 dni	84 097	(234)	83 863
31-90 dni	27 786	(1 896)	25 890
91-180 dni	6 916	(1 337)	5 579
ponad 180 dni	82 712	(50 259)	32 453
Razem	2 087 632	(54 341)	2 033 291
Aktywa z tytułu umów z klientami	447 608	(184)	447 424

23. Inne zobowiązania finansowe

Zarządzanie środkami pieniężnymi w Grupie Kapitałowej ENEA dokonywane jest z poziomu ENEA S.A., co umożliwia efektywne zarządzanie nadwyżkami środków pieniężnych jak również pozwala na ograniczenie kosztów finansowania zewnętrznego. Systemem zarządzania środkami pieniężnymi w grupie rachunków (Usługa Cash Poolingu) objęte są wybrane spółki z Grupy Kapitałowej ENEA.

W ramach przedmiotowej usługi, salda rachunków bankowych u uczestników usługi, na koniec każdego dnia są zerowane, a następnie nadwyżka środków przekazywana jest na rachunek zarządzającego, którym jest ENEA S.A. Kolejnego dnia salda środków są odwracane i powracają na rachunki uczestników.

Na 30 września 2023 r. saldo zobowiązań w ramach cash pooling wynosi 3 264 704 tys. zł i prezentowane jest w pozycji: Inne zobowiązania finansowe (na 31 grudnia 2022 r. saldo należności w ramach cash pooling wynosiło 142 774 tys. zł i prezentowane było w pozycji: Środki pieniężne i ich ekwiwalenty).

Pozostałe noty objaśniające

24. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Spółka zawiera transakcje z następującymi podmiotami powiązаныmi:

- transakcje ze spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej ENEA,
- transakcje zawarte pomiędzy Spółką a Członkami Władz ENEA S.A., które podzielić należy na dwie kategorie:
 - wynikające z powołania na Członków Rad Nadzorczych,
 - wynikające z innych umów o charakterze cywilno-prawnym,
- transakcje z podmiotami powiązаныmi ze Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej ENEA

	Rok zakończony	
	30 września 2023	30 września 2022
Wartość zakupu, w tym:	16 365 478	9 479 787
zakupy materiałów	642	414
zakupy usług	2 130 117	1 720 237
zakupy energii	13 788 424	6 879 986
pozostałe (w tym gaz)	446 295	879 150
Wartość sprzedaży, w tym:	788 381	552 291
sprzedaż energii	702 431	455 772
sprzedaż usług	37 796	47 621
pozostała	48 154	48 898
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	461 378	274 971
od obligacji	69 382	77 823
od pożyczek	333 888	168 895
pozostałe	58 108	28 253
Przychody z tytułu dywidend:	490 168	995 713

	Stan na	
	30 września 2023	31 grudnia 2022
Należności	671 982	1 211 614
Zobowiązania	1 009 353	1 531 640
Aktywa finansowe – obligacje	1 364 721	1 511 169
Udzielone pożyczki	6 159 980	5 008 297
Inne zobowiązania finansowe	3 264 704	-

Transakcje ze spółkami z Grupy Kapitałowej przeprowadzane są na zasadach rynkowych, a warunki nie odbiegają od stosowanych w transakcjach z innymi podmiotami.

Transakcje z członkami Władz Spółki

Tytuł	Zarząd Spółki		Rada Nadzorcza Spółki	
	Okres 9 miesięcy zakończony		Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2023	30 września 2022	30 września 2023	30 września 2022
Wynagrodzenia z tytułu kontraktów menadżerskich i umów konsultingowych	6 723*	5 428**	-	-
Wynagrodzenia z tytułu powołania do organów zarządzających lub nadzorujących	-	-	553	546
Razem	6 723	5 428	553	546

* Wynagrodzenie obejmuje odprawę i zakaz konkurencji dla byłego Członka Zarządu w wysokości 495 tys. zł oraz premie za 2022 r. w wysokości 3 525 tys. zł.

** Wynagrodzenie obejmuje premie za 2021 r. dla obecnych i byłych Członków Zarządu w wysokości 2 136 tys. zł oraz odprawę i zakaz konkurencji dla byłych Członków Zarządu w wysokości 257 tys. zł.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. z ZFŚS nie udzielono Członkom Rady Nadzorczej pożyczek (0 tys. zł za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 r.).

Inne transakcje, wynikające z umów cywilno-prawnych zawartych pomiędzy ENEA S.A. a Członkami Władz Spółki dotyczą przede wszystkim wykorzystania przez Członków Zarządu ENEA S.A. samochodów służbowych dla celów prywatnych.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi ze Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej

ENEA S.A. zawiera również transakcje handlowe z jednostkami administracji państwowej i samorządowej oraz podmiotami będącymi własnością Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej.

Przedmiotem tych transakcji są głównie:

- zakupy energii elektrycznej oraz praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii w zakresie energii odnawialnej oraz energii produkowanej w kogeneracji z ciepłem, które Spółka realizuje od podmiotów zależnych od Skarbu Państwa,
- sprzedaż energii elektrycznej, usługi dystrybucyjnej i pozostałych powiązanych z tym opłat, którą Spółka realizuje zarówno dla organów administracji państwowej, samorządowej (sprzedaż odbiorcom końcowym) jak i spółek zależnych od Skarbu Państwa (sprzedaż hurtowa oraz detaliczna – odbiorcom końcowym).

Transakcje te przeprowadzane są na zasadach rynkowych, a warunki nie odbiegają od stosowanych w transakcjach z innymi podmiotami. Spółka nie prowadzi ewidencji umożliwiającej agregowanie wartości wszystkich transakcji realizowanych ze wszystkimi instytucjami państwowymi oraz podmiotami zależnymi od Skarbu Państwa.

Dodatkowo Spółka zidentyfikowała transakcje z jednostkami powiązаныmi ze Skarbem Państwa o charakterze finansowym, tj. z bankami, które są gwarantami w programach emisji obligacji. Wśród tych podmiotów znajdują się: PKO BP S.A., Pekao S.A. oraz Bank Gospodarstwa Krajowego. Szczegółowe informacje dotyczące programów emisji obligacji zostały zaprezentowane w nocie 17.

25. Zobowiązania warunkowe, postępowania sądowe oraz sprawy toczące się przed organem administracji publicznej

W tej części not objaśniających zaprezentowano zobowiązania warunkowe oraz postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

25.1. Poręczenia i gwarancje

31 stycznia 2023 r. ENEA S.A. jako Poręczyciel zawarła umowę poręczenia z Goldman Sachs Paris. Przedmiotem umowy jest poręczenie do kwoty 170 000 tys. EUR za wszelkie zobowiązania zaciągnięte przez spółkę zależną ENEA Trading Sp. z o.o. z tytułu transakcji dotyczących handlu uprawnieniami do emisji CO₂.

W tabeli poniżej przedstawiono obowiązujące na 30 września 2023 r. istotne gwarancje bankowe w ramach umowy zawartej przez ENEA S.A. z Bankiem PKO BP S.A. oraz z BGK do wysokości limitu określonego w umowie.

Zestawienie udzielonych gwarancji wg stanu na 30 września 2023 r.

Data udzielenia gwarancji	Data obowiązywania gwarancji	Podmiot zobowiązany	Podmiot na rzecz którego udzielono gwarancji	Bank - wystawca	Kwota udzielonej gwarancji w tys. zł
12.08.2018	31.12.2023	ENEA Elektrownia Połaniec	Polskie Sieci Elektroenergetyczne	PKO BP S.A.	60 000
11.07.2023	31.12.2023	ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o.	Polskie Sieci Elektroenergetyczne	BGK	40 000
02.04.2023	02.04.2025	ENEA Operator	ELTEL Networks Energetyka S.A.	BGK	25 929
01.04.2023	30.04.2024	ENEA S.A.	Telewizja Polska S.A.	BGK	2 442
16.07.2023	16.07.2025	ENEA S.A.	Vastint Poland Sp. z o.o.	BGK	1 229
01.08.2023	10.11.2023	ENEA S.A.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	BGK	1 000
Suma udzielonych gwarancji bankowych					130 600

Wartość pozostałych gwarancji udzielonych przez Spółkę na 30 września 2023 r. wynosiła 4 339 tys. zł. Łączna wartość poręczeń i gwarancji udzielonych przez ENEA S.A. na zabezpieczenie zobowiązań spółek Grupy Kapitałowej ENEA na 30 września 2023 r. wynosiła 8 520 303 tys. zł.

25.2. Postępowania toczące się przed sądami powszechnymi

Postępowania z powództwa Spółki

Postępowania wszczynane przed sądami powszechnymi z powództwa ENEA S.A. dotyczą dochodzenia należności z tytułu dostarczania energii elektrycznej oraz dochodzenia należności z innych tytułów – nielegalnego poboru energii elektrycznej, przyłączeń do sieci i innych usług specjalistycznych.

Na 30 września 2023 r. przed sądami powszechnymi toczyło się łącznie 24 301 spraw z powództwa Spółki na łączną kwotę 71 343 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. toczyło się 21 070 spraw o łącznej wartości 70 109 tys. zł).

Wynik żadnej ze spraw nie jest istotny dla wyniku finansowego Spółki.

Postępowania przeciwko Spółce

Postępowania przeciwko Spółce wszczynane są zarówno z powództwa osób fizycznych, jak i prawnych. Dotyczą one m.in. kwestii takich jak: odszkodowania za przerwy w dostawach energii, odszkodowania za korzystanie przez Spółkę z nieruchomości, na których znajdują się urządzenia elektroenergetyczne oraz roszczenia z tytułu rozwiązanych umów na zakup praw majątkowych (nota 25.4).

Na 30 września 2023 r. przed sądami powszechnymi toczyło się łącznie 77 spraw przeciwko Spółce na łączną kwotę 366 753 tys. zł (odpowiednio na 31 grudnia 2022 r. toczyły się 81 sprawy o łącznej wartości 367 789 tys. zł).

Rezerwy związane z tymi sprawami sądowymi prezentowane są w nocie 18.

25.3. Sprawy dotyczące niezbilansowania za 2012 r.

30 i 31 grudnia 2014 r. ENEA S.A. wystąpiła z zawezwaniami do próby ugodowej w stosunku do:

	Kwota zawezwania w tys. zł
PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.	7 410
PKP Energetyka S.A.	1 272
TAURON Polska Energia S.A.	17 086
TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o.	1 826
Razem	27 594

Przedmiotem zawezwań były roszczenia o zapłatę za energię elektryczną niepoprawnie rozliczoną na rynku bilansującym w 2012 r. Zawezwane spółki poprzez niewyrażenie zgody na wystawienie przez ENEA S.A. faktur za rok 2012 bezpodstawnie uzyskały z tego tytułu korzyści majątkowe.

W związku z brakiem ugodowego rozstrzygnięcia w powyższej sprawie, ENEA S.A. wystąpiła ze stosownymi pozwami przeciwko:

- TAURON Polska Energia S.A. – pozew z 10 grudnia 2015 r.,
- TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o. – pozew z 10 grudnia 2015 r.,
- PKP Energetyka S.A. (obecnie PGE Energetyka Kolejowa S.A.) – pozew z 28 grudnia 2015 r.,
- PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. – pozew z 29 grudnia 2015 r.

W sprawie ENEA S.A. przeciwko Tauron Polska Energia S.A. i inni (sygn. akt: XIII GC 600/15/AM), 23 marca 2021 r. Sąd Okręgowy w Katowicach wydał wyrok oddalający powództwo w całości i zasądził koszty postępowania na rzecz pozwanego oraz podmiotów przypozwanych. 20 maja 2021 r. został doręczony wyrok z pisemnym uzasadnieniem. 10 czerwca 2021 r. ENEA S.A. wniosła apelację do Sądu Apelacyjnego w Katowicach.

W sprawie ENEA S.A. przeciwko TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o. (sygn. akt: X GC 546/15), Sąd Okręgowy w Gliwicach 21 grudnia 2021 r. wydał wyrok oddalający powództwo w całości i zasądził koszty postępowania na rzecz pozwanego. 3 marca 2022 r. sąd doręczył wyrok z pisemnym uzasadnieniem. 17 marca 2022 r. ENEA S.A. wniosła apelację do Sądu Apelacyjnego w Katowicach.

W sprawie ENEA S.A. przeciwko PKP Energetyka S.A. (sygn. akt XX GC 1166) Sąd Okręgowy w Warszawie nadal rozpoznaje spór w I instancji.

W sprawie przeciwko PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. (sygn. akt XVI GC 525/20, poprzednia sygnatura XX GC 1163/15) - postanowieniem z 7 stycznia 2021 r. sąd zawiesił postępowanie na zgodny wniosek stron. Postanowieniem z 19 listopada 2021 r. sąd podjął uprzednio zawieszony postępowanie. Postanowieniem z 1 marca 2022 r. sąd zawiesił postępowanie na zgodny wniosek stron. Wnioskiem z 28 sierpnia 2022 r. pełnomocnik ENEA S.A. wniósł o podjęcie postępowania. 2 października 2022 r. sąd podjął postępowanie. 28 października 2022 r. pełnomocnik ENEA S.A. wniósł o zawieszenie postępowania. Strony postanowiły zawrzeć porozumienie mające na celu zakończenie sporu, w wykonaniu

którego 11 lipca 2023 r. na wyznaczonym przez sąd posiedzeniu, zawarły ugodę sądową kończącą sprawę. Postanowieniem z 11 lipca 2023 r. sąd umorzył postępowanie. Postanowienie jest prawomocne.

25.4. Spór dotyczący cen na świadectwa pochodzenia energii OZE oraz wypowiedziane umowy na zakup praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii z odnawialnych źródeł

ENEA S.A. jest stroną 4 postępowań sądowych dotyczących umów na zakup praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii z odnawialnych źródeł, na które składają się:

- 3 postępowania o zapłatę, w których przeciwko ENEA S.A. dochodzone są roszczenia tytułem wynagrodzenia, kar umownych bądź odszkodowania, przy czym w jednym postępowaniu doszło do częściowego rozstrzygnięcia co do roszczeń, a w drugim postępowaniu doszło do wstępnego i częściowego rozstrzygnięcia co do roszczeń oraz do uznania bezskuteczności wypowiedzenia umowy, rozstrzygnięcia te są prawomocne;
- 1 postępowanie o ustalenie bezskuteczności wypowiedzenia przez ENEA S.A. umów sprzedaży praw majątkowych dokonanego 28 października 2016 r.

ENEA S.A. dokonała potrącenia płatności części wierzytelności przysługujących kontrahentom wobec ENEA S.A. z tytułu zapłaty ceny za sprzedane prawa majątkowe z wierzytelnością odszkodowawczą ENEA S.A. wobec wytwórców OZE. Szkoda wyrządzona ENEA S.A. powstała wskutek niewykonania przez kontrahentów obowiązku kontraktowego przystąpienia w dobrej wierze do renegocjacji kontraktów długoterminowych na sprzedaż praw majątkowych zgodnie z obowiązującą strony klauzulą adaptacyjną.

28 października 2016 r. ENEA S.A. złożyła oświadczenia, w zależności od umowy, o wypowiedzeniu albo o odstąpieniu od długoterminowych umów na zakup przez Spółkę praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii z odnawialnych źródeł (tzw. zielonych certyfikatów) (Umowy).

Umowy zostały zawarte w latach 2006-2014 z niżej wymienionymi kontrahentami, do których należą instalacje wytwórcze energii elektrycznej z odnawialnych źródeł (Kontrahenci):

- Farma Wiatrowa Krzęcin Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie;
- Megawind Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie;
- PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. z siedzibą w Belchatowie (obecnie PGE Energia Ciepła S.A.);
- PGE Energia Odnawialna S.A. z siedzibą w Warszawie;
- PGE Energia Natury PEW Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (obecnie PGE Energia Odnawialna S.A. z siedzibą w Warszawie);
- "PSW" Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie;
- in.ventus Sp. z o.o. EW Śniatowo Sp. k. z siedzibą w Poznaniu (obecnie TEC1 Sp. z o.o. EW Śniatowo Sp. k. z siedzibą w Katowicach);
- Golice Wind Farm Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Umowy w wyniku wypowiedzeń złożonych przez ENEA S.A. uległy rozwiązaniu, zgodnie z oceną ENEA S.A., zasadniczo z końcem listopada 2016 r. Umowna data rozwiązania poszczególnych Umów wynikała z postanowień kontraktowych. Przyczyną wypowiedzenia/odstąpienia od poszczególnych Umów przez Spółkę był brak przystąpienia do renegocjacji w drodze klauzul adaptacyjnych poszczególnych umów, które uzasadniały dostosowanie umów celem przywrócenia równowagi kontraktowej oraz ekwiwalentności świadczeń stron, powstałych na skutek zmian w prawie.

Zmiany prawa, do których doszło po dniu zawarcia wymienionych Umów, tj. w szczególności:

- rozporządzenie Ministra Gospodarki z 18 października 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu obowiązków uzyskania i przedstawienia do umorzenia świadectw pochodzenia, uiszczenia opłaty zastępczej, zakupu energii elektrycznej i ciepła wytworzonych w odnawialnych źródłach energii oraz obowiązku potwierdzania danych dotyczących ilości energii elektrycznej wytworzonej w odnawialnym źródle energii (Dz. U. z 2012 r., poz. 1229);
- ustawa z 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz.U. z 2015 r. poz. 478) i związane z tą ustawą kolejne zmiany prawa oraz ogłoszone projekty zmian prawa, tj. w szczególności:
 - ustawa z 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 925); oraz
 - projekt rozporządzenia Ministra Energii w sprawie zmiany wielkości udziału ilościowego sumy energii elektrycznej wynikającej z umorzonych świadectw pochodzenia potwierdzających wytworzenie energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii, które ma zostać wydane na podstawie upoważnienia wynikającego z art. 12 ust. 5 ustawy z 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw;

spowodowały obiektywny brak możliwości sporządzenia wiarygodnych modeli prognozujących kształtowanie się cen zielonych certyfikatów.

Celem rozwiązania Umów jest uniknięcie przez Spółkę straty stanowiącej różnicę między cenami umownymi a ceną rynkową zielonych certyfikatów. Ze względu na zmieniające się warunki prawne po rozwiązaniu Umów w roku 2017, w szczególności wynikające z ustawy z 20 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii, szacowana

wartość przyszłych zobowiązań umownych uległaby zmianie. W obecnym stanie prawnym byłaby znacząco niższa w porównaniu do kwoty ok. 1 187 mln zł szacowanej na moment wypowiedzenia Umów. Spadek odzwierciedla zmianę sposobu wyznaczania opłaty zastępczej, która zgodnie z treścią części Umów stanowi podstawę do wyliczania ceny kontraktowej i powiązanie jej z ceną rynkową. Spółka utworzyła rezerwę na spory sądowe, w tym związane z wypowiedzeniem przez ENEA S.A. umów sprzedaży praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej z OZE, w kwocie 83 349 tys. zł, która w głównej mierze dotyczy sporów z obszaru PM OZE i pokrywa całość roszczeń pieniężnych z tego tytułu na 30 września 2023 r. Rezerwa jest prezentowana w nocie 18.

21 lutego 2022 r. Sąd Apelacyjny w Poznaniu wydał wyrok ustalając, że oświadczenie złożone przez ENEA S.A. w Poznaniu w piśmie z 28 października 2016 r. o rozwiązaniu w całości umowy sprzedaży nie wywołało skutku prawnego i umowa ta pozostaje w mocy w całości, oddalając apelację Golice Wind Farm Sp. z o.o. w pozostałym zakresie i oddalając apelację ENEA S.A., a także zasądzając na rzecz Golice Wind Farm Sp. z o.o. od ENEA S.A. koszty postępowania apelacyjnego, wskutek czego doszło do uprawomocnienia się wyroku częściowego i wstępnego Sądu Okręgowego w Poznaniu z 14 sierpnia 2020 r., którym sąd uznał za zasadne roszczenie o zapłatę wynagrodzenia za prawa majątkowe i zasądził od ENEA S.A. kwotę 6 042 tys. zł wraz z odsetkami, a w pozostałym zakresie uznał roszczenie o zapłatę za usprawiedliwione co do zasady. 25 lipca 2022 r. ENEA S.A. wniosła skargę kasacyjną od wyroku Sądu Apelacyjnego w Poznaniu, wnosząc jednocześnie o wstrzymanie wykonalności ww. orzeczeń. Postanowieniem z 3 października 2022 r. Sąd Apelacyjny w Poznaniu oddalił wniosek o wstrzymanie wykonalności orzeczeń. Skarga kasacyjna trafiła do Sądu Najwyższego, nie zakreślono terminu rozpoznania.

W sprawach toczących się z powództwa spółek z Grupy Kapitałowej PGE, tj.:

- PGE Energia Odnawialna S.A. z siedzibą w Warszawie (sygn. akt IX GC 1064/17) postanowieniem z 17 lutego 2022 r. sąd podjął uprzednio zawieszono postępowanie, które następnie mocą postanowienia z 25 marca 2022 r. zostało ponownie zawieszono na zgodny wniosek stron; Pismem z 22 września 2022 r. pełnomocnik ENEA S.A. wniósł o podjęcie i zawieszenie postępowania. Jednocześnie pismem z 22 września 2022 r. pełnomocnik PGE Energia Odnawialna S.A. wniósł o podjęcie postępowania. Postanowieniem z 28 września 2022 r. sąd zdecydował o podjęciu zawieszono postępowania. Strony postanowiły zawrzeć porozumienie mające na celu zakończenie sporu, w wykonaniu którego 22 grudnia 2022 r. na wyznaczonym przez Sąd posiedzeniu zawarły ugodę sądową kończącą sprawę. Postanowieniem z 22 grudnia 2022 r. Sąd umorzył postępowanie. Postanowienie stało się prawomocne 30 grudnia 2022 r.
- PGE Energia Ciepła S.A. z siedzibą w Warszawie (sygn. akt IX GC 555/16) – postanowieniem z 5 stycznia 2022 r. sąd zawiesił postępowanie na zgodny wniosek stron. Wnioskiem z 28 czerwca 2022 r. pełnomocnik PGE Energia Ciepła S.A. wniósł o podjęcie i zawieszenie postępowania na zgodny wniosek stron. Z analogicznym wnioskiem do sądu wystąpił 6 lipca 2022 r. pełnomocnik ENEA S.A. Postanowieniem z 8 lipca 2022 r. sąd podjął zawieszono postępowania i zobowiązał pełnomocnika ENEA S.A. do wskazania czy przychylił się do wniosku PGE Energia Ciepła S.A. o zawieszenie postępowania pod rygorem uznania, że pełnomocnik ENEA S.A. przychylił się do wniosku PGE Energia Ciepła S.A. 22 lipca 2022 r. pełnomocnik ENEA S.A. przesłał do sądu pismo ponownie wskazując, że przychylił się do wniosku o zawieszenie postępowania. Z Portalu Informacyjnego Sądów Powszechnych wynika, że sąd 18 sierpnia 2022 r. zawiesił postępowanie, co zostało potwierdzone doręczonym pełnomocnikowi ENEA S.A. 24 sierpnia 2022 r. postanowieniem sądu o zawieszeniu postępowania na podstawie art. 178 k.p.c. Strony postanowiły zawrzeć porozumienie mające na celu zakończenie sporu, w wykonaniu którego 22 grudnia 2022 r. na wyznaczonym przez Sąd posiedzeniu, po odwieszeniu przez Sąd zawieszono postępowania, zawarły ugodę sądową kończącą sprawę. Postanowieniem z 22 grudnia 2022 r. Sąd umorzył postępowanie. Postanowienie stało się prawomocne 30 grudnia 2022 r.
- PGE Energia Odnawialna S.A. z siedzibą w Warszawie (sygn. akt IX GC 1011/17) – 7 marca 2022 r. powód złożył pismo procesowe, w którym podtrzymał dotychczasowe stanowisko oraz wniósł o zawieszenie postępowania przychyliając się do ewentualnego wniosku Spółki w tym zakresie. 13 maja 2022 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania na zgodny wniosek stron. Pismem z 13 października 2022 r. pełnomocnik PGE Energia Odnawialna S.A. wniósł o podjęcie zawieszono postępowania i wyznaczenie terminu rozprawy w grudniu 2022 r. w celu jej ugodowego zakończenia. Z Portalu Informacyjnego Sądów Powszechnych wynika, że sąd postanowieniem z 18 października 2022 r. zdecydował o podjęciu zawieszono postępowania i wyznaczeniu terminu rozprawy na 9 grudnia 2022 r. Rozprawa 9 grudnia 2022 r. nie odbyła się - termin rozprawy, na wniosek stron, uległ zmianie. Strony postanowiły zawrzeć porozumienie mające na celu zakończenie sporu, w wykonaniu którego 22 grudnia 2022 r. na wyznaczonym przez Sąd posiedzeniu, zawarły ugodę sądową kończącą sprawę. Postanowieniem z 22 grudnia 2022 r. Sąd umorzył postępowanie. Postanowienie stało się prawomocne 30 grudnia 2022 r.

Nierozliczone zobowiązania z tytułu zawartych ugód sądowych na 31 grudnia 2022 r. ujęte były w pozycji Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania. Z końcem kwietnia 2023 r. ENEA S.A. zrealizowała pozostałe zobowiązania wynikające z zawartych ugód sądowych.

W sprawie z powództwa ENEA S.A. przeciwko PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. (sygn. akt X GC 608/20) – 25 stycznia 2022 r. Sąd Okręgowy wyznaczył termin rozprawy na 27 maja 2022 r. Pismem z 4 kwietnia 2022 r. PGE Energia Ciepła S.A. wniosła o zniesienie terminu rozprawy zaplanowanej na 27 maja 2022 r. Z takim samym wnioskiem zwrócił się do sądu pełnomocnik ENEA S.A. 25 maja 2022 r. Sąd Okręgowy wysłał pełnomocnikom stron wiadomość e-mail z informacją o zarządzeniu sądu o odwołaniu rozprawy zaplanowanej na 27 maja 2022 r. i zawieszeniu postępowania na zgodny wniosek stron, co potwierdził postanowieniem o zawieszeniu postępowania z 24 maja 2022 r.

Pismem z dnia 24 listopada 2022 r. pełnomocnik ENEA S.A. wniósł o odwieszenie i wznowienie postępowania. Strony postanowiły zawrzeć porozumienie mające na celu zakończenie sporu, w wykonaniu którego pełnomocnicy stron złożyli wnioski o wyznaczenie terminu posiedzenia celem zawarcia ugody. Sąd wyznaczył termin posiedzenia na 30 stycznia 2023 r. W wykonaniu zawartego 22 grudnia 2022 r. porozumienia, 30 stycznia 2023 r. na wyznaczonym przez Sąd posiedzeniu, Strony zawarły ugodę sądową kończącą sprawę. Postanowieniem z 30 stycznia 2023 r. Sąd umorzył postępowanie. Postanowienie jest prawomocne.

W sprawie z powództwa Hamburg Commercial Bank AG przeciwko ENEA S.A., Sąd Okręgowy w Poznaniu postanowieniem z 18 marca 2022 r. oddalił wniosek o udzielenie zabezpieczenia powoda. 25 maja 2022 r. Spółce doręczona została interwencja uboczna w sprawie o sygn. IX GC 552/17, na mocy której Hamburg Commercial Bank AG przystąpiło do postępowania w roli interwenienta ubocznego w sprawie z powództwa in.ventus Sp. z o.o. EW Śniatowo Sp. k. z siedzibą w Poznaniu (obecnie TEC1 Sp. z o.o. EW Śniatowo Sp. k. z siedzibą w Katowicach) o ustalenie bezskuteczności wypowiedzenia. 28 września 2022 r. odbyła się rozprawa, 26 października 2022 r. wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Poznaniu oddalono apelację Spółki od wyroku częściowego Sądu Okręgowego w Poznaniu z 25 lutego 2021 r. Spółka wykonała prawomocny wyrok. Postanowieniem z 30 listopada 2022 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu oddalił opozycję Spółki wobec wstąpienia Hamburg Commercial Bank AG do postępowania w roli interwenienta ubocznego. Spółka 10 marca 2023 r. wniósła zażalenie na postanowienie Sądu Okręgowego w Poznaniu z 30 listopada 2022 r. o oddaleniu opozycji. Postanowieniem z 27 lipca 2023 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu oddalił zażalenie na postanowienie Sądu Okręgowego w Poznaniu z 30 listopada 2022 r. o oddaleniu opozycji. 7 lutego 2023 r. została złożona skarga kasacyjna do Sądu Najwyższego od wyroku Sądu Apelacyjnego z 26 października 2022 r. Skarga kasacyjna trafiła do Sądu Najwyższego, nie zakreślono terminu rozpoznania.

W sprawie z powództwa PSW Sp. z o.o. Sąd Okręgowy w Poznaniu po rozpoznaniu sprawy na posiedzeniu niejawnym 31 stycznia 2023 r. postanowił zamknąć rozprawę oraz wydał wyrok zasądający od ENEA S.A. na rzecz PSW Sp. z o.o. kwotę 4 488 tys. zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie, oddalając częściowo powództwo w zakresie roszczeń odsetkowych oraz zasądził od Spółki kwotę 115 tys. zł tytułem zwrotu kosztów postępowania. Pełnomocnik Spółki 25 lipca 2023 r. wniósł apelację od wyroku Sądu Okręgowego w Poznaniu z 31 stycznia 2023 r. w części zasądzającej wyroku. Wyrok w tym zakresie nie jest prawomocny, w pozostałym zakresie wyrok uprawomocnił się. Sprawa toczy się przed Sądem Apelacyjnym w Poznaniu, I Wydział Cywilny i Własności Intelaktualnej pod sygn. akt I AGa 278/23. W sprawie nie wyznaczono terminu rozprawy.

26. Narodowa Agencja Bezpieczeństwa Energetycznego

1 marca 2022 r. Rada Ministrów przyjęła dokument pn. „Transformacja sektora elektroenergetycznego w Polsce. Wydzielenie aktywów węglowych ze spółek z udziałem Skarbu Państwa” („Program transformacji”). Dokument powstał w celu dostosowania grup energetycznych do wyzwań transformacji spójnie z kierunkami wskazanymi w „Polityce Energetycznej Polski do 2040 r.” (PEP2040). Program transformacji przedstawia koncepcję wydzielenia z grup kapitałowych poszczególnych spółek energetycznych aktywów związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej w konwencjonalnych jednostkach węglowych („aktywa węglowe”). Założenia Programu transformacji przewidują m.in. integrację aktywów węglowych w ramach jednego podmiotu, tj. PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. („PGE GiEK”) – spółki zależnej PGE S.A., która będzie docelowo działała pod firmą Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego („NABE”). Rolą NABE będzie zapewnienie bezpieczeństwa energetycznego poprzez stabilne dostawy energii wytwarzanej z węgla. Wydzielenie aktywów węglowych pozwoli grupom energetycznym skupić się na przyspieszeniu inwestycji w nisko- i zeroemisyjne źródła energii oraz infrastrukturę przesyłową.

Spółka w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2023 r. kontynuowała realizację zadań związanych z wydzieleniem aktywów węglowych na rzecz Skarbu Państwa zgodnie ze zaktualizowanym harmonogramem utworzenia NABE.

ENEA S.A. realizowała prace związane z wewnętrznymi zmianami własnościowymi oraz reorganizacyjnymi. Jednym z takich działań był podział spółki ENEA Trading Sp. z o.o. (na podstawie art. 529 § 1 pkt 4) kodeksu spółek handlowych), wskutek czego, zgodnie z Planem Podziału spółki ENEA Trading Sp. z o.o. z 29 lipca 2022 r. nastąpił podział przez wydzielenie i przeniesienie części majątku (aktywów i pasywów) spółki ENEA Trading Sp. z o.o., w postaci Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa, na spółkę ENEA Power&Gas Trading Sp. z o.o. Podział nastąpił 3 kwietnia 2023 r.

W celu zapewnienia kontynuacji działalności spółek wydzielanych po włączeniu ich w struktury NABE, prowadzono negocjacje z instytucjami finansowymi w tym obszarze.

W II kwartale 2023 r. zakończono wyceny spółek wytwórczych wydzielanych do NABE.

14 lipca 2023 r. ENEA S.A. otrzymała od Skarbu Państwa propozycję niewiążących dokumentów podsumowujących warunki transakcji nabycia przez Skarb Państwa, posiadanych przez Spółkę udziałów ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. oraz akcji ENEA Elektrownia Połaniec S.A. wraz z ich podmiotami zależnymi. Dalsze działania obejmowały negocjacje z Kupującym, celem uzgodnienia i podpisania dokumentów pomiędzy Skarbem Państwa a Spółką.

10 sierpnia 2023 r. Zarząd ENEA S.A. oraz Skarb Państwa, reprezentowany przez Ministra Aktywów Państwowych, podpisali dokumenty podsumowujące warunki transakcji nabycia przez Skarb Państwa wszystkich posiadanych przez ENEA S.A. udziałów ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. oraz akcji ENEA Elektrownia Połaniec S.A. wraz z ich podmiotami zależnymi, celem utworzenia NABE. Uchwała dotycząca wyrażenia zgody na podpisanie powyższych dokumentów została podjęta przez Zarząd ENEA S.A. tego samego dnia rano.

Podpisane dokumenty nie stanowią oferty ani zobowiązania do zawarcia jakiejkolwiek umowy, są podstawą do złożenia przez Ministra Aktywów Państwowych do Prezesa Rady Ministrów wniosku o nabycie wszystkich udziałów ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. oraz akcji ENEA Elektrownia Połaniec S.A. 17 sierpnia 2023 r. Sejm uchwalil ustawę o gwarancjach finansowych dla zobowiązań NABE, do której Senat wniósł poprawki, które z uwagi na kalendarz prac parlamentu nie zostały jeszcze rozpatrzone przez Sejm.