



enterair

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe

Grupa Kapitałowa Enter Air S.A. za okres
od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

Spis treści

1.	Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	4
2.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5
2.1.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
2.2.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
2.3.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	9
2.4.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
3.	Wprowadzenie do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
3.1.	Dane organizacyjne jednostki dominującej.....	11
3.2.	Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.....	11
3.3.	Opis organizacji Grupy Kapitałowej emitenta	12
3.4.	Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej.....	13
3.5.	Podstawa sporządzenia i format sprawozdania finansowego	13
3.6.	Zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe	13
3.7.	Zasady konsolidacji.....	16
3.8.	Noty do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 września 2023	16
3.9.	Sezonowości działalności Grupy Kapitałowej.....	30
4.	Informacje dodatkowe do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	30
4.1.	Analiza realizacji prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych	30
4.2.	Akcjonariusze posiadający co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu	31
4.3.	Akcje emitenta lub uprawnienia do nich będące w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących.....	32
4.4.	Istotne postępowania toczące się wobec spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	32
4.5.	Korekty błędów poprzednich okresów	33
4.6.	Istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi	33
4.7.	Istotne poręczenia kredytów lub pożyczek lub udzielone przez Grupę gwarancje	39
4.8.	Istotne informacje dotyczące sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.....	39
4.9.	Wykaz czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	39
4.10.	Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość	40
4.11.	Istotne zmiany wartości kwot szacunkowych prezentowanych w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub w poprzednich latach obrotowych	40
4.12.	Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	40
4.13.	Wypłacone dywidendy (łącznie lub w przeliczeniu na jedną akcję), w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje	40
4.14.	Zysk/strata przypadający na jedną akcję	40
4.15.	Segmenty działalności z uwzględnieniem uzyskanych wyników.....	40
4.16.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym za 3 kwartały 2023 roku.....	46
4.17.	Skutek zmian struktury jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym wynikających z połączenia jednostek, przejścia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności	46
4.18.	Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu ostatniego dnia bilansowego	46
4.19.	Limity na transakcje pochodne	46
5.	Pozostałe informacje.....	47
6.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Enter Air S.A.	50
6.1.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	50
6.2.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	51
6.3.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	52
6.4.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	53
6.5.	Istotne zmiany wartości kwot szacunkowych prezentowanych w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub w poprzednich latach obrotowych	54
6.6.	Noty do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego spółki Enter Air S.A. sporządzonego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 września 2023	54

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Enter Air S.A. za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

Elementy skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w poniżej przedstawionej kolejności:

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2023 roku, które po stronie aktywów i pasywów pokazuje kwotę 2.536.880 tys. zł

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 września 2023 roku wykazujące całkowity zysk ogółem w kwocie 130.418 tys. zł

Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 września 2023 roku wykazujące wartość kapitałów własnych w kwocie 291.737 tys. zł

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 września 2023 roku wykazujące dodatnie przepływy pieniężne w kwocie 144.861 tys. zł

Wybrane noty do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grzegorz Polaniecki
Członek Zarządu
[podpis elektroniczny]

Marcin Kubrak
Członek Zarządu
[podpis elektroniczny]

Andrzej Kobielski
Członek Zarządu
[podpis elektroniczny]

Warszawa, 29 listopada 2023 roku

1. Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' EUR	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' EUR
Sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Przychody netto ze sprzedaży	2.082.008	1.823.870	454.855	389.051
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	228.682	210.512	49.960	44.904
Zysk (strata) brutto z działalności operacyjnej	191.022	234.075	41.732	49.931
Zysk za rok obrotowy z działalności kontynuowanej	130.418	4.323	28.492	922
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	440.514	415.645	96.239	88.661
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(8.380)	18.240	(1.831)	3.891
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(287.273)	(269.284)	(62.760)	(57.441)
Przepływy pieniężne netto razem	144.861	164.601	31.648	35.111
	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN	Stan na dzień 30.09.2023 000' EUR	Stan na dzień 31.12.2022 000' EUR
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Rzeczowe aktywa trwałe	1.547.180	1.258.804	333.760	268.407
Aktywa obrotowe	824.584	422.892	177.881	90.171
Kapitał podstawowy	17.544	17.544	3.785	3.741
Kapitał własny	291.737	161.319	62.934	34.397
Zobowiązania długoterminowe	1.291.322	1.116.534	278.566	238.072
Zobowiązania krótkoterminowe	953.821	571.949	205.760	121.953

Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych

Do przeliczenia powyższych pozycji zastosowano kurs wymiany złotego na EUR ustalony przez NBP obowiązujący na dzień 30.09.2023 r., tj. 4,6356 zł/EUR i dane porównywalne na dzień 31.12.2022 r., tj. 4,6899 zł/EUR.

Poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego tj. za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2023 r. – 4,5773 zł/EUR i dane porównywalne za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 r. – 4,6880 zł/EUR.

2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

2.1. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	NOTA	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Rzeczowe aktywa trwałe	8	1.547.180	1.258.804
Wartości niematerialne inne niż wartość firmy	9	4.704	256
Inwestycje	10	51.167	47.574
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	3.561	24.861
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności długoterminowe	11	105.684	95.415
Aktywa trwałe		1.712.296	1.426.910
Zapasy	12	9.015	4.558
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	13	360.095	125.004
Aktywa dotyczące podatku bieżącego		-	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	442.164	293.327
Pozostałe aktywa finansowe	15	13.310	
Aktywa obrotowe		824.584	422.892
Aktywa		2.536.880	1.849.802
Kapitał podstawowy	16	17.544	17.544
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		117.983	117.983
Zyski zatrzymane	17	156.211	25.793
<i>w tym wynik okresu</i>		<i>130.418</i>	<i>72.271</i>
Różnice kursowe z przeliczenia		(1)	(1)
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej		291.737	161.319
Udziały niekontrolujące		-	-
Kapitał własny		291.737	161.319
Pożyczki i kredyty bankowe	21	22.310	94.160
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	20	1.264.101	995.981
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania długoterminowe	19	4.911	26.393
Zobowiązania długoterminowe		1.291.322	1.116.534
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	19	327.333	139.069
Zobowiązania dotyczące podatku bieżącego		108	21
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu i inne finansowe	20	252.419	251.146
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	21	158.821	121.545
Rezerwy krótkoterminowe	22	2.176	2.176
Zobowiązania do wykonania świadczenia	23	212.964	57.992

Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży	953.821	571.949
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	953.821	571.949
Zobowiązania	2.245.143	1.688.483
Kapitał własny i zobowiązania	2.536.880	1.849.802

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

2.2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

		Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022
	NOTA	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Przychody ze sprzedaży	1	2.082.008	1.070.565	1.823.870	1.006.108
Koszt własny sprzedaży	2	(1.853.326)	(928.299)	(1.613.358)	(842.133)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		228.682	142.266	210.512	163.975
Koszty sprzedaży	2	(856)	(392)	(650)	(302)
Koszty ogólnego zarządu	2	(38.123)	(13.273)	(28.346)	(8.848)
Pozostałe przychody operacyjne	3	1.474	29	56.962	56.899
Pozostałe koszty operacyjne	3	(155)	-	(4.403)	(67)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		191.022	128.630	234.075	211.657
Przychody (koszty) finansowe netto	4	(32.698)	(69.781)	(238.287)	(103.277)
<i>w tym: różnice kursowe z wyceny bilansowej</i>		<i>(4.519)</i>	<i>(77.027)</i>	<i>(194.758)</i>	<i>(91.017)</i>
Wynik rozliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności	5	2.343	9.239	(2.606)	5.516
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		160.667	68.088	(6.818)	113.896
Podatek dochodowy	6	(30.249)	(11.175)	11.141	(9.862)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		130.418	56.913	4.323	104.034
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata)		130.418	56.913	4.323	104.034
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowite dochody		130.418	56.913	4.323	104.034
Zysk (strata), przypadający na właścicieli jednostki dominującej		130.418	56.913	4.323	104.034
Zysk (strata), przypadający na udziały niekontrolujące		-	-	-	-
Całkowite dochody przypisane do właścicieli jednostki dominującej		130.418	56.913	4.323	104.034
Całkowite dochody przypisane do udziałów niekontrolujących		-	-	-	-
Zysk na akcję					
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	10	7,43	3,24	0,25	5,93

Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję		7,43	3,24	0,25	5,93
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	10	7,43	3,24	0,25	5,93
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję		7,43	3,24	0,25	5,93

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

2.3. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Wyemitowany kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia	Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	17.544	117.983	25.793	(1)	161.319	-	161.319
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	130.418	-	130.418	-	130.418
Emisja instrumentów kapitałowych					-		-
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli					-		-
Zysk (strata)			130.418		130.418		130.418
Inne całkowite dochody					-		-
Całkowite dochody			130.418		130.418		130.418
Kapitał własny na dzień 30.09.2023	17.544	117.983	156.211	(1)	291.737	-	291.737
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	17.544	117.983	(46.478)	(1)	89.048	-	89.048
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	72.271	-	144.542	-	144.542
Emisja instrumentów kapitałowych							
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli							
Zysk (strata)			72.271		72.271		72.271
Inne całkowite dochody							
Całkowite dochody			72.271		72.271		72.271
Kapitał własny na dzień 31.12.2022	17.544	117.983	25.793	(1)	161.319	-	161.319

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

2.4. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	160.667	(6.818)
Korekty razem		
Amortyzacja	176.884	163.168
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	4.618	219.040
Przychody z tytułu odsetek	(678)	(710)
Koszty z tytułu odsetek	50.689	37.581
Zyski (straty) ze sprzedaży aktywów trwałych	-	4.312
Wycena IRS i SWAP	(12.401)	(3.291)
Udziały w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	(2.343)	2.606
Zmiana stanu rezerw	-	1
Zmiana stanu zapasów	(4.457)	(2.757)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(245.360)	(157.089)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	321.754	216.625
Inne korekty	-	(56.898)
Korekty dokonywane w celu uzgodnienia zysku (straty)	288.706	422.588
Przepływy pieniężne z działalności (wykorzystane w działalności)	449.373	415.770
Zapłacony podatek dochodowy	(8.859)	(125)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	440.514	415.645
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	-	21.289
Wpływy z innych aktywów finansowych		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(7.732)	(2.144)
Udzielone pożyczki jednostkom stowarzyszonym	(1.409)	(905)
Splata pożyczek udzielonych jednostkom stowarzyszonym	761	-
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	18.240	(3.811)
Wpływy z pożyczek i kredytów	23.113	24.752
Splaty pożyczek i kredytów	(57.167)	(37.371)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu z wyłączeniem odsetek	(202.010)	(219.084)
Wypłacone odsetki	(51.209)	(37.581)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(287.273)	(269.284)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	144.861	164.601
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	3.976	15.593
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	148 837	180 194
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	293 327	268 688
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	442.164	448.882

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

3. Wprowadzenie do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

3.1. Dane organizacyjne jednostki dominującej

Enter Air S. A. ("Spółka") została utworzona zgodnie ze statutem Spółki w formie aktu notarialnego z dnia 7 listopada 2012 roku jako Laruna Investments S.A i została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000441533 w dniu 27 listopada 2012 roku. W dniu 22 grudnia 2014 roku nazwa Spółki została zmieniona na Enter Air S.A.

Dnia 22 grudnia 2014 roku Spółka objęła 100% udziałów w Enter Air sp. z o.o. Objęcie udziałów nastąpiło w trybie art. 430, 431 § 1 i 2 pkt 1, art. 432 oraz 433 § 2 KSH, tj. w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji serii B pokrytą wkładem niepieniężnym w postaci 100% udziałów w kapitale zakładowym Enter Air sp. z o.o. oraz znaku towarowego Enter Air. Kapitał zakładowy Enter Air S.A. został podwyższony o kwotę 10.443.750 zł tj. do kwoty 10.543.750 zł. Cena nominalna 1 akcji wyniosła 1 zł, a emisyjna 4 zł. Akcje zostały objęte przez dotychczasowych akcjonariuszy Spółki. W związku z tym od dnia przeprowadzenia transakcji Spółka objęła kontrolę nad Enter Air sp. z o.o. i tym samym stała się jednostką dominującą w stosunku do Enter Air sp. z o.o. i jej jednostek zależnych.

W dniu 23 lutego 2015 podjęto uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Enter Air S.A. w drodze emisji akcji zwykłych serii C w celu wprowadzenia akcji serii C do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Emisja akcji nastąpiła w formie subskrypcji otwartej w rozumieniu Art. 431 § 2 pkt 3 KSH przeprowadzonej w drodze oferty publicznej w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółkach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 184 poz.1539 ze zm.). W grudniu 2015 roku Enter Air S.A. w oparciu o ofertę publiczną wyemitowała 7.000.000 akcji serii C. Oferta została zakończona w dniu 8 grudnia 2015 roku. Cena nominalna 1 akcji wyniosła 1 zł, a cena emisyjna została ustalona na poziomie 14 zł. 14 grudnia był pierwszym dniem notowań Praw do Akcji na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. W dniu 30 grudnia 2015 Sąd rejestrowy dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Enter Air S.A.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Komitetu Obrony Robotników 74.

3.2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Skład Zarządu Spółki:

- Grzegorz Wojciech Polaniecki od 17.12.2014
- Marcin Andrzej Kubrak od 17.12.2014
- Andrzej Przemysław Kobielski od 17.12.2014

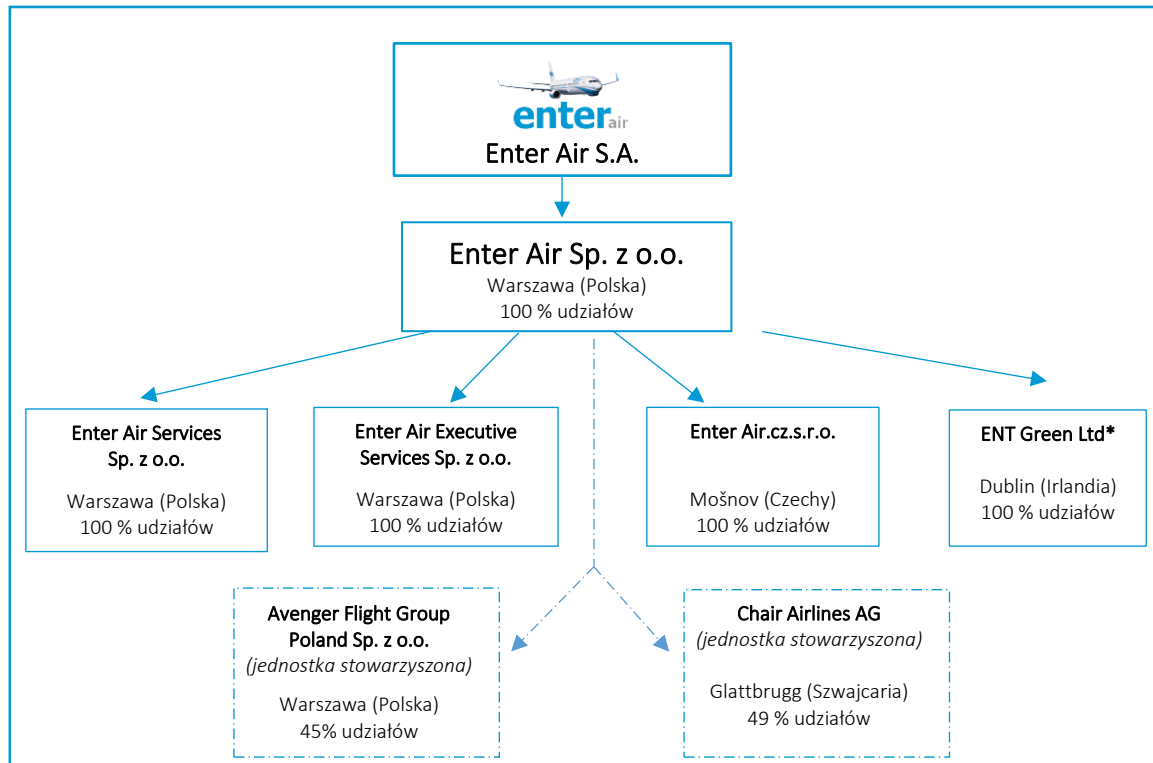
Skład Rady Nadzorczej:

- Ewa Kubrak od 17.12.2014
- Joanna Braulińska-Wójcik od 13.05.2015
- Paweł Brukszo od 13.05.2015
- Dariusz Górski od 24.06.2019
- Krzysztof Kaczmarczyk od 24.06.2019
- Adrian Jonca od 27.06.2022

Na dzień publikacji niniejszego raportu skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

3.3. Opis organizacji Grupy Kapitałowej emitenta

Poniżej przedstawiono graficzną strukturę Grupy Kapitałowej emitenta z uwzględnieniem posiadanych udziałów na dzień 30.09.2023:



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje jednostkę dominującą i wszystkie jej podmioty zależne oraz jednostki stowarzyszone, wyceniane metodą praw własności.

Zgodnie ze statutem emitenta przedmiotem działalności jest między innymi:

- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania;
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.

Przedmiotem działalności Enter Air sp. z o.o. jest obsługa rynku krajowego i rynków zagranicznych w zakresie usług międzynarodowego czarteru lotniczego.

Spółki zależne Enter Air Services Sp. z o.o. i Enter Air Executive Services Sp. z o.o. prowadzą działalność wspierającą na rzecz Enter Air sp. z o.o. w poszczególnych segmentach działalności:

- Spółka Enter Air Services Sp. z o.o. prowadzi działalność wspierającą zatrudnianie członków personelu kokpitowego wykonującego operacje lotnicze dla ww. przewoźnika. Począwszy od 3 kwartału 2017 roku spółka prowadzi także działalność wspierającą w zakresie obsługi technicznej floty Enter Air – przeglądów i napraw bieżących. Od kwietnia 2018 roku spółka obsługuje technicznie flotę Enter Air zgodnie z uzyskanym certyfikatem Part-145.
- Spółka Enter Air Executive Services Sp. z o.o. wspiera Spółkę nadrzędną w zakresie przewozu załóg i dowozu części zamiennych do samolotów oraz mechaników w przypadku problemów technicznych poza głównymi bazami, posiadany przez nią samolotem dyspozycyjnym.

Spółki EnterAir.cz.s.r.o. nie prowadzi obecnie działalności operacyjnej.

Chair Airlines AG jest jednostką stowarzyszoną. Spółka ta jest spółką prawa szwajcarskiego prowadzącą działalność lotniczą na podstawie koncesji lotniczej wydanej przez szwajcarski organ nadzoru nad rynkiem lotniczym.

Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o. jest jednostką stowarzyszoną. Przedmiotem działalności spółki jest prowadzenie lotniczego centrum szkoleniowego zlokalizowanego w Warszawie przy wykorzystaniu symulatora lotu typu B737NG Series 7000XR.

Wszystkie Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Enter Air S.A. zostały utworzone na czas nieoznaczony.

*14 listopada 2023 Spółka ENT Green Ltd zmieniła nazwę na FLY4 Airlines Green Limited.

3.4. Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej

W dniu 14 lutego 2023 roku Enter Air International Limited została wykreślona z rejestru i nie jest już częścią Grupy Kapitałowej Enter Air S.A.

31 sierpnia 2023 roku zarejestrowano w Irlandii podmiot pod nazwą ENT Green Ltd, w którym Enter Air Sp. z o.o. posiada 100% udziałów (kapitał zakładowy wynosi 100 euro). Spółka uzyskała zgodę odpowiednich instytucji ochrony konkurencji na przekształcenie w spółkę Joint Venture z niemieckim holdingiem turystycznym TUI w celu certyfikacji nowej działalności operacyjnej w formie wynajmu samolotów wraz załogami. 28 listopada 2023 została podpisana umowa wspólnego przedsięwzięcia, gdzie Enter Air Sp. z o.o. w w/w JV objęło 51% udziałów, a TUI Beteiligungs GmbH 49% udziałów. Spółka ma rozpocząć działalność w 1 kwartale 2024 roku. Na dzień publikacji raportu powołana Spółka nie zatrudnia pracowników i nie prowadzi działalności.

16 listopada 2023 zarejestrowano w Polsce Spółkę Enter Air SKY24 Sp. z o.o., gdzie kapitał zakładowy wynosi 1.100.000 PLN. Enter Air Sp. z o.o. objął 21.999 udziałów o nominalnej wartości 50 zł, a Enter Air Services Sp. z o.o. 1 udział o nominalnej wartości 50 zł. Przedmiotem działalności będzie głównie działalność związana z tworzeniem i serwisem oprogramowania operacyjnego dla linii lotniczych.

3.5. Podstawa sporządzenia i format sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską (MSR 34) i dlatego nie zawiera wszystkich informacji wymaganych dla pełnego rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Prezentowane półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone także zgodnie z § 71 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy (sprawozdanie finansowe) obejmuje okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

3.6. Zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe

Przyjęte w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Enter Air zasady rachunkowości są zgodne z zasadami stosowanymi przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Enter Air za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku.

Sprawozdanie roczne, zawierające szczegółowe zasady rachunkowości, zostało opublikowane w dniu 27 kwietnia 2023 roku i jest dostępne na stronie Enter Air S.A. (www.enterair.pl).

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

ZASTOSOWANE NOWE I ZMIENIONE STANDARDY I INTERPRETACJE:

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Emitenta za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych standardów i interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”: Początkowe zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 - Informacje porównawcze zatwierdzone w UE w dniu 9 września 2022 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później).

Nowe i zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Nowe i zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing”: Zobowiązanie z tytułu leasingu w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, wydany w dniu 22 września 2022 r. do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później).

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

Grupa jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Grupę Enter Air S.A.

Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność operacyjną i finansową Grupy

W lutym 2022 roku wybuchła wojna w Ukrainie. Ukraina oraz Rosja nie są destynacjami wakacyjnymi i Enter Air nie wykonywał operacji czarterowych w tamte rejony, jednak konflikt wywołał wzrost niepewności co do stabilności regionu Europy Wschodniej. Ze względu na działania wojenne cały obszar przestrzeni powietrznej nad Ukrainą jest zamknięty, co powoduje, iż rejsy z Polski do rejonu Zatoki Perskiej, czy do Turcji mają wydłużone trasy, tak aby omijać zamkniętą przestrzeń powietrzną. Trudno jest obecnie oszacować jak długo potrwać działania wojenne i jaki będą miały zasięg. Na chwilę obecną nie zanotowano spadku popytu na wyjazdy wakacyjne pomimo wzrostu cen ropy, oraz wahań kursów walut wywołanych konfliktem w Ukrainie.

W ostatnich tygodniach rozpoczął się kolejny konflikt zbrojny na Bliskim Wschodzie – w Izraelu.

Izrael nie jest zbyt popularną destynacją turystyczną i zakaz lotów nie wpłynie negatywnie na program handlowy Grupy.

Przeglądy techniczne, które były zaplanowane w bazie technicznej w Tel Awiwie zostały przeniesione do Madrytu.

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej, jest jednocześnie walutą podstawowego środowiska gospodarczego Grupy, jakim jest polski rynek turystyczny. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

Kursy walut obcych

Do wyceny pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego z sytuacji finansowej wyrażonych w walutach obcych przyjęto następujące kursy walut obcych w złotych:

	EUR	USD	GBP
30.09.2022	4,8698	4,9533	5,5560
31.12.2022	4,6899	4,4018	5,2957
30.09.2023	4,6356	4,3697	5,3464

3.7. Zasady konsolidacji

Konsolidacja

W skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego wchodzi sprawozdania finansowe Spółki Enter Air S.A. i jednostek zależnych oraz jednostek stowarzyszonych (Chair i AFG) wycenianych metodą praw własności. Kontrola jest osiągnięta w przypadku, gdy Spółka ma zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki dla osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Spółka posiada bezpośrednią kontrolę nad Enter Air Sp. z o.o. i pośrednio nad 4 spółkami zależnymi od Enter Air Sp. z o.o. Objęcie kontroli w spółkach bezpośrednio zależnych od Enter Air Sp. z o.o. nastąpiło w wyniku objęcia udziałów nowoutworzonych spółek. Nie powstała w związku z tym wartość firmy.

Dochody i koszty jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów od momentu rzeczywistej daty nabycia lub utworzenia danej jednostki oraz do dnia jej efektywnego zbycia. Całkowite dochody jednostek zależnych są przypisywane do właścicieli Spółki oraz do udziałów niedających kontroli nawet jeśli skutkiem tego przypisania będzie ujemne saldo udziałów niedających kontroli.

Wszystkie transakcje dokonane wewnątrz Grupy, wzajemne salda oraz przychody i koszty operacji dokonanych między jednostkami Grupy zostały w konsolidacji w pełni wyłączone. W trakcie okresów sprawozdawczych nie miały miejsca zmiany struktury własności udziałów w spółkach zależnych.

3.8. Noty do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 września 2023

Nota 1 - Przychody ze sprzedaży

Na przychody ze sprzedaży generowane przez Grupę znaczny wpływ ma sezonowość. Grupa osiąga wyższe przychody w II i III kwartale roku, zaś niższe w I i IV. Zjawisko to jest typowe dla całego sektora przewozów czarterowych i wynika z sezonowości leżącej u podstaw rynku usług turystycznych. Większość podróży Polaków do turystycznych destynacji odbywa się w miesiącach sezonu letniego, tj. od kwietnia do października.

Przychody ze sprzedaży Grupy prezentują się następująco:

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Przychody ze sprzedaży towarów	60.906	27.645	48.411	24.606
Przychody ze sprzedaży usług	2.021.102	1.042.920	1.775.459	981.502
	2.082.008	1.070.565	1.823.870	1.006.108

Grupa prowadzi ciągłą optymalizację kosztów i optymalizację sprzedaży. Sezonowość przychodów jest zjawiskiem, które zależy od wielu czynników, także od układu kalendarzowego świąt, ferii zimowych oraz imprez masowych w Polsce i za granicą. Celem Grupy jest dobranie zasobów i zarządzanie nimi tak, aby skorzystać z popytu, dającego najbardziej optymalne marże. Aby to osiągnąć Grupa dostosowuje swoją podaż do istniejącego popytu, wykorzystując wszystkie wolne dni do wykonania wymaganych przeglądów, przygotowujących flotę do pracy w sezonie. Stąd też program przeglądów został dobrany tak, aby prace były wykonane w miesiącach najmniej atrakcyjnych sprzedażowo. Grupa dopasowuje się do popytu na rynku usług przewozu lotniczego dzięki

elastyczności modelu operacyjnego, co stanowi jedną z głównych przewag modelu biznesowego Grupy w stosunku do modeli tradycyjnych.

Wzrost przychodów w III kwartałach 2023 w porównaniu do III kwartałów 2022 roku związany był z rozszerzeniem działalności Spółki. Warto zaznaczyć, że ilość wykonanych operacji lotniczych zwiększyła się rok do roku o około 30% przy czym wartość przychodów o 14,2%. Nieproporcjonalny wzrost wartości przychodów do wolumenu sprzedaży wynika z wysokiego kursu dolara w roku 2022. Duża część faktur wystawiana jest w walucie USD, co oznacza, że ukształtowanie kursu dolara amerykańskiego w ciągu roku, ma znaczący wpływ na wartość przychodów osiąganych w Grupie. Dodatkowo w III kwartale 2023 r. w porównaniu do analogicznego okresu roku 2022, odnotowano niższą rynkową cenę paliw. Przekłada się to nie tylko na niższą bazę kosztową, ale również niższą wartość sprzedaży, ponieważ koszt paliwa jest co do zasady przenoszony na klientów poprzez mechanizmy wynikające z umów.

Zakontraktowanie na 2024 roku sugeruje, że Polacy chętnie wracają do planowania wakacji za granicą.

Nota 2 - Koszty według rodzaju

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	176.884	64.183	163.168	54.956
Zużycie materiałów i energii	761.030	402.102	778.928	414.858
Usługi obce	854.779	443.781	619.929	355.996
Podatki i opłaty	1.615	469	1.237	445
Wynagrodzenia	38.472	16.560	30.325	12.888
Świadczenia na rzecz pracowników	5.745	1.903	3.241	593
Ubezpieczenia społeczne	7.326	3.061	5.991	2.570
Wyjazdy służbowe	5.344	2.698	3.880	1.788
Pozostałe koszty	9.552	3.173	7.226	3.753
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	43.462	19.302	41.022	19.537
Różnice kursowe	(11.904)	(15.268)	(12.593)	(16.101)
	1.892.305	941.964	1.642.354	851.283
Koszty sprzedaży	856	392	650	302
Koszty ogólnego zarządu	38.123	13.273	28.346	8.848
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	43.462	19.302	41.022	19.537
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	1.809.864	908.997	1.572.336	822.596
	1.892.305	941.964	1.642.354	851.283

Głównym czynnikiem wpływającym na wyższy poziom kosztów w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego jest przede wszystkim wzrost kosztów usług obcych w związku z większą ilością wykonanych operacji lotniczych. Ponadto ze względu na brak dostawy jednego z zamówionych samolotów Grupa musiała posiłkować się formułą ACMI, która jest dużo bardziej kosztowna niż tradycyjny leasing. Warto wspomnieć, że niekorzystny wpływ ceny paliwa w roku 2023 w dużej mierze został zniwelowany hedgingiem (wpływy z hedgingu pojawiają się w pozycji finansowej rachunku zysków i strat).

Nota 3 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz odpisy na szacowane straty kredytowe

Pozostałe przychody operacyjne:

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Odszkodowania i kary otrzymane	1.194	13	4	-
Zwrot VAT zagranica	47	9	17	-
Umorzenie pożyczki PFR	-	-	56.898	56.898
Inne	233	7	43	1
	1.474	29	56.962	56.899

Pozostałe koszty operacyjne:

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Wynik na sprzedaży środków trwałych wraz z wykorzystaniem odpisu	-	-	4.313	-
Pozostałe	155	-	90	67
	155	-	4.403	67

Nota 4 - Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe:	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Odsetki od rachunków bankowych i pożyczek udzielonych	1.495	457	733	266
Wycena SWAP i IRS	30.203	30.203	3.292	1.013
	31.698	30.660	4.025	1.279

Koszty finansowe:	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Koszty odsetek od:				
<i>Kredytów bankowych</i>	2.318	1.053	1.968	630
<i>Leasingów</i>	44.174	17.884	31.475	10.881
<i>pożyczki PFR</i>	1.279	388	1.910	627
<i>Inne</i>	131	88	683	503
Różnice kursowe	4.519	77.027	194.758	91.017

Dyskonto	8.004	2.298	8.753	7
Wycena IRS	910	283	-	-
Prowizje od kredytów	2.918	1.400	2.229	583
Pozostałe koszty finansowe	143	20	536	308
	<u>64.396</u>	<u>100.441</u>	<u>242.312</u>	<u>104.556</u>
Ogółem koszty finansowe netto	<u>(32.698)</u>	<u>(69.781)</u>	<u>(238.287)</u>	<u>(103.277)</u>

Nota 5 - Wynik rozliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Chair Airlines AG	2.343	9.239	(2.606)	5.516
Avenger Flight Group Polska Sp. z o.o.	-	-	-	-
	<u>2.343</u>	<u>9.239</u>	<u>(2.606)</u>	<u>5.516</u>

Nota 6 - Podatek dochodowy

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Podatek bieżący	8.949	8.928	85	31
Podatek odroczony	21.300	2.247	(11.226)	9.831
	<u>30.249</u>	<u>11.175</u>	<u>(11.141)</u>	<u>9.862</u>

Zastosowana stawka podatku dochodowy (część bieżąca oraz odroczona) we wszystkich prezentowanych okresach wyniosła 19%.

Nota 7 – Zyski / straty kursowe netto

Różnice kursowe odniesione do sprawozdania z całkowitych dochodów uwzględnione zostały w następujących pozycjach:

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Koszt własny sprzedaży	11.904	15.268	12.593	16.101
Koszty / przychody finansowe netto	(4.519)	(77.027)	(194.758)	(91.017)
	<u>7.385</u>	<u>(61.759)</u>	<u>(182.165)</u>	<u>(74.916)</u>

Nota 8 - Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu i urządzenia	Środki trwałe w budowie	Wyposażenie i inne aktywa trwałe	Razem
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Stan na 01 stycznia 2022					
Koszt (brutto)	11.618	1.871.172	7.160	1.490	1.891.440
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(4.465)	(649.712)	-	(1.005)	(655.182)
	7.153	1.221.460	7.160	485	1.236.258
Wartość księgowa netto koniec okresu					
Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022					
Wartość księgowa netto na początek okresu	7.153	1.221.460	7.160	485	1.236.258
MSSF- modyfikacje umów		255.905			255.905
Nowe umowy leasingowe	2.523				2.523
Zwiększenia		6.266	170	215	6.651
Zmniejszenia brutto	(993)	(112.516)		(8)	(113.517)
Zmniejszenie umorzenia	(993)	(50.316)		(8)	(51.317)
Wykorzystanie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości		36.587			36.587
Amortyzacja	(845)	(215.850)		(225)	(216.920)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	8.831	1.242.168	7.330	475	1.258.804
Stan na 01 stycznia 2023					
Koszt (brutto)	13.148	2.020.827	7.330	1.697	2.043.002
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(4.317)	(778.659)	-	(1.222)	(784.198)
Wartość księgowa netto koniec okresu	8.831	1.242.168	7.330	475	1.258.804
Okres od 1 stycznia do 30 września 2023					
Wartość księgowa netto na początek okresu	8.831	1.242.168	7.330	475	1.258.804
MSSF16- modyfikacje umów					-
Nowe umowy leasingowe		461.976			461.976
Zwiększenia	60	6.336	498	568	7.462
Zmniejszenia brutto			(4.877)		(4.877)
Amortyzacja	(544)	(175.379)		(262)	(176.185)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	8.347	1.535.101	2.951	781	1.547.180
Stan na 30 września 2023					
Koszt (brutto)	13.208	2.489.139	2.951	2.265	2.507.563
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(4.861)	(954.038)	-	(1.484)	(960.383)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	8.347	1.535.101	2.951	781	1.547.180

Rzeczowe aktywa trwałe wykazane w aktywach skonsolidowanego bilansu obejmują aktywa trwałe będące w posiadaniu Grupy oraz użytkowane na mocy umów dawnego leasingu finansowego a także prawa do użytkowania aktywów ujęte w związku z wdrożonym MSSF 16 – Leasing.

W wartości netto środków transportu i urządzeń ujęta jest wartość netto aktywów (samoloty) użytkowanych na podstawie umów leasingu wynosząca 1.520.795 tys. PLN, amortyzacja za 9 miesięcy 2023 roku wyniosła 167.675 tys. PLN. Samoloty użytkowane na podstawie umów leasingu, zawierających obowiązek wykupu przedmiotu leasingu, są amortyzowane przez okres trwania umowy leasingu do wartości rezydualnej ustalonej zgodnie z polityką rachunkowości Grupy.

Grupa na bieżąco analizuje potrzebę utworzenia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów. W pierwszych 9 miesiącach 2023 roku nie zaistniały okoliczności wskazujące na potrzebę weryfikacji przyjętych wartości i utworzenia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości któregośkolwiek z rzeczowych aktywów trwałych Grupy.

Zabezpieczenia ustanowione na rzeczowych aktywach trwałych są następujące:

- właścicielem 2 samolotów Boeing 737-800 jest PKO Leasing S.A.,
- właścicielem 1 samolotu Boeing 737-800 jest Pekao Leasing Sp. z o.o.,
- właścicielem 2 samolotów Boeing 737-800 jest mLeasing Sp. z o.o.,

W związku z pandemią COVID-19 Enter Air Sp. z o.o. zawarła w latach 2020-2021 aneksy zmieniające dotychczasowe umowy leasingowe.

Zmiany wprowadzone w umowach spowodowały: odroczenie płatności rat i/lub zmiana stawki ze stałej miesięcznej na stawkę godzinową i/lub wydłużenie okresu umowy; w przypadku tych umów rozpoznana została modyfikacja umowy i przeszacowaniu uległy zarówno zobowiązanie leasingowe jak również prawo do użytkowania aktywów; modyfikacje zostały wyliczone na dzień podpisania aneksu przy zastosowaniu zaktualizowanej stopy dyskontowej. Opis dotyczy pozycji MSSF16-modyfikacje umów w roku 2022. W roku 2023 nie były zawierane wyżej wspomniane aneksy.

Nota 9 – Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują oprogramowanie komputerowe i licencje oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, dotyczące praw majątkowych do emisji zanieczyszczeń gazów cieplarnianych.

Nota 10 – Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz inne aktywa finansowe

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych dotyczą:

- Inwestycji w Spółkę Chair Airlines AG. Chair Airlines prowadzi przewozy regularne i czarterowe z wykorzystaniem jednego samolotu Airbus A319 oraz trzech A320, operuje na rynkach europejskich oraz popularnych kierunkach wakacyjnych w Afryce i na Bliskim Wschodzie. Szczegóły na temat udzielonych pożyczek znajdują się w punkcie 4.6 niniejszego sprawozdania. W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujęta została dodatkowo kwota 2.343 tys. zł dotycząca udziału Grupy Kapitałowej Enter Air w wyniku jednostki stowarzyszonej.
- Inwestycji w spółkę Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o. 45% udziałów w Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o. zostało nabyte przez Enter Air Sp. z o.o. w dniu 24 stycznia 2020 roku od Avenger Flight Group, LLC. Przedmiotem działalności spółki Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o. (poprzednio CL122 Sp. z o.o.) jest prowadzenie lotniczego centrum szkoleniowego zlokalizowanego w Warszawie przy wykorzystaniu symulatora lotu typu B737NG Series 7000XR. Wartość udziałów posiadanych przez Grupę Kapitałową Enter Air S.A. w Spółce Avenger Flight Group Poland ze względu na udział w stracie z lat poprzednich jednostki wynoszą zero zł. Szczegóły na temat udzielonych pożyczek znajdują się w punkcie 4.6 niniejszego sprawozdania.

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Długoterminowe		
Akcje w Chair Airlines AG	30.778	28.435
Udziały w Avengers Flight Poland Sp. z o.o.	0	0
Pożyczka udzielona Avengers Flight Poland Sp. z o.o.	7.906	6.179
Pożyczki udzielone Chair Airlines AG	12.483	12.960
Krótkoterminowe		
Pożyczki udzielone Chair Airlines AG	-	-
Pożyczka udzielona Avengers Flight Group Poland	-	-
	51.167	47.574

Nota 11 - Należności tytułu dostaw i usług oraz inne należności długoterminowe

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Depozyty - użytkowanie samolotów w leasingu	41.945	35.546
PDP Boeing	50.205	50.205
Kaucje umowy najmu biur	1.618	1.632
Inne	11.916	8.032
	105.684	95.415

Depozyty wpłacone do leasingodawców oraz pozostałe depozyty, zgodnie z zapisami MSSF 9, podlegają dyskontowaniu. Zaliczki na dostawy nowych samolotów Boeing 737-MAX (PDP Boeing) nie są dyskontowane, gdyż są traktowane jako pozycja niepieniężna.

Nota 12 - Zapasy

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Towary – sprzedaż pokładowa	9.015	4.558
	9.015	4.558

Koszt zapasów ujęty w pozycji „Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów” wyniósł 43.462 tys. PLN.

Grupa na bieżąco analizuje potrzebę utworzenia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów. W wyniku przeprowadzonych analiz w okresie styczeń-wrzesień 2023 roku nie stwierdzono potrzeby utworzenia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości któregokolwiek z tych aktywów Grupy.

Nota 13 – Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Należności handlowe	313.708	102.662
Odpis na szacowane straty kredytowe	(3.121)	(3.121)
Należności handlowe netto	310.587	99.541
Depozyty krótkoterminowe	7.818	4.774
VAT naliczony	3.904	2.001
Nadpłata podatku VAT	18.514	6.951
Ubezpieczenia samolotów	3.047	-
Pozostałe ubezpieczenia	18	70
Koszty przyszłych okresów	7.713	7.623
Pozostałe	8.494	4.044
	360.095	125.004

Wartość księgową netto należności jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Główne ryzyko kredytowe Grupy związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi. Kwoty prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są wartościami netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, oszacowane przez kierownictwo Grupy na podstawie przeszłych doświadczeń oraz oceny aktualnej sytuacji ekonomicznej.

Grupa regularnie analizuje okresy przeterminowania należności. W związku koniecznością dokonania przez klientów przedpłat na poczet realizacji operacji lotniczych, ryzyko braku spłaty należności w przedziale przeterminowania poniżej 12 miesięcy nie jest identyfikowane.

Na zabezpieczenie posiadanych należności jak również realizację podpisanych kontraktów Grupa posiada depozyty wniesione przez klientów wykazywane w pozycji „Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania”. Poniższa tabela przedstawia wysokość otrzymanych depozytów na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych:

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Depozyty Tour Operatorów	55.655	21.458

Depozyty otrzymane od Tour Operatorów, zgodnie z zapisami MSSF 9, podlegają dyskontowaniu.

Wartości bilansowe należności handlowych i pozostałych należności są wyrażone w następujących walutach:

Waluta	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
USD	179.833	61.865
GBP	6.157	3.819
EUR	88.276	23.081
PLN	78.268	31.105
Inne	7.561	5.134
	360.095	125.004

Nota 14 - Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	317.070	234.060
Krótkoterminowe depozyty bankowe	125.094	59.267
	<u>442.164</u>	<u>293.327</u>

Nota 15 – Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Wycena SWAP	13.310	-
	<u>13.310</u>	<u>-</u>

Grupa zawarła transakcje pochodne, zabezpieczające ceny paliwa lotniczego. Transakcje mają charakter krótkoterminowy (obejmują okres od 1 do 3 miesięcy) i mają na celu obniżenie ryzyka negatywnych skutków ewentualnego nagłego wzrostu cen paliwa lotniczego.

Grupa wykorzystuje instrumenty pochodne m.in. do zabezpieczania ryzyka zmiany kursów walutowych, gwałtownych zmian cen paliwa lotniczego oraz praw do emisji CO2.

Nota 16 - Kapitał podstawowy

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Kapitał zakładowy wyemitowany i zapłacony (000' PLN)	17.544	17.544
Liczba akcji (w szt.)	17.543.750	17.543.750
Wartość nominalna jednej akcji w PLN	1,0	1,0
Wartość nominalna wszystkich akcji (000' PLN)	<u>17.544</u>	<u>17.544</u>

Seria	Liczba szt.	Data rejestracji
Stan na 30 września 2023, w tym:		
A – Kapitał zakładowy	100.000	
B – Za udziały Enter Air Sp. z o.o.	10.443.747	09/02/2015
B – Za znak towarowy	3	
C – Oferta publiczna	7.000.000	30/12/2015
Razem	<u>17.543.750</u>	
Stan na 30 września 2023	17.543.750	

Wszystkie wyemitowane przez podmiot dominujący akcje są akcjami zwykłymi bez żadnego uprzywilejowania co do uczestnictwa w podziale zysku.

Nota 17 - Zyski zatrzymane

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Stan na początek okresu	<u>25.793</u>	<u>(46.478)</u>
Korekta błędów lat ubiegłych	-	-
Wynik okresu	<u>130.418</u>	<u>72.271</u>
Stan na koniec okresu	<u>156.211</u>	<u>25.793</u>

Nota 18 - Podatek odroczony

Zmiany stanu brutto odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się następująco:

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Stan na początek okresu	<u>24.861</u>	<u>29.622</u>
Obciążenie wyniku finansowego	(21.300)	(4.761)
Pomniejszenie kapitału własnego	-	-
Stan na koniec okresu	<u>3.561</u>	<u>24.861</u>

Nota 19 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Długoterminowe		
Depozyty	-	13.738
Rozliczenie zysku z transakcji leasingu zwrotnego	<u>4.911</u>	<u>12.655</u>
	<u>4.911</u>	<u>26.393</u>

Krótkoterminowe

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Zobowiązania handlowe	251.130	113.671
Depozyty Tour Operatorów	55.655	7.720
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4.948	2.735
Zobowiązanie z tytułu podatku VAT	116	43
Inne podatkowe, w tym wobec ZUS	4.777	3.725
Pozostałe zobowiązania	141	133
Rozliczenie zysku z transakcji leasingu zwrotnego	10 504	11.042
Inne rozliczenia międzyokresowe	62	-
	<u>327.333</u>	<u>139.069</u>

Pozostałe zobowiązania dotyczą głównie rozliczania odszkodowań pasażerskich.

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 30 dni. Grupa posiada zasady zarządzania ryzykiem finansowym zapewniające regulowanie zobowiązań w wyznaczonym terminie.

Zarząd Grupy uważa, że wartość księgowa zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Nota 20- Zobowiązania z tytułu leasingu

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Zobowiązania z tytułu leasingu, wymagalne w ciągu:		
jednego roku	380.539	290.382
dwóch do pięciu lat	851.399	827.128
powyżej pięciu lat	<u>571.225</u>	<u>250.777</u>
	1.803.163	1.368.287
Pomniejszone o przyszłe odsetki:	<u>(286.643)</u>	<u>(121.160)</u>
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	<u>1.516.520</u>	<u>1.247.127</u>

W pozycji zobowiązań leasingowych i innych finansowych pokazana jest również kwota -255 tys. zł dotycząca wyceny instrumentów finansowych IRS.

W zawartych umowach nie pojawiają się żadne opłaty warunkowe.

Wartość godziwa zobowiązań leasingowych Grupy odpowiada ich wartości księgowej. Zobowiązanie Grupy z tytułu leasingu jest zabezpieczone na rzecz leasingodawcy w postaci zastawu rejestrowego na leasingowanych środków trwałych.

Nota 21 - Kredyty i pożyczki

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Długoterminowe		
Kredyty bankowe		-
Pożyczki	<u>22.310</u>	<u>94 160</u>
	<u>22.310</u>	<u>94 160</u>
Krótkoterminowe		
Kredyty w rachunku bieżącym	72.680	49.567
Pożyczki	<u>86.141</u>	<u>71.978</u>
	<u>158.821</u>	<u>121.545</u>
Kredyty i pożyczki razem	<u>181.131</u>	<u>215.705</u>

Kredyty bankowe oprocentowane są według zmiennych stóp procentowych, co naraża Grupę na ryzyko zmiany wartości przepływów pieniężnych w zależności od zmiany stóp procentowych.

W umowach kredytowych, strony uzgodniły standardowy dla tego typu transakcji katalog zabezpieczeń, w tym w szczególności weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz cesję na rzecz Banków wierzytelności należnych Enter Air Sp. z o.o.

Umowy zawierają standardowe dla tego typu umów postanowienia, w tym dotyczące m.in. obowiązku wykorzystania kredytu zgodnie z przeznaczeniem, utrzymania przez Enter Air Sp. z o.o. określonych wskaźników finansowych na ustalonym w umowie poziomie, a także zobowiązania do przekazywania Bankom określonych informacji dotyczących sytuacji finansowej spółki. Ze względu na kryzysową sytuację na rynku lotniczym w 2020 roku z powodu pandemii COVID-19, dostępne linie kredytowe zostały zabezpieczone gwarancjami Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach rządowego programu Tarcza.

Enter Air Sp. z o.o. zobowiązała się także do informowania Banków o zdarzeniach organizacyjnych i gospodarczych (w tym zmianach własnościowych i kapitałowych, zmianach na stanowiskach zarządzających, postępowaniach sądowych) mających istotny wpływ na sytuację prawną, finansową lub ekonomiczną Enter Air Sp. z o.o., przy czym Banki zastrzegły sobie prawo do dokonania oceny czy wprowadzone zmiany lub zaistniałe zdarzenia nie powodują zwiększenia ryzyka braku spłaty kredytu, a w przypadku stwierdzenia wzrostu ryzyka do zawieszenia prawa do dokonywania ciągłości kredytu lub wypowiedzenia umowy.

Umowy zawierają również ograniczenia w zakresie wypłaty dywidendy. W okresie korzystania z pożyczki od PFR, Enter Air Sp. z o.o. zobowiązała się do niedokonywania wypłaty dywidendy bez pisemnej zgody PFR.

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło naruszenie postanowień umów kredytowych oraz nie wystąpiły trudności w regulowaniu zobowiązań wynikających z umów kredytowych.

W dniu 9.02.2021 została zawarta umowa pomiędzy Enter Air sp. z o.o. a Polskim Funduszem Rozwoju S.A. Umowa dotyczy udzielenia Spółce pożyczki płynnościowej w kwocie 287 mln zł w ramach programu rządowego Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Dużych Firm.

Umowa zawiera standardowe postanowienia stosowane przy umowach z PFR, w tym w zakresie zabezpieczeń m.in. zabezpieczenie pożyczkodawcy na majątku Enter Air S.A. (zastaw obejmuje 16 402 udziały Enter Air Sp. z o.o. tj. 67% całości udziałów) oraz na znaku towarowym Enter Air S.A.. Umowa pożyczki z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. do czasu spłaty zadłużenia, znacząco ograniczyła możliwości przepływów pieniężnych z Enter Air Sp. z o.o. (pożyczkobiorcy) do innych spółek grupy, w tym do Enter Air S.A. Enter Air Sp. z o.o. nie będzie mogła przez okres trwania pożyczki, bez zgody PFR, wypłacić do Enter Air S.A. dywidendy, opłaty za używanie znaku towarowego, lub innej kwoty (ani żadnych odsetek od niezapłaconych dywidend, opłat, wynagrodzeń czy innych kwot) (w gotówce lub w naturze) od lub w odniesieniu do swego kapitału zakładowego (lub dowolnej serii akcji w swoim kapitale zakładowym). Enter Air Sp. z o.o. nie zapłaci również wynagrodzenia za usługi zarządcze, doradcze lub inne, w tym także usługi dotyczącego licencjonowania własności intelektualnej. Enter Air Sp. z o.o. będzie mogła jedynie przelać środki pieniężne, które pozwolą na pokrycie kosztów stałych Enter Air S.A. Zdolność do wypłaty dywidendy przez Enter Air S.A. w okresie trwania umowy pożyczki pomiędzy Enter Air Sp. z o.o. a PFR będzie zatem ograniczona. Data ostatecznej spłaty pożyczki to 31.12.2024 r.

W dniu 30 września 2021 r. spółka Enter Air sp. z o.o. podpisała umowę pożyczki preferencyjnej z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. („PFR”) w ramach Programu Rządowego Tarcza Finansowa PFR dla dużych firm. W dniu 31 marca 2022 spółka Enter Air sp. z o.o. podpisała umowę pożyczki preferencyjnej z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. („PFR”) w ramach Programu Rządowego Tarcza Finansowa II PFR dla dużych firm.

W nawiązaniu do umowy pożyczki preferencyjnej z dnia 30 września 2021 r. ze skutkiem na dzień 31 sierpnia 2022 r. nastąpiło częściowe umorzenie Pożyczki w wysokości 51.955.864,50 PLN. Natomiast w nawiązaniu do umowy pożyczki preferencyjnej z dnia 31 marca 2022 r. ze skutkiem na dzień 31 sierpnia 2022 r. nastąpiło częściowe umorzenie Pożyczki w wysokości 5.001.309,00 PLN.

24.07.2023 r. podpisano umowę finansowania konsorcjalnego do kwoty 25 mln EUR. Jest to typowa umowa na zapewnienie finansowania spółki w okresie przejścia sezonowego zima-lato. Wysokość dostępnych środków jest adekwatna do wzrostu skali działalności Grupy.

Nota 22 – Rezerwy

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	2.176	2 176
	2.176	2.176

Struktura łącznej kwoty rezerw:

	Urlopowe 000' PLN	Koszty usług 000' PLN	Razem 000' PLN
Stan na 1 stycznia 2022	1.690	232	2.032
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów			
- utworzenie dodatkowych rezerw	253	233	232
- rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-	-	(56)
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	-	(232)	(286)
Stan na 31 grudnia 2022	1.943	233	1.922
Stan na 1 stycznia 2023	1.943	233	1.922
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów			
- utworzenie dodatkowych rezerw	-	233	233
- rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-	-	-
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	-	(233)	(233)
Stan na 30 września 2023	1.943	233	2.176

Rezerwy na koszty usług obejmują głównie rezerwy związane z kosztami wykonywanych w ciągu 9 miesięcy 2023 roku operacji lotniczych.

Nota 23 – Zobowiązania do wykonania świadczenia

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Krótkoterminowe		
Przychody przyszłych okresów z tytułu przewozów	212.964	57.992
	212.964	57.992

Nota 24 – Świadczenia pracownicze

Na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień bilansowy składają się:

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Wynagrodzenia płatne w następnym miesiącu	4.948	2.735
	4.948	2.735

Z tytułu świadczeń pracowniczych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujęto następujące kwoty:

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN
Koszty bieżącego zatrudnienia	38.472	30.325
Koszty ubezpieczeń społecznych	7.326	5.991
Inne świadczenia na rzecz pracowników	5.745	3.241
	51.543	39.557

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu (z uwzględnieniem zarządu):

	wrz.23 Liczba pracowników	2022 Liczba pracowników
Zarząd	3	3
Pracownicy operacyjni	417	363
Księgowość i administracja	149	166
	569	532

Nota 25 - Zobowiązania warunkowe

Poniżej przedstawiono zestawienie otwartych akredytyw wg stanu na 30 września 2023:

Beneficjent	Kwota	Data zamknięcia	Cel
SASOF IV (A2) AVIATION IRELAND	800.000 USD	19.12.2023	Zabezpieczenie płatności leasingu operacyjnego samolotu
Wells Fargo Trust Company, N.A.	546.000 USD	17.12.2023	Zabezpieczenie płatności leasingu operacyjnego samolotu
Wells Fargo Trust Company, N.A.	546.000 USD	17.12.2023	Zabezpieczenie płatności leasingu operacyjnego samolotu
Wells Fargo Trust Company, N.A.	546.000 USD	17.12.2023	Zabezpieczenie płatności leasingu operacyjnego samolotu
Wells Fargo Trust Company, N.A.	546.000 USD	17.12.2023	Zabezpieczenie płatności leasingu operacyjnego samolotu

W celu zapewnienia sobie większej elastyczności w dopasowywaniu wielkości floty do zmieniających się potrzeb rynku, Grupa dokonała przesunięcia planowanych dostaw samolotów B737MAX na 2028 rok z możliwością przyspieszenia dostaw przy współpracy z leasingodawcami. Poziom nakładów inwestycyjnych jest szacowany na maksymalnie 8 mln USD na każdy samolot jednak faktyczna wartość inwestycji zależy będzie od warunków ustalonych z producentem i finansujących dla danej dostawy. Spółka planuje pokryć te nakłady ze środków własnych pochodzących z zysków.

W 2020 roku udzielono gwarancji dotyczącej zobowiązań pożyczkowych Avenger Flight Group Poland sp. z o.o. do kwoty maksymalnej 8.800.000 USD oraz poddania się egzekucji przez Enter Air S.A. do kwoty maksymalnej 8.800.000 USD; oraz zastaw na wszystkich udziałach posiadanych przez Enter Air Sp. z o.o. w kapitale Avenger Flight Group Poland sp. z o.o.

Na dzień podpisania raportu Spółka Enter Air S.A. udzieliła gwarancji spółce Enter Air sp. z o.o. zabezpieczającej leasing operacyjny sześciu samolotów Boeing 787MAX-8. Trzy z udzielonych gwarancji zaczną obowiązywać w momencie dostarczenia samolotu.

3.9. Sezonowości działalności Grupy Kapitałowej

W ciągu roku występuje sezonowość uzyskiwanych przychodów ze sprzedaży. Rozkład procentowy przychodów ze sprzedaży w poszczególnych kwartałach przedstawia poniższa tabela:

	Rok 2022				Rok 2021			
	1Q	2Q	3Q	4Q	1Q	2Q	3Q	4Q
Przychody ze sprzedaży towarów	14,3	22,5	34,8	28,3	6,5	15,7	33,2	44,6
Przychody ze sprzedaży usług	9,5	26,8	44,9	18,8	6,8	17,9	43,3	32,0

Rynek lotów czarterowych związanych z turystycznymi wyjazdami zagranicznymi cechuje się bardzo dużą sezonowością. W trakcie sezonu letniego Grupa wykorzystuje całą posiadaną flotę, natomiast zimą wykorzystanie to spada o ok. 30%. Grupa wykorzystuje ten okres na wykonywanie koniecznych przeglądów, jednakże jej przepływy pieniężne maleją i w celu terminowego regulowania wszystkich zobowiązań bieżących niezbędne jest otrzymanie linii kredytowej. Grupa na bieżąco monitoruje wskaźniki zadłużenia i posiada wiarygodną historię kredytową.

Grupa dopasowuje swój model biznesowy do sezonowości rynku, głównie poprzez dywersyfikację na rynki o odmiennej sezonowości oraz dopasowanie floty do wielkości rynku w zimie.

4. Informacje dodatkowe do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

4.1. Analiza realizacji prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych

Emitent nie publikował prognoz wyników na 2023 rok.

4.2. Akcjonariusze posiadający co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu

Akcjonariusze Enter Air S.A. posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu według stanu na dzień 30 września 2023 roku:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów
ENT Investments Ltd	9.036.087	51,51%
Fundusze zarządzane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.: - Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny	1.874.841	10,69%
OFE Generali	1.709.447	9,74%

Powyższa informacja o stanie posiadania akcji emitenta przez akcjonariuszy (w tym będących członkami organów emitenta) posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu sporządzona została na podstawie następujących dokumentów:

- wykazów przekazywanych emitentowi przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych w Warszawie w trybie art. Art. 406³ § 8 kodeksu spółek handlowych,
- informacji uzyskanych od akcjonariuszy w drodze realizacji przez nich obowiązków nałożonych na akcjonariuszy spółek publicznych mocą odpowiednich postanowień ustaw z dnia 29.07.2005 r., tj.: ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (art. 69 i art. 69a) i ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
- zawiadomień przekazywanych przez osoby pełniące obowiązki zarządcze u emitenta w trybie art. 19 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 173, str. 1 z późn. zm.).

Z uwagi na obowiązujące przepisy prawa przewidujące szczególny tryb oraz zasady powiadamiania spółki publicznej na temat zmiany stanu posiadania akcji przez akcjonariuszy wyłącznie po przekroczeniu ustawowych progów takiej zmiany, nie można wykluczyć, iż rzeczywisty stan posiadania akcji przez akcjonariuszy nieznacznie różni się od stanu przedstawionego powyżej.

Spółka nie posiada również informacji, by w okresie następującym po okresie sprawozdawczym, do dnia publikacji niniejszego raportu nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji przez akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Wszystkie wyemitowane przez podmiot dominujący akcje są akcjami zwykłymi bez żadnego uprzywilejowania co do uczestnictwa w podziale zysku.

4.3. Akcje emitenta lub uprawnienia do nich będące w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących

Poniższa tabela zawiera zestawienie ilości akcji będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących:

Nazwa Akcjonariusza	Stanowisko	Liczba akcji i głosów na WZ	Udział w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów
Pan Marcin Andrzej Kubrak	Członek Zarządu	bezpośrednio 13.628	0,08%
		pośrednio (przez ENT Investments Ltd.) 6.721.148	38,31%
Pan Grzegorz Wojciech Polaniecki	Członek Zarządu	pośrednio (przez ENT Investments Ltd.) 2.314.939	13,20%
Pan Andrzej Kobielski	Członek Zarządu	402.086	2,29%
Pani Ewa Kubrak	Członek Rady Nadzorczej	1.400	0,01%

Powyższa informacja o stanie posiadania akcji emitenta przez akcjonariuszy (w tym będących członkami organów emitenta) sporządzona została na podstawie następujących dokumentów:

- wykazów przekazywanych emitentowi przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych w Warszawie w trybie art. Art. 406³ § 8 kodeksu spółek handlowych,
- informacji uzyskanych od akcjonariuszy w drodze realizacji przez nich obowiązków nałożonych na akcjonariuszy spółek publicznych mocą odpowiednich postanowień ustawy z dnia 29.07.2005 r., tj.: ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (art. 69 i art. 69a) i ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
- zawiadomień przekazywanych przez osoby pełniące obowiązki zarządcze u emitenta w trybie art. 19 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 173, str. 1 z późn. zm.).

W dniu 27 stycznia 2023 r. Enter Air S.A. otrzymała od Pana Andrzeja Kobielskiego – Członka Zarządu zawiadomienie o transakcjach w trybie art. 19 ust. 1 Rozporządzenia MAR ("Powiadomienie") o sprzedaży 50.000 sztuk akcji.

Z uwagi na obowiązujące przepisy prawa przewidujące szczególny tryb oraz zasady powiadamiania spółki publicznej na temat zmiany stanu posiadania akcji przez akcjonariuszy wyłącznie po przekroczeniu ustawowych progów takiej zmiany, nie można wykluczyć, iż rzeczywisty stan posiadania akcji przez akcjonariuszy innych niż osoby pełniące obowiązki zarządcze u emitenta nieznacznie różni się od stanu przedstawionego powyżej.

4.4. Istotne postępowania toczące się wobec spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Na moment sporządzenia sprawozdania toczy się kilka spraw sądowych z udziałem Grupy:

- Sprawy, których przedmiotem są odszkodowania pasażerskie z tytułu opóźnienia operacji lotniczych lub opóźnienia w dostarczeniu bagażu.
- Sprawa sądowa z udziałem Enter Air Sp. z o.o. i Enter Air S.A. tocząca się przed Sądem Okręgowym w Warszawie. Przedmiotem sporu jest roszczenie o zaniechanie rozpowszechniania treści naruszających dobra osobiste byłych pracowników Spółki Enter Air Sp. z o.o. Kwota roszczenia to 250 tys. zł na rzecz każdego z pozwanych (łącznie 500 tys. zł) tytułem zadośćuczynienia za naruszenie dóbr osobistych oraz o zaniechanie działań naruszających dobra osobiste. Postępowanie nie jest prawomocne. Zarząd stoi na stanowisku, że nawet w razie podjęcia przez Sąd Apelacyjny nałożenia kary, ryzyko obciążenia Spółek jest niskie, gdyż podjęte zostały wszystkie możliwe działania mające na celu wykonanie postanowienia o zabezpieczeniu, co powinno skutkować odmową uwzględnienia wniosku o nałożenie kary.

- Roszczenie Spółki Enter Air Sp. z o. o. o zapłatę odszkodowania w sprawie toczącej się przez Sądem Okręgowym w Warszawie. Pozew został złożony pismem z dnia 17 grudnia 2018 roku, a wartość przedmiotu sporu to 1.415.607,00 PLN. 21 maja 2021 Sąd wydał wyrok zaoczny zasądzający na rzecz Enter Air żadaną kwotę. Prowadzone jest postępowanie egzekucyjne.
- Roszczenie przeciwko Enter Air Sp. z o. o. o zapłatę solidarnie łącznej kwoty w wysokości 11.631.326 PLN tytułem zwrotu depozytu i opłat, zapłaty kary umownej oraz odszkodowania w związku z naruszeniem postanowień umów dotyczących obsługi lotów czarterowych realizowanych przy użyciu statków powietrznych Enter Air sp. z o.o. Postępowanie toczy się przed Sądem Okręgowym w Warszawie. Grupa nie zawiązywała rezerwy na tę sprawę sporną, ponieważ zgodnie z MSR 37 możliwość zaistnienia wpływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest znikoma.
- Roszczenie przeciwko Enter Air Sp. z o. o. o zapłatę solidarnie łącznej kwoty w wysokości 5.385.550 EUR tytułem odszkodowania za straty poniesione przez powodów na skutek popełnionych czynów nieuczciwej konkurencji. Postępowanie toczy się przed Sądem Gospodarczym w Paryżu. Spółka nie miała żadnych bezpośrednich relacji biznesowych z podmiotem, który wytoczył powództwo, wobec czego Grupa stoi na stanowisku, że powództwo powinno zostać oddalone. Grupa nie zawiązywała rezerwy na tę sprawę sporną, ponieważ zgodnie z MSR 37 możliwość zaistnienia wpływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest znikoma.
- Europejski nakaz zapłaty na kwotę 9.343.640,00 EUR plus odsetki przeciwko Enter Air Sp. z o. o. Enter Air wniósł w terminie sprzeciw od europejskiego nakazu zapłaty, który spowoduje rozpoznanie sprawy przez Sąd Okręgowy we właściwym trybie. Enter Air podniósł w sprzeciwie szereg zarzutów uzasadniających oddalenie powództwa w całości, w tym (i) wygaśnięcie umowy na skutek niespełnienia się warunków zawieszających, co spowodowało, że umowa nie wywołała żadnych skutków prawnych. W związku z wniesieniem w terminie sprzeciwu od europejskiego nakazu zapłaty, nakaz ten automatycznie utracił moc, a sprawa została skierowana do postępowania gospodarczego. Sąd skierował następnie strony do mediacji, która nie doprowadziła do zawarcia przez strony ugody. Obecnie sąd prowadzi postępowanie sądowe, wyznacza kolejne terminy rozpraw, w trakcie których przesłuchuje świadków powołanych przez strony. Grupa nie zawiązywała rezerwy na tę sprawę sporną, ponieważ zgodnie z MSR 37 możliwość zaistnienia wpływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest znikoma.
- Pozew Spółki Enter Air Sp. z o. o. w postępowaniu nakazowym przeciwko dłużnikowi o zapłatę kwoty 1.543.803,39 PLN powiększonej o odsetki umowne w sprawie toczącej się od 2023 roku przez Sądem Okręgowym w Warszawie.

4.5. Korekty błędów poprzednich okresów

W okresie objętym sprawozdaniem nie dokonywano korekt błędów poprzednich okresów.

4.6. Istotne transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje pomiędzy Enter Air S.A i podmiotami powiązanymi ujawnione zostały poniżej.

Transakcje handlowe z podmiotem powiązanym

Zarówno w okresie styczeń-wrzesień 2023 jak i styczeń-wrzesień 2022 pomiędzy Enter Air S.A., a ENT Investments Ltd. nie miały miejsca żadne transakcje.

Transakcje pomiędzy spółką Enter Air S.A. a jej spółkami zależnymi, podlegały eliminacji w momencie konsolidacji.

Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi:

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN
Zakupy usług		
- koszty dotyczące najmu biura będącego siedzibą Enter Air S.A.	74	75
- odsetki od pożyczki	1.621	1.729
Sprzedaż usług		
- opłata licencyjna (rezerwa)	44.000	38.000
- odsetki dotyczące finansowania Enter Air Executive Services Sp.z o.o.	121	78
- odsetki dotyczące finansowania Enter Air Sp.z o.o.	640	684

Zakupy usług odbywały się w oparciu o ceny rynkowe.

W sprawozdaniu jednostkowym Enter Air S.A. ujęto przychód, a Enter Air Sp. z o.o. koszt w wysokości 44.000 tys. PLN związany z użytkowaniem w oparciu o umowę licencyjną znaku firmowego będącego własnością Enter Air S.A. Zapisy tej umowy przewidują, że rozliczenie kosztów użytkowania znaku następuje po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za rok, którego opłata licencyjna dotyczy.

Rozrachunki na dzień bilansowy nie są zabezpieczone i zostaną uregulowane gotówkowo. Nie wystąpiły rezerwy na należności wątpliwe oraz koszty w ciągu okresu dotyczące należności nieściągalnych lub wątpliwych należnych od podmiotów powiązanych.

Salda rozrachunków Enter Air S.A. z podmiotami powiązanymi na dzień bilansowy wyglądają następująco:

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Należności/pożyczki od jednostek powiązanych:		
Enter Air sp. z o.o. / należności z opłaty licencyjnej	90.439	49.449
Enter Air sp. z o.o. / udzielone pożyczki	13.054	12.415
Enter Air Executive Services Sp. z o.o. / udzielone pożyczki	3.299	3.205
	<u>103.493</u>	<u>65.069</u>
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych:		
Enter Air sp. z o.o. / otrzymane pożyczki	61.315	60.090
	<u>61.315</u>	<u>60.090</u>

Spółka Enter Air S.A. nie zawierała transakcji z pozostałymi podmiotami powiązanymi.

Poniżej przedstawiono opis transakcji pomiędzy Enter Air sp. z o.o. a jej spółkami zależnymi.

Transakcje pomiędzy spółką Enter Air sp. z o.o., a jej spółkami zależnymi, podlegały eliminacji w momencie konsolidacji.

Transakcje handlowe ze spółkami zależnymi

W ciągu roku, Enter Air Sp. z o.o. zawarła następujące transakcje handlowe ze swoimi spółkami zależnymi:

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN
Enter Air Services Sp. z o.o.		
Pozostałe przychody od jednostki zależnej	153	8
Zakupy towarów i usług od jednostki zależnej	64.244	49.037
Przychody finansowe netto od jednostki zależnej	91	74
Koszty dotyczące najmu biura	807	821
Enter Air Executive Services Sp. z o.o.		
Zakupy towarów i usług od jednostki zależnej	1.240	1.278
Przychody od jednostki zależnej	2	2

Zakupy towarów odbywały się w oparciu o ceny rynkowe.

Rozrachunki na dzień bilansowy nie są zabezpieczone i zostaną uregulowane gotówkowo. Nie wystąpiły rezerwy na należności wątpliwe oraz koszty w ciągu okresu dotyczące należności nieściągalnych lub wątpliwych należnych od podmiotów powiązanych.

Salda rozrachunków na dzień bilansowy powstałe w wyniku sprzedaży i zakupu towarów i usług oraz udzielonych pożyczek są następujące:

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Należności		
Enter Air Services Sp. z o.o.		279
Enter Air Services Sp. z o.o. (pożyczka)	1.148	1.148
Zobowiązania		
Enter Air Services Sp. z o.o.	12.877	6.749
Enter Air Executive Services Sp. z o.o.	3.727	3.440
Depozyty		
Enter Air Services Sp. z o.o.	91	92

W okresie objętym sprawozdaniem Enter Air Sp. z o.o. zawarła następujące transakcje z podmiotem stowarzyszonym Chair Airlines AG.

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN
Chair Airlines AG		
Przychody ze sprzedaży	2 007	192
Koszty	439	-
Zakupy środków trwałych	-	-
	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Chair Airlines AG		
Należności od podmiotu stowarzyszonego	2 530	701
Zobowiązania wobec podmiotu stowarzyszonego	1 033	609
Depozyty	3.434	3.472

W okresie objętym sprawozdaniem Enter Air Sp. z o.o. zawarła następujące transakcje z podmiotem stowarzyszonym Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o.:

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o.		
Przychody ze sprzedaży	-	-
Zakupy	4.272	3.333
Należności od podmiotu stowarzyszonego	-	-
Zobowiązania wobec podmiotu stowarzyszonego	401	119
Depozyty	-	-

Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej

Koszty wynagrodzenia członków zarządu kształtowały się następująco:

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 30.09.2022 000' PLN
Członkowie Zarządu łącznie	5.479	3.020
<i>Wynagrodzenia</i>	<i>5.479</i>	<i>3.020</i>

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym

W dniu 27 stycznia 2020 roku pomiędzy Enter Air S.A. (Pożyczkodawca) i Enter Air Sp. z o.o. (Pożyczkobiorca) została zawarta umowa pożyczki pomostowej. Celem pożyczki jest sfinansowanie podatku VAT od transakcji wykupu przez Enter Air Sp. z o.o. samolotu Boeing 737-800, która to transakcja została sfinansowana w ramach leasingu zwrotnego z firmą Pekao Leasing Sp. z o.o. Kwota pożyczki to 11 mln zł, ostateczny termin spłaty to 30 czerwca 2021 r. Oprocentowanie WIBOR1M + marża 1,2%. Ze względu na zapisy umowy z PFR, Enter Air Sp. z o.o. będzie mogła spłacić pożyczkę dopiero po zakończeniu umowy z PFR, dlatego została zaprezentowana jako inwestycja długoterminowa w Enter Air S.A.

15 października 2020 roku Enter Air Sp. z o.o. udzieliła pożyczki Enter Air S.A. na sfinansowanie ewentualnej inwestycji na rynku w kwocie 14,6 mln USD. Pożyczka została w całości spłacona na 31.12.2020, na saldzie pozostały jedynie naliczone odsetki (oprocentowanie 4% w skali roku).

W dniu 4 stycznia 2021 r. spółka EA sp. z o.o. udzieliła spółce EA S.A. pożyczki wysokości 13 mln USD na okres do dnia 31 grudnia 2021 r. Środki z pożyczki są przeznaczone na ewentualną realizację rozważanych planów inwestycyjnych. Oprocentowanie pożyczki wynosi 4%,. W 2021 roku spłacono 448 tys. USD w.w. pożyczki. W 2022 roku podpisano aneks wydłużający okres spłaty do 31.12.2023 roku.

W dniu 9 marca 2015 roku Spółka Enter Air Sp. z o.o udzieliła spółce zależnej – Enter Air Services Sp. z o.o. pożyczki na zakup nieruchomości, pożyczka ta pozostała nierozliczona na koniec omawianego roku obrotowego. Jest ona oprocentowana według stopy WIBOR 3M powiększonej o 1%. Strony uzgodniły pierwotnie termin spłaty pożyczki na 8 marca 2021 r., jednakże na mocy aneksu do umowy zawartego w marcu 2023 roku termin spłaty pożyczki został przeniesiony na marzec 2024.

W dniu 1 czerwca 2021 roku Enter Air S.A. udzieliła pożyczki Enter Air Executive Services Sp. z o.o. w wysokości 700 tys. PLN oraz 500 tys. EUR w celu wykupu przez pożyczkobiorcę samolotu Pilatus z leasingu. Data spłaty pożyczki wynikająca z aneksu do umowy to 28.06.2024 r. Pożyczka została oprocentowana odpowiednio 1,2% marży + WIBOR1M oraz 1,2% marży + EURIBOR1M.

W 2019 roku Spółka Enter Air sp. z o.o udzieliła nowe pożyczki podmiotowi stowarzyszonemu Chair Airlines AG. Pożyczki zostały udzielone w walucie, ich wartość na dzień 31.12.2020 roku to 3.500 tys. USD. Zgodnie z zapisami umów pożyczkobiorca na koniec umowy spłaca całość kapitału i naliczone odsetki (odsetki nie są kapitalizowane w okresie umowy), nie występują również żadne dodatkowe opłaty i prowizje. Ze względu na trwającą pandemię obniżono oprocentowanie pożyczki z 4% do 0,1% w latach 2019-2020, przy jednoczesnym wzroście oprocentowania do 5% w kolejnych latach.

Termin wymagalności pożyczek został odroczony ze względu na otrzymaną pomoc rządu szwajcarskiego przez Chair Airlines AG. Na mocy umowy o pożyczkę w kwocie 500 tys. CHF w ramach Covid-19 Chair Airlines AG został zobligowany do wstrzymania wypłat dywidend i pożyczek spółkom i właścicielom z grupy, co zostało przytoczone w sprawozdaniu finansowym Chair Airlines AG i spowodowało zmianę prezentacji pożyczki w pozycji inwestycje długoterminowe. 24 listopada 2022 roku dokonano konwersji pożyczek na udziały w kwocie 999,7 tys. CHF. Jednocześnie większościowy udziałowiec Chair Airlines AG dokonał podwyższenia swojego wkładu w kwocie 1.000,3 tys. CHF.

Chair Airlines AG	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022 000' PLN
Stan na początek okresu	<u>12.960</u>	<u>15.559</u>
Kwota nowo - udzielonych pożyczek	-	-
Konwersja pożyczki na udziały	-	(4.779)
Naliczone odsetki	394	779
Spłata udzielonych pożyczek	(761)	-
Wycena bilansowa (różnice kursowe)	<u>(110)</u>	<u>1.401</u>
Stan na koniec okresu	<u>12.483</u>	<u>12.960</u>

W roku 2020 Enter Air Sp. z o.o. udzieliła pożyczki na kwotę 1 901 tys. zł podmiotowi stowarzyszonemu Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o. Pożyczka ma zostać zwrócona najpóźniej po okresie 10 lat. Przyjęte w umowie oprocentowanie to 6% w skali roku.

12 kwietnia 2022 r. Enter Air Sp. z o.o. udzieliła pożyczki na kwotę 210 tys. USD podmiotowi stowarzyszonemu Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o. Pożyczka ma zostać zwrócona najpóźniej po okresie 10 lat. Przyjęte w umowie oprocentowanie to 6% w skali roku.

02 listopada 2022 r. Enter Air Sp. z o.o. udzieliła pożyczki na kwotę 672 tys. USD podmiotowi stowarzyszonemu Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o. Pożyczka ma zostać zwrócona najpóźniej po okresie 10 lat. Przyjęte w umowie oprocentowanie to 6% w skali roku.

26 maja 2023 r. Enter Air Sp. z o.o. udzieliła pożyczki na kwotę 335 tys. USD podmiotowi stowarzyszonemu Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o. Pożyczka ma zostać zwrócona najpóźniej po okresie 10 lat. Przyjęte w umowie oprocentowanie to 6% w skali roku.

Avenger Flight Group Sp. z o.o.	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022 000' PLN
Stan na początek okresu	<u>6.179</u>	<u>2.122</u>
Kwota nowo-udzielonych pożyczek	1.409	4.053
Naliczone odsetki	284	174
Wycena bilansowa (różnice kursowe)	34	(170)
Spłata udzielonych pożyczek	-	-
Stan na koniec okresu	<u>7.906</u>	<u>6.179</u>

W okresie objętym sprawozdaniem nie udzielono pożyczek Członkom Zarządu.

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza powołana została jedynie w Enter Air S.A. w pozostałych spółkach Grupy nie powołano Rady Nadzorczej.

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 30.09.2022 000' PLN
Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej	257	235

W okresie objętym sprawozdaniem, spółki z Grupy zawierały transakcje ze spółką Student Club Sp. z o.o., której prezesem zarządu i wspólnikiem jest pani Ewa Kubrak - Przewodnicząca Rady Nadzorczej Enter Air S.A. Transakcje pomiędzy spółką Student Club Sp. z o.o. polegały na zakupie biletów lotniczych dla członków załóg i były zawierane na warunkach rynkowych.

Poniższa tabela zawiera łączną wartość transakcji podmiotów z Grupy podmiotem powiązanim z członkami Rady Nadzorczej okresie objętym sprawozdaniem.

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Student Club Sp. z o.o.		
Przychody ze sprzedaży	54	68
Zakupy	9.376	8.304
Należności od podmiotu stowarzyszonego	1.487	-
Zobowiązania wobec podmiotu stowarzyszonego	-	248
Depozyty	6	6

Transakcje podmiotami powiązаныmi poprzez Głównego Akcjonariusza

Airnet Sp. z o.o. wykonuje na rzecz Enter Air Sp. z o.o. usługi związane z wynajmem pomieszczenia magazynowego i biurowego położonego w Warszawie przy Al. Krakowskiej 106.

Poniższa tabela przedstawia łączną wartość transakcji podmiotów z Grupy podmiotami powiązаныmi poprzez Głównego Akcjonariusza we wskazanych okresach oraz według stanu na wskazany dzień.

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
AIRNET Sp. z o.o.		
Zakupy	81	93
Zobowiązania wobec podmiotu powiązanego	-	-

Powyższe transakcje pomiędzy podmiotami wchodzącymi w skład Grupy a podmiotami powiązаныmi spoza Grupy zawierane były w ramach zwykłego toku prowadzonej działalności gospodarczej i dotyczyły głównie najmu powierzchni magazynowej i biura.

4.7. Istotne poręczenia kredytów lub pożyczek lub udzielone przez Grupę gwarancje

W 2020 roku udzielono gwarancji dotyczącej zobowiązań pożyczkowych Avenger Flight Group Poland sp. z o.o. do kwoty maksymalnej 8.800.000 USD oraz poddania się egzekucji przez Enter Air S.A. do kwoty maksymalnej 8.800.000 USD; oraz zastaw na wszystkich udziałach posiadanych przez Enter Air Sp. z o.o. w kapitale Avenger Flight Group Poland sp. z o.o.

Na dzień podpisania raportu Spółka Enter Air S.A. udzieliła gwarancji spółce Enter Air sp. z o.o. zabezpieczającej leasing operacyjny sześciu samolotów Boeing 787MAX-8. Trzy z udzielonych gwarancji zaczną obowiązywać w momencie dostarczenia samolotu.

4.8. Istotne informacje dotyczące sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

W ocenie Zarządu nie wystąpiły istotne zmiany dotyczące sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego, które mogłyby mieć wpływ na możliwość realizacji zobowiązań przez Grupę.

4.9. Wykaz czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

W ocenie Zarządu nie wystąpiły istotne czynniki które mogłyby mieć wpływ na wyniki osiągnięte przez Grupę w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

4.10. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku nie wystąpiły takie zdarzenia.

4.11. Istotne zmiany wartości kwot szacunkowych prezentowanych w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub w poprzednich latach obrotowych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 roku nie wystąpiły takie zdarzenia.

4.12. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie styczeń-wrzesień 2023 roku Grupa nie dokonywała emisji, wykupu ani spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

4.13. Wypłacone dywidendy (łącznie lub w przeliczeniu na jedną akcję), w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje

W okresie styczeń-wrzesień 2023 roku nie dokonywano wypłat dywidendy.

4.14. Zysk/strata przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk/strata na udział wylicza się jako iloraz zysku/straty przypadającego na udziałowców Spółki oraz średniej ważonej liczby udziałów zwykłych w trakcie roku.

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy Spółki	130.418	4.323
Liczba akcji na koniec okresu	17.543.750	17.543.750
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję w złotych (zwykły i rozwodniony)	7,43	0,25

Rozwodniony zysk na udział wylicza się korygując średnią ważoną liczbę udziałów zwykłych w taki sposób, jak gdyby nastąpiła zamiana na udziały wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych udziałów zwykłych. Grupa nie posiada składników powodujących rozwodnienie potencjalnych udziałów.

4.15. Segmenty działalności z uwzględnieniem uzyskanych wyników

Informacje sporządzane dla osób decydujących w Grupie o przydziale zasobów oraz oceniających wyniki finansowe segmentów koncentrują się na analizie wyników ze sprzedaży usług lotniczych oraz wyników ze sprzedaży pokładowej towarów. Wyodrębnienie segmentów miało miejsce w oparciu o różnicowanie produktów i usług. Segmenty nie podlegały łączeniu.

Segmenty Grupy objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 to sprzedaż usług lotniczych oraz sprzedaż pokładowa towarów.

Rodzaj produktów i usług w segmentach jest następujący:

- Sprzedaż usług lotniczych - wynajem samolotów wraz załogą, szkolenia lotnicze;
- Sprzedaż pokładowa obejmuje sprzedaż produktów spożywczych i produktów „duty-free”, takich jak alkohol, tytoń, perfumy czy akcesoria.

Poniżej przedstawiono informacje o segmentach sprawozdawczych Grupy. Kwoty wykazane za lata ubiegłe zostały przedstawione zgodnie z wymogami MSSF 8.

Przychody i wyniki segmentów

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Grupy w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością:

Sprzedaż usług lotniczych	Za okres:	
	od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Przychody ze sprzedaży	2.021.102	1.775.459
Koszt własny sprzedaży	(1.810.562)	(1.572.547)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	210.540	202.912
Koszty sprzedaży	(856)	(650)
Koszty ogólnego zarządu	(36.916)	(27.289)
Pozostałe przychody operacyjne	1.474	56.962
Pozostałe koszty operacyjne	(155)	(4.403)
Odpis na szacowane straty kredytowe	-	-
Koszty finansowe - netto	(31.573)	(235.742)
Wynik rozliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności	2.343	(2.606)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	144.857	(10.816)
Sprzedaż pokładowa		
	Za okres:	
	od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Przychody ze sprzedaży	60.906	48.411
Koszt własny sprzedaży	(43.462)	(41.022)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	17.444	7.389
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	-	-
Koszty finansowe - netto	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	17.444	7.389

Do segmentu sprzedaży pokładowej nie są alokowane koszty ogólne, gdyż jest to działalność dodatkowa, która nie jest w stanie funkcjonować niezależnie oraz nie generuje dodatkowych kosztów ogólnych, a jedynie wykorzystuje wolne zasoby działalności podstawowej, które istniałyby tak czy inaczej.

Kwoty nieprzypisane	Za okres:	
	od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Przychody ze sprzedaży	-	-
Koszt własny sprzedaży	698	211
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	698	211
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	(1.207)	(1.057)
Pozostałe przychody operacyjne	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	-	-
Koszty finansowe - netto	(1.125)	(2.545)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1.634)	(3.391)

Pozostałe koszty i zyski z działalności finansowej dotyczą Enter Air S.A. i są związane z obowiązkami Spółki jako podmiotu giełdowego.

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W okresie objętym sprawozdaniem nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie 3 kwartałów 2022 roku).

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same, jak polityka rachunkowości Grupy.

Poniżej przedstawiono istotne pozycje przychodów dla segmentu sprzedaży usług lotniczych.

	Za okres:	
	od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Wynajem samolotów wraz z załogą	2.013.223	1.768.819
Szkolenia lotnicze	6 487	4.880
Pozostałe	1 392	1.760
Razem przychody ze sprzedaży usług	2.021.102	1.775.459

Sprzedaż pokładowa obejmuje jedynie sprzedaż towarów i nie dokonuje się podziału na poszczególne grupy oferowanych produktów.

Poniżej przedstawiono istotne pozycje kosztów dla wyodrębnionych segmentów:

Sprzedaż usług lotniczych	Za okres:	
	od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	176.884	163.168
Zużycie materiałów i energii	761.030	778.928
Usługi obce	854.001	619.361
Podatki i opłaty	1.615	1.237
Wynagrodzenia	38.147	29.943
Świadczenia na rzecz pracownika	5.745	3.241
Ubezpieczenia społeczne	7.297	5.959
Wyjazdy służbowe	5.344	3.880
Pozostałe koszty	9.477	7.151
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Różnice kursowe	(11.206)	(12.382)
	1.848.334	1.600.486
Koszty sprzedaży	856	650
Koszty ogólnego zarządu	36.916	27.289
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	1.810.562	1.572.547
	1.848.334	1.600.486
Sprzedaż pokładowa		
	Za okres:	
	od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	43.462	41.022
	43.462	41.022
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	43.462	41.022
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	-
	43.462	41.022

Kwoty nieprzypisane	Za okres:	Za okres:
	od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Zużycie materiałów i energii	-	-
Usługi obce	778	568
Podatki i opłaty	-	-
Wynagrodzenia	325	382
Świadczenia na rzecz pracownika	-	-
Ubezpieczenia społeczne	29	32
Wyjazdy służbowe	-	-
Pozostałe koszty	75	75
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Różnice kursowe	(698)	(211)
	509	846
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	1.207	1.057
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(698)	(211)
	509	846

Wykazane w sprawozdaniu w nocy 4 koszty odsetek związane są w całości z segmentem usług lotniczych.

Aktywa i zobowiązania segmentów

Sprzedaż usług lotniczych	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023 000' PLN	30.09.2022 000' PLN
Aktywa ogółem	2.484.666	2.115.049
Zobowiązania ogółem	2.243.169	2.082.829
Amortyzacja	176.884	163.168
Sprzedaż pokładowa	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023 000' PLN	30.09.2022 000' PLN
Aktywa ogółem	9.015	6.980
Zobowiązania ogółem	-	-
Kwoty nieprzypisane	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023 000' PLN	30.09.2022 000' PLN
Aktywa ogółem	43.199	57.129
Zobowiązania ogółem	1.974	2.958

W okresach objętych sprawozdaniem nie występowały istotne pozycje niepieniężne inne niż amortyzacja.

Informacje geograficzne

Grupa wykonuje loty do przeważającej liczby kurortów wakacyjnych dostępnych z Polski i Europy Zachodniej, oferując tym samym najszerszą ofertę połączeń wakacyjnych na polskim rynku.

Nie istnieje jednoznaczne przypisanie jakiegokolwiek aktywa Grupy do któregoś z obszarów geograficznych. Zdecydowana większość aktywów Grupy może być swobodnie przemieszczana i generować przychody w dowolnie wybranym miejscu na świecie.

Z uwagi na fakt, że loty wykonywane są łącznie do 36 krajów, Grupa dokonuje w sprawozdaniach finansowych podziału przychodów na rynki geograficzne w oparciu o kraj pochodzenia klientów Grupy (tj. głównie biura podróży i konsolidatorzy rynku turystycznego). Zgodnie z tym podziałem przychody dzielą się następująco:

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Krajowi	1.520.736	1.326.485
Zagraniczni	500.366	448.974
	2.021.102	1.775.459

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w latach poprzednich).

Informacje o wiodących klientach

Głównymi odbiorcami usług Grupy są touroperatorzy oraz konsolidatorzy/brokerzy, będący pośrednikiem pomiędzy Grupą, a touroperatorami, konsolidujący zapotrzebowanie biur podróży na miejsca w samolocie. Grupa współpracuje głównie z polskimi klientami, ale w portfelu odbiorców znajdują się również podmioty m.in. z Czech, Izraela czy Szwecji. Podkreślić należy, że Enter Air współpracuje jedynie z wybranymi biurami podróży / konsolidatorami o stabilnej sytuacji finansowej, co pozwala zabezpieczyć się Grupie przed nieoczekiwaną utratą jednego z kontrahentów.

Poniżej zaprezentowano podział przychodów ze sprzedaży w 3 kwartałach 2023 i 2022 według odbiorców, których procentowy udział w przychodach ze sprzedaży w 2023 roku przekroczył 5%.

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Odbiorca 1	568.181	519.183
Odbiorca 2	352.553	331.080
Odbiorca 3	253.042	170.598
Odbiorca 4	224.695	170.378
Odbiorca 5	158.566	114.936
Pozostali	464.065	469.284
Razem	2.021.102	1.775.459

Struktura współpracy z poszczególnymi odbiorcami opiera się na kontraktach podpisywanych na okresy od pół roku do 3 lat. Skala współpracy zmienia się i zależy od bieżącej strategii stron w momencie podpisywania kolejnej umowy, możliwości operacyjnych i od struktury popytu na rynku usług turystycznych.

4.16. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym za 3 kwartały 2023 roku

Po dacie bilansowej nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową oraz wyniki finansowe Grupy prezentowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Grupa ma stabilną sytuację finansową, umożliwiającą zrównoważone podejście do wyzwań związanych z obecnym kryzysem i będzie stale monitorować rozwój wydarzeń dostosowując swoje działania do zmieniających się warunków rynkowych.

16 listopada 2023 zarejestrowano w Polsce Spółkę Enter Air SKY24 Sp. z o.o., gdzie kapitał zakładowy wynosi 1.100.000 PLN. Enter Air Sp. z o.o. objął 21.999 udziałów o nominalnej wartości 50 zł, a Enter Air Services Sp. z o.o. 1 udział o nominalnej wartości 50 zł. Przedmiotem działalności będzie głównie działalność związana z tworzeniem i serwisowaniem oprogramowania operacyjnego dla lotnictwa.

11 Października 2023 Enter Air Sp. z o.o. podpisała umowę zakupu silnika zapasowego do samolotów typu B737-800 od irlandzkiej firmy Cross Ocean Aviation Fund 1 (INTL) 5. Silnik będzie następnie przedmiotem sprzedaży wraz z leasingiem zwrotnym do Spółki. Zakup silnika zapasowego ma na celu oszczędności kosztowe związane z wynajmem silników zapasowych.

31 sierpnia 2023 roku zarejestrowano w Irlandii podmiot pod nazwą ENT Green Ltd, w którym Enter Air Sp. z o.o. posiada 100% udziałów (kapitał zakładowy wynosi 100 euro). 14 listopada 2023 Spółka ENT Green Ltd zmieniła nazwę na FLY4 Airlines Green Limited. Spółka uzyskała zgodę odpowiednich instytucji ochrony konkurencji na przekształcenie w spółkę Joint Venture z niemieckim holdingiem turystycznym TUI w celu certyfikacji nowej działalności operacyjnej w formie wynajmu samolotów wraz załogami. 28 listopada 2023 została podpisana umowa wspólnego przedsięwzięcia, gdzie Enter Air Sp. z o.o. w w/w JV objęło 51% udziałów, a TUI Beteiligungs GmbH 49% udziałów. Spółka ma rozpocząć działalność w 1 kwartale 2024 roku. Na dzień publikacji raportu powołana Spółka nie zatrudnia pracowników i nie prowadzi działalności.

Spółka Enter Air Sp. z o.o. podpisała w listopadzie 2023 umowy leasingu operacyjnego, których przedmiotem są dwa samoloty Boeing 737-8 MAX. W ramach w.w. umów Enter Air S.A. udzieliła Enter Air Sp. z o.o. gwarancji zabezpieczającej, która zacznie obowiązywać w momencie dostarczenia samolotu.

4.17. Skutek zmian struktury jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym wynikających z połączenia jednostek, przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności

Nie wystąpiły takie zdarzenia.

4.18. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu ostatniego dnia bilansowego

Informacje na temat zobowiązań warunkowych znajdują się w nocie 24 niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

4.19. Limity na transakcje pochodne

Grupa posiada limity transakcyjne pozwalające na zawieranie transakcji z wykorzystaniem instrumentów pochodnych. Grupa planuje wykorzystywanie instrumentów pochodnych m.in. do zabezpieczania ryzyka zmiany kursów walutowych, gwałtownych zmian cen paliwa lotniczego oraz praw do emisji CO2.

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa miała zawarte kontrakty terminowe zabezpieczające cenę zakupu paliwa lotniczego.

Ponadto, Enter Air Sp. z o.o. stosuje zabezpieczenie zmienności stóp procentowych (IRS) dla płatności odsetkowych z tytułu dwóch umów leasingu, jednej w walucie USD i jednej w walucie EUR.

5. Pozostałe informacje

Instrumenty finansowe

Działalność prowadzone przez Grupę naraża ją na wiele różnych rodzajów ryzyka finansowego: ryzyko rynkowe w tym głównie ryzyko kursów walut, ryzyko zmiany stóp procentowych, ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynności. Ogólne zasady, którymi kieruje się Grupa przy zarządzaniu ryzykiem skupiają się na nieprzewidywalności rynków finansowych i podejmowaniu działań minimalizujących potencjalnie negatywne wpływy na wynik finansowy Grupy. Grupa stara się przenosić dające się określić ryzyka na swoich dostawców i odbiorców. Takie podejście przekłada się na możliwą do osiągnięcia rentowność z drugiej strony ogranicza zaangażowanie Grupy w działania zarządzania ryzykiem. Grupa wykorzystuje również pochodne instrumenty finansowe w celu zabezpieczenia się przed niektórymi zagrożeniami.

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	30.09.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN	30.09.2023 000' PLN	31.12.2022 000' PLN
Aktywa finansowe				
- <i>pożyczki i należności:</i>				
Inwestycje - pożyczki długoterminowe udzielone jednostkom stowarzyszonym	20.389	19.139	20.389	19.139
Należności handlowe - krótkoterminowe	318.405	104.315	318.405	104.315
Należności handlowe - długoterminowe	105.684	95.415	105.684	95.415
Aktywa finansowe razem:	444.478	218.869	444.478	218.869
Zobowiązania finansowe				
- <i>wyceniane w zamortyzowanym koszcie:</i>				
Kredyty bankowe	181.131	215.705	181.131	215.705
Zobowiązania z tytułu leasingu i inne finansowe	1.516.520	1.247.127	1.516.520	1.247.127
Zobowiązania handlowe	306.785	135.129	306.785	135.129
Zobowiązania finansowe razem:	2.004.436	1.597.961	2.004.436	1.597.961

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań jest zbliżona do ich wartości księgowej.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko zmiany kursów walut

Grupa prowadzi swoją działalność na różnych rynkach zagranicznych, wobec czego ceny jej usług oraz ponoszone przez nią koszty są denominowane w różnych walutach, przede wszystkim w USD, w mniejszym zaś stopniu w EUR, GBP czy PLN.

Ekspozycja na ryzyko walutowe wynika z możliwości niedopasowania poziomu przychodów i wydatków w różnych walutach, co może narazić Grupę na straty w przypadku niekorzystnego ukształtowania się kursu wymiany poszczególnych walut.

W celu zmniejszenia ekspozycji na ryzyko walutowe Grupa odpowiednio równoważy proporcje przychodów i wydatków w poszczególnych walutach oraz zawiera umowy zabezpieczające przed ryzykiem zmiany kursu lub korzysta ze specjalnych linii kredytowych.

Wrażliwość na ryzyko zmiany kursów walut

Wrażliwość na ryzyko kursowe dotyczy trzech obszarów w obrębie działalności Grupy. Pierwszy to stała ekspozycja na PLN sięgająca do 200 mln PLN. Jest to kwota, którą Grupa musi zakupić w ciągu roku by pokryć koszty ponoszone w tej walucie i w tym celu musi sprzedać EUR/USD lub GBP.

	kurs PLN/USD	4,3697	4,6197	4,8697	5,1197	5,3697	5,6197
Zapotrzebowanie na PLN (w tys. PLN)	200.000	45.770	43.293	41.070	39.065	37.246	35.589
zmiana w tys. PLN przy zmianie kursu o 25gr		(10.824)	(10.270)	(9.764)	(9.313)	(8.898)	-
zmiana w tys. PLN przy zmianie kursu o 125gr		(44.488)					

Drugim obszarem jest możliwość utraty wartości aktywów długoterminowych denominowanych w USD.

	kurs USD/PLN	4,3697	4,6197	4,8697	5,1197	5,3697	5,6197
Należności długoterminowe (w tys. USD)	16.649	72.751	76.913	81.076	85.238	89.400	93.562
zmiana w tys. PLN przy zmianie kursu o 25gr		4.162	4.163	4.162	4.162	4.162	-
zmiana w tys. PLN przy zmianie kursu o 125gr		20.811					

Kolejnym obszarem jest wpływ zmiany kursów USD i EUR wobec PLN na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

	kurs USD/PLN	4,3697	4,6197	4,8697	5,1197	5,3697	5,6197
Zobowiązania z tytułu leasingu (w tys. USD)	341.062	1.490.339	1.575.604	1.660.870	1.746.135	1.831.401	1.916.665
zmiana w tys. PLN przy zmianie kursu o 25gr		85.265	85.266	85.265	85.266	85.264	-
zmiana w tys. PLN przy zmianie kursu o 125gr		426.326					

	kurs EUR/PLN	4,6356	4,8856	5,1356	5,3856	5,6356	5,8856
Zobowiązania z tytułu leasingu (w tys. EUR)	10.332	47.895	50.478	53.061	55.644	58.227	60.810
zmiana w tys. PLN przy zmianie kursu o 25gr		2.583	2.583	2.583	2.583	2.583	-
zmiana w tys. PLN przy zmianie kursu o 125gr		12.915					

Ryzyko stóp procentowych

Grupa jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ należące do niej podmioty pożyczają środki oprocentowane według stóp zmiennych. Kredyty obrotowe mające charakter krótkoterminowy wiążą się z istotnie niewielkim ryzykiem zmiany stopy bazowej w okresie kredytowania. W przypadku zobowiązań długoterminowych pojawia się istotne ryzyko związane ze zmianą stóp procentowych. W chwili obecnej Grupa jest na etapie opracowania procesu zarządzania ryzykiem stopy procentowej dla zobowiązań długoterminowych.

Wrażliwość na wahania stóp procentowych

Zgodnie z analizą przeprowadzoną przez Grupę, wzrost średniorocznych stóp procentowych LIBOR o 0,1p.p. spowodowałby wzrost obciążeń odsetkowych w okresie sprawozdawczym o ok. 138 tys. zł. Natomiast wzrost średniorocznych stóp procentowych EURIBOR o 0,1p.p. spowodowałby wzrost obciążeń odsetkowych w okresie sprawozdawczym o ok. 47 tys. zł.

Pozostałe rodzaje ryzyka cenowego

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa nie dokonywała inwestycji w papiery wartościowe i nie posiada ekspozycji na ryzyko związane ze zmianą cen papierów wartościowych.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Grupa poniesie straty finansowe. Grupa stosuje zasadę podejmowania współpracy wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Na należności z tytułu dostaw i usług składają się kwoty należne od niedużej liczby klientów, prowadzi się bieżącą ocenę stanu należności. Ponadto większość przychodów ze sprzedaży rozliczana jest w formie przedpłat a dłuższe kontrakty są zabezpieczone depozytami. Grupa nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta. Ryzyko kredytowe dotyczące środków płynnych i instrumentów pochodnych jest ograniczone, ponieważ kontrahentami Grupy są banki o wysokim ratingu kredytowym przyznawanym przez międzynarodowe agencje ratingowe. Ponadto istniejące linie kredytowe zostały zabezpieczone rządowymi gwarancjami BGK co dodatkowo zwiększa stabilność wykorzystywanych instrumentów.

Zarządzanie ryzykiem płynności

Prognozowanie przepływów pieniężnych realizowane jest przez dział finansowy Grupy, który monitoruje kroczące prognozy wymogów dotyczących płynności w celu zagwarantowania, że posiada ona wystarczające środki pieniężne dla zaspokojenia potrzeb operacyjnych przy jednoczesnym utrzymaniu wystarczającej rezerwy w postaci niewypłaconych gwarantowanych linii kredytowych. Takie prognozowanie uwzględnia plany grupy w zakresie zapotrzebowania na finansowanie zewnętrzne, konieczność przestrzegania warunków zaciągniętych zobowiązań, zgodności z wewnętrznymi i docelowymi wskaźnikami bilansowymi oraz, jeśli znajdują zastosowanie, przestrzeganie właściwych wymogów regulacyjnych bądź prawnych.

Wskaźniki płynności dla Grupy

		Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
płynność I	Aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,86	0,74
płynność II	Aktywa obrotowe-zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,86	0,73
płynność III	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty / zobowiązania krótkoterminowe	0,46	0,51

6. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Enter Air S.A.

6.1. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	NOTA	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2023 000' PLN
Rzeczowe aktywa trwałe	4a	22	89
Inwestycje w jednostkach zależnych	5a	146.597	145.957
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		4.009	3.928
Należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności długoterminowe	6a	84.139	37.438
Aktywa trwałe		234.767	187.412
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	6a	6.398	6.589
Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	7a	3.299	3.205
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		39.092	52.765
Aktywa obrotowe		48.789	62.559
Aktywa		283.556	249.971
Kapitał podstawowy		17.544	17.544
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		117.983	117.983
Zyski zatrzymane		76.355	43.282
<i>w tym wynik okresu</i>		<i>33.073</i>	<i>31.300</i>
Kapitał własny		211.882	178.809
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		9.911	10.816
Zobowiązanie długoterminowe		9.911	10.816
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		250	52
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		69	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	8a	25	100
Pożyczki otrzymane	9a	61.315	60.090
Rezerwy krótkoterminowe		104	104
Zobowiązania krótkoterminowe		61.763	60.346
Zobowiązania		71.674	71.162
Kapitał własny i zobowiązania		283.556	249.971

6.2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000' PLN
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	1a	44.000	22.000	38.000	22.000
Koszt własny sprzedaży		631	669	144	59
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		44.631	22.669	38.144	22.059
Koszty sprzedaży		-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu		(1.207)	(401)	(1.056)	(280)
Pozostałe przychody operacyjne		-	-	-	-
Pozostałe koszty operacyjne		-	-	-	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		43.424	22.268	37.088	21.779
Przychody (koszty) finansowe netto	2a	(2.576)	(2.231)	(3.514)	(1.634)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		40.848	20.037	33.574	20.145
Podatek dochodowy	3a	(7.775)	(3.811)	(6.393)	(3.832)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		33.073	16.226	27.181	16.313
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata)		33.073	16.226	27.181	16.313
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowite dochody		33.073	16.226	27.181	16.313
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		1,89	0,92	1,55	0,93
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję		1,89	0,92	1,55	0,93
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		1,89	0,92	1,55	0,93
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję	5.5.5	1,89	0,92	1,55	0,93

6.3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Wyemitowany kapitał podstawowy 000' PLN	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów 000' PLN	Zyski zatrzymane 000' PLN	Kapitał własny 000' PLN
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	17.544	117.983	43.282	178.809
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	33.073	33.073
Zysk (strata)	-	-	33.073	33.073
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowite dochody	-	-	33.073	33.073
Podwyższenie kapitału podstawowego, agio	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30.09.2023	17.544	117.983	76.355	211.882

	Wyemitowany kapitał podstawowy 000' PLN	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów 000' PLN	Zyski zatrzymane 000' PLN	Kapitał własny 000' PLN
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	17.544	117.983	11.982	147.509
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	31.300	31.300
Zysk (strata)	-	-	31.300	31.300
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowite dochody	-	-	31.300	31.300
Kapitał własny na dzień 31.12.2022	17.544	117.983	43.282	178.809

6.4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	40.848	33.574
Korekty razem		
Amortyzacja	67	67
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1.125	2.368
Przychody z tytułu odsetek	(760)	(762)
Koszty z tytułu odsetek	1.622	1.899
Zmiana stanu rezerw	-	1
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(46.510)	(38.145)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	198	(32)
Korekty dokonywane w celu uzgodnienia zysku (straty)	(44.258)	(34.604)
Przepływy pieniężne z działalności (wykorzystane w działalności)	(3.410)	(1.030)
Zapłacony podatek dochodowy	(8.692)	37
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(12.102)	(993)
Udzielone pożyczki jednostkom powiązanim	-	-
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy		
Wpływy z pożyczek i kredytów	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu z wyłączeniem odsetek	(75)	(65)
Wypłacone odsetki	(1)	(170)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(76)	(235)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	(12.178)	(1.228)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(1.495)	9.391
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(13 673)	8.163
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	52.765	44.623
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	39.092	52.786

6.5. Istotne zmiany wartości kwot szacunkowych prezentowanych w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub w poprzednich latach obrotowych

W roku 2023 nie dokonywano korekt dotyczących poprzednich okresów.

6.6. Noty do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego spółki Enter Air S.A. sporządzonego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 września 2023

Nota 1a - Przychody ze sprzedaży

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Przychody z tytułu opłat licencyjnych	44.000	22.000	38.000	22.000
	44.000	22.000	38.000	22.000

Spółka Enter Air S.A. uzyskuje przychody z tytułu opłaty licencyjnej dotyczącej znaku firmowego będącego jej własnością. Przychód ten jest bezpośrednio skorelowany z przychodem spółki Enter Air Sp. z o.o. wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej, ponieważ na podstawie zawartej między tymi podmiotami umowy za każde 100.000 tys. PLN przychodu spółki Enter Air Sp. z o.o., spółka Enter Air S.A. uzyskuje 2.000 tys. PLN przychodu z tytułu ww. opłaty. Przychody te są ujmowane w wartości nominalnej.

Nota 2a – Przychody i koszty finansowe

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000'PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000'PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000'PLN
Przychody finansowe				
Odsetki od pożyczki	761	244	762	295
Pozostałe przychody finansowe	-	-	-	-
	761	244	762	295
Koszty finansowe				
Koszty odsetek od:				
Enter Air Sp. z o.o.	1.621	561	1 729	635
Inne	1	-	170	26
Dyskonto	590	-	-	-
Różnice kursowe	1.125	1914	2 377	1268
	3.337	2.475	4.276	1.929
Ogółem koszty/przychody finans.netto	(2.576)	(2.231)	(3.514)	(1.634)

Nota 3a - Podatek dochodowy

	Za okres: od 01.01.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.07.2023 do 30.09.2023 000' PLN	Za okres: od 01.01.2022 do 30.09.2022 000' PLN	Za okres: od 01.07.2022 do 30.09.2022 000' PLN
Podatek bieżący	8.761	-	-	-
Podatek odroczony	(986)	(4.950)	6.393	6.393
	7.775	(4.950)	6.393	6.393

Zastosowana stawka podatku dochodowy (część bieżąca oraz odroczona) we wszystkich prezentowanych okresach wyniosła 19%.

Nota 4a – Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują wyłącznie prawa z tytułu użytkowania powierzchni biurowej będącej siedzibą Spółki wprowadzone na dzień 1 stycznia 2019 roku w związku z pierwszym zastosowaniem MSSF16.

Nota 5a – Inwestycje w jednostkach zależnych

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Udziały w Enter Air Sp. z o.o.	133.543	133.543
Pożyczka udzielona Enter Air Sp. z o.o.	13.054	12.414
	146.597	145.957

W dniu 27 stycznia 2020 roku pomiędzy Enter Air S.A. (Pożyczkodawca) i Enter Air Sp. z o.o. (Pożyczkobiorca) została zawarta umowa pożyczki pomostowej. Celem pożyczki jest sfinansowanie podatku VAT od transakcji wykupu przez Enter Air Sp. z o.o. samolotu Boeing 737-800, która to transakcja została sfinansowana w ramach leasingu zwrotnego z firmą Pekao Leasing Sp. z o.o. Kwota pożyczki to 11.000 tys. PLN, termin spłaty wynikający z umowy to 30 czerwca 2021. Jednak na mocy podpisanej w dniu 09.02.2021 r. pożyczki płynnościowej z PFR prawo Enter Air Sp. z o.o. do spłaty pożyczki zostało wstrzymane do momentu zakończenia umowy pożyczki płynnościowej tj. 31.12.2024 r., dlatego zaprezentowano pożyczkę jako długoterminową.

Nota 6a - Należności z tytułu dostaw i usług

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Należności z tytułu dostaw i usług długoterminowe	84.139	37.438
Należności z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe	6.398	6.589
	<u>90.537</u>	<u>44.027</u>

Należności pozostałe długoterminowe dotyczą opłaty licencyjnej – należność od spółki zależnej Enter Air Sp. z o.o. Ze względu na umowę z PFR jednostka zależna może uiszczać opłatę licencyjną w łącznej kwocie do 6.300 tys. zł rocznie. Należności te zostały zdyskontowane zgodnie z zapisami MSSF 9

Nota 7a – Pożyczki udzielone

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Pożyczka udzielona Enter Air Executive Services Sp. z o.o., w tym:		
kapitał	3.018	3.045
odsetki	281	160
	<u>3.299</u>	<u>3.205</u>

W dniu 1 czerwca 2021 roku Enter Air S.A. udzieliła pożyczki Enter Air Executive Services Sp. z o.o. w wysokości 700 tys. PLN oraz 500 tys. EUR w celu wykupu przez pożyczkobiorcę samolotu Pilatus z leasingu. Data spłaty pożyczki wynikająca z aneksu nr 2 do umowy to 28.06.2024 r. Pożyczka została oprocentowana odpowiednio 1,2% marży + WIBOR1M oraz 1,2% marży + EURIBOR1M.

Nota 8a - Zobowiązania z tytułu leasingu

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów, wymagalne w ciągu:		
jednego roku	25	101
dwóch do pięciu lat	-	-
powyżej pięciu lat	-	-
	<u>25</u>	<u>101</u>
Pomniejszone o przyszłe odsetki:	-	(1)
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	<u><u>25</u></u>	<u><u>100</u></u>

Nota 9a – Pożyczki otrzymane

	Stan na dzień 30.09.2023 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2022 000' PLN
Pożyczki otrzymane, w tym:		
kapitał	54.846	55.249
odsetki	6.469	4.841
	<u>61.315</u>	<u>60.090</u>

W dniu 4 stycznia 2021 r. spółka EA sp. z o.o. udzieliła spółce EA S.A. pożyczki wysokości 13 mln USD na okres do dnia 31 grudnia 2021 r. Środki z pożyczki są przeznaczone na ewentualną realizację rozważanych planów inwestycyjnych. W 2021 roku spłacono 448 tys. USD w.w. pożyczki. W 2023 roku podpisano aneks wydłużający okres spłaty do 31.12.2023 roku.