



**SKRÓCONE
ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ
ENEA**

za okres od 1 stycznia
do 31 marca 2023 r.
zgodne z MSSF UE

SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	9
Informacje ogólne.....	9
1. Informacje ogólne o jednostce dominującej.....	9
2. Skład Grupy Kapitałowej	9
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej	11
4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	12
5. Zasady (polityka) rachunkowości i ważne oszacowania i założenia.....	12
6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	13
Segmenty operacyjne	14
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów	19
7. Przychody ze sprzedaży	19
8. Opodatkowanie	21
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.....	22
9. Rzeczowe aktywa trwałe	22
10. Wartości niematerialne.....	22
11. Inwestycje w jednostki stowarzyszone i współkontrolowane	23
12. Zapasy.....	26
13. Świadectwa pochodzenia energii.....	27
14. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	27
15. Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.....	27
16. Podział zysku	27
17. Zobowiązania z tytułu zadłużenia	28
18. Rezerwy	31
19. Rozliczenia dochodu z tytułu dotacji oraz usług modernizacji oświetlenia drogowego	32
Instrumenty finansowe	34
20. Instrumenty finansowe i wartość godziwa	34
21. Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.....	36
22. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	37
23. Analiza struktury wiekowej należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności ..	37
Pozostałe noty objaśniające	38
24. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	38
25. Zobowiązania warunkowe, postępowania sądowe oraz sprawy toczące się przed organem administracji publicznej	38
25.1. Poręczenia i gwarancje	38
25.2. Postępowania toczące się przed sądami powszechnymi	39
25.3. Pozostałe postępowania sądowe.....	39
25.4. Ryzyko związane ze stanem uregulowania sytuacji prawnej nieruchomości wykorzystywanych przez Grupę	40
25.5. Spór dotyczący cen na świadectwa pochodzenia energii OZE oraz wypowiedziane umowy na zakup praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii z odnawialnych źródeł.....	40
26. Narodowa Agencja Bezpieczeństwa Energetycznego.....	42
27. Zdarzenie jednorazowe w LWB	43
28. Odpisy na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny	43

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

Członkowie Zarządu

Prezes Zarządu **Paweł Majewski**

Członek Zarządu **Rafał Mucha**

Członek Zarządu **Marcin Pawlicki**

Członek Zarządu **Dariusz Szymczak**

Członek Zarządu **Lech Żak**

ENEA Centrum Sp. z o.o.

Podmiot odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg

rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego

Robert Kiereta

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

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

Poznań, 24 maja 2023 r.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)	Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 przekształcone* (niebadane)
Przychody ze sprzedaży	7	11 326 212	7 255 272
Podatek akcyzowy		(20 466)	(13 809)
Przychody ze sprzedaży netto		11 305 746	7 241 463
Rekompensaty	7	1 221 108	-
Przychody z tytułu leasingu i subleasingu operacyjnego		4 088	4 903
Przychody ze sprzedaży oraz inne dochody		12 530 942	7 246 366
Pozostałe przychody operacyjne		102 870	10 416
Zmiana rezerwy dotyczącej umów rodzących obciążenia	18	92 074	(50 994)
Amortyzacja		(404 148)	(379 325)
Koszty świadczeń pracowniczych		(714 261)	(586 440)
Zużycie materiałów i surowców oraz wartość sprzedanych towarów		(3 962 761)	(1 962 395)
Zakup energii i gazu na potrzeby sprzedaży		(5 354 660)	(3 121 420)
Usługi przesyłowe		(192 074)	(113 505)
Inne usługi obce		(256 497)	(236 851)
Podatki i opłaty	28	(1 060 369)	(130 287)
Strata na zmianie, sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do korzystania ze składnika aktywów trwałych		(17 094)	(17 131)
Odpis z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych		(28 669)	(50)
Pozostałe koszty operacyjne		(123 861)	(85 079)
Zysk operacyjny		611 492	573 305
Koszty finansowe		(137 770)	(69 115)
Przychody finansowe		35 385	15 760
(Straty)/zyski z pochodnych instrumentów walutowych niewykorzystywanych w rachunkowości zabezpieczeń		(143 467)	106 649
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	21	(3 274)	(3 665)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	11	527	35 902
Zysk przed opodatkowaniem		362 893	658 836
Podatek dochodowy	8	(111 617)	(110 941)
Zysk netto okresu sprawozdawczego		251 276	547 895
Inne całkowite dochody			
Podlegające przeklasyfikowaniu do zysków lub strat:			
- wycena instrumentów zabezpieczających		(47 313)	98 042
- podatek dochodowy	8	8 989	(18 627)
Inne całkowite dochody netto		(38 324)	79 415
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy		212 952	627 310
Z tego zysk netto:			
przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		202 213	494 982
przypadający na udziały niekontrolujące		49 063	52 913
Z tego całkowity dochód:			
przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		163 889	574 397
przypadający na udziały niekontrolujące		49 063	52 913
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		202 213	494 982
Średnioważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		529 731 093	441 442 578
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej na akcję (w zł na jedną akcję)		0,38	1,12
Zysk rozdroniony na akcję (w zł na jedną akcję)		0,38	1,12

*przekształcenie prezentacyjne danych za okres porównawczy zostało przedstawione w nocie 5 niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	9	20 256 478	20 154 134
Prawo do korzystania ze składnika aktywów		822 758	827 430
Wartości niematerialne	10	349 366	351 922
Nieruchomości inwestycyjne		28 916	18 042
Inwestycje w jednostki stowarzyszone i współkontrolowane	11	163 825	163 317
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	1 263 093	1 315 108
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	20	132 998	161 391
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		12 239	12 213
Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy		9 237	8 970
Należności z tytułu leasingu i subleasingu finansowego		1 074	1 168
Środki zgromadzone w ramach Funduszu Likwidacji Kopalń		152 980	147 925
Aktywa trwałe razem		23 192 964	23 161 620
Aktywa obrotowe			
Prawa do emisji CO ₂		64 125	4 093 130
Zapasy	12	2 749 126	1 979 850
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		5 705 625	5 260 383
Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy		10 566	11 006
Aktywa z tytułu umów z klientami	14	843 081	623 900
Należności z tytułu leasingu i subleasingu finansowego		1 232	1 304
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		580 904	315 513
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	20	422 451	382 546
Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	21	-	42 004
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	1 755 218	1 563 716
Aktywa obrotowe razem		12 132 328	14 273 352
Aktywa razem		35 325 292	37 434 972

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na	
		31 marca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej			
Kapitał zakładowy		676 306	676 306
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji		3 348 670	3 348 670
Kapitał rezerwowy z wyceny instrumentów zabezpieczających		147 421	185 744
Zyski zatrzymane		10 866 163	10 663 950
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej razem		15 038 560	14 874 670
Udziały niekontrolujące		1 320 504	1 271 441
Kapitał własny razem		16 359 064	16 146 111
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	17	5 464 904	4 087 307
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		22 284	32 265
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	14	22 421	15 822
Zobowiązania z tytułu leasingu		596 865	625 120
Rozliczenia dochodu z tytułu dotacji oraz usług modernizacji oświetlenia drogowego	19	519 313	493 904
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	569 978	536 255
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		974 871	962 783
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej		32 425	249
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	18	949 812	946 088
Zobowiązania długoterminowe razem		9 152 873	7 699 793
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	17	2 041 526	750 273
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		3 273 620	5 165 576
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	14	541 334	348 590
Zobowiązania z tytułu leasingu		33 357	31 338
Rozliczenia dochodu z tytułu dotacji oraz usług modernizacji oświetlenia drogowego	19	22 117	20 381
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		38 509	12 706
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		552 555	577 479
Zobowiązania z tytułu ekwiwalentu prawa do nieodpłatnego nabycia akcji		281	281
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej		677 087	494 596
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	18	2 632 969	6 187 848
Zobowiązania krótkoterminowe razem		9 813 355	13 589 068
Zobowiązania razem		18 966 228	21 288 861
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		35 325 292	37 434 972

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(a) I kwartał 2023 (niebadane)

	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							
	Kapitał zakładowy (wartość nominalna)	Kapitał z przeszacowania oraz z rozliczenia połączenia	Kapitał zakładowy razem	Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwowowy z wyceny instrumentów zabezpieczających	Zyski zatrzymane	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2023	529 731	146 575	676 306	3 348 670	185 744	10 663 950	1 271 441	16 146 111
Zysk netto okresu sprawozdawczego	-	-	-	-	-	202 213	49 063	251 276
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	(38 324)	-	-	(38 324)
Całkowite dochody netto rozpoznane w okresie	-	-	-	-	(38 324)	202 213	49 063	212 952
Inne	-	-	-	-	1	-	-	1
Stan na 31 marca 2023	529 731	146 575	676 306	3 348 670	147 421	10 866 163	1 320 504	16 359 064

(b) I kwartał 2022 (niebadane)

	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							
	Kapitał zakładowy (wartość nominalna)	Kapitał z przeszacowania oraz z rozliczenia połączenia	Kapitał zakładowy razem	Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Kapitał rezerwowowy z wyceny instrumentów zabezpieczających	Zyski zatrzymane	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022	441 443	146 575	588 018	2 692 784	108 917	10 620 839	1 167 450	15 178 008
Korekta wynikająca ze zmian w MSR 16	-	-	-	-	-	15 766	8 126	23 892
Stan na 1 stycznia 2022 po korekcie	441 443	146 575	588 018	2 692 784	108 917	10 636 605	1 175 576	15 201 900
Zysk netto okresu sprawozdawczego	-	-	-	-	-	494 982	52 913	547 895
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	79 415	-	-	79 415
Całkowite dochody netto rozpoznane w okresie	-	-	-	-	79 415	494 982	52 913	627 310
Inne	-	-	-	-	(28)	-	-	(28)
Stan na 31 marca 2022	441 443	146 575	588 018	2 692 784	188 304	11 131 587	1 228 489	15 829 182

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 3 miesięcy zakończony	
		31 marca 2023 (niebadane)	31 marca 2022 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto okresu sprawozdawczego		251 276	547 895
Korekty:			
Podatek dochodowy w zyskach i stratach	8	111 617	110 941
Amortyzacja		404 148	379 325
Strata na zmianie, sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do korzystania ze składnika aktywów		17 094	17 131
Odpis z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych		28 669	50
Zysk na sprzedaży aktywów finansowych		(13 328)	(8 040)
Przychody z tytułu odsetek		(20 024)	(7 501)
Koszty z tytułu odsetek		91 404	54 080
Strata/(zysk) z wyceny instrumentów finansowych		169 439	(71 558)
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		3 274	3 665
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych		(527)	(35 902)
Inne korekty		(16 120)	5 472
Korekty razem		775 646	447 663
Podatek dochodowy zapłacony		(376 249)	(135 982)
Zmiany kapitału obrotowego:			
Prawa do emisji CO ₂		4 029 005	(232 938)
Zapasy		(766 630)	(230 264)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		(583 930)	(786 277)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		(1 580 660)	(449 615)
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		(11 616)	(30 267)
Rozliczenia dochodu z tytułu dotacji oraz usług modernizacji oświetlenia drogowego		25 181	11 906
Pozostałe rezerwy na zobowiązania i inne obciążenia		(3 545 651)	1 460 250
Zmiany kapitału obrotowego razem		(2 434 301)	(257 205)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(1 783 628)	602 371
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych		(647 768)	(676 623)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych		16 296	175
Nabycie aktywów finansowych		-	(250 265)
Wpływ ze zbycia aktywów finansowych		37 383	-
Nabycie jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych		(375)	(380)
Zbycie jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych		394	-
(Wypływy)/wpływy z tytułu gromadzenia środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Likwidacji Kopalń		(5 056)	1 920
Odsetki otrzymane		20 513	1 521
Inne wpływy z działalności inwestycyjnej		610	361
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(578 003)	(923 291)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Otrzymane kredyty i pożyczki		3 675 164	-
Spłata kredytów i pożyczek		(950 130)	(36 180)
Wykup obligacji		(78 055)	(78 055)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(31 926)	(30 172)
Odsetki zapłacone		(61 948)	(15 711)
Inne wpływy z działalności finansowej		28	1 809
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		2 553 133	(158 309)
Przepływy pieniężne netto razem		191 502	(479 229)
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego		1 563 716	4 153 553
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego		1 755 218	3 674 324
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania		614 495	395 312

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Informacje ogólne

1. Informacje ogólne o jednostce dominującej

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

ENEA S.A. (zwana dalej „Spółka”, „Jednostka Dominująca”) jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej ENEA („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”).

Na 31 marca 2023 r. struktura akcjonariuszy Jednostki Dominującej przedstawiała się następująco:

	Skarb Państwa Rzeczypospolitej Polski	Pozostali akcjonariusze	Razem
Stan na 31 marca 2023	52,29%	47,71%	100,00%

Na 31 marca 2023 r. podmiotem kontrolującym Jednostkę Dominującą był Skarb Państwa będący stroną kontrolującą najwyższego szczebla.

Na 31 marca 2023 r. statutowy kapitał zakładowy ENEA S.A. był równy 529 731 tys. zł (676 306 tys. zł po przekształceniu na MSSF UE z uwzględnieniem hiperinflacji i innych korekt) i dzielił się na 529 731 093 akcje.

Czas trwania Jednostki Dominującej jest nieoznaczony.

Działalność prowadzona jest na podstawie odpowiednich koncesji przyznawanych Jednostce Dominującej i poszczególnym jednostkom wchodzącym w skład Grupy Kapitałowej.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r. i zawiera dane porównawcze za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2022 r.

2. Skład Grupy Kapitałowej

Na 31 marca 2023 r. Grupa Kapitałowa składała się z jednostki dominującej ENEA S.A., 31 spółek zależnych, w tym 8 spółek pośrednio zależnych, 1 spółki wspólnie kontrolowanej oraz 4 spółek stowarzyszonych.

Głównym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest:

- produkcja energii elektrycznej i ciepłej (ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Obornikach, Miejska Energetyka Ciepła Piła Sp. z o.o., ENEA Ciepło Sp. z o.o., ENEA Nowa Energia Sp. z o.o.);
- obrót energią elektryczną (ENEA S.A., ENEA Trading Sp. z o.o.);
- dystrybucja energii elektrycznej (ENEA Operator Sp. z o.o.);

- dystrybucja ciepła (Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Obornikach, Miejska Energetyka Ciepła Piła Sp. z o.o., ENEA Ciepło Sp. z o.o.);
- górnictwo i wzbogacanie węgla kamiennego (Grupa Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A.).

Nazwa spółki	Przedmiot działalności	Siedziba	Udział ENEA S.A. w całkowitej liczbie głosów na 31 marca 2023	Udział ENEA S.A. w całkowitej liczbie głosów na 31 grudnia 2022
SPÓŁKI ZALEŻNE				
1. ENEA Operator Sp. z o.o.	dystrybucja	Poznań	100%	100%
2. ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o.	wytwarzanie	Świerże Górne	100%	100%
3. ENEA Elektrownia Połaniec S.A.	wytwarzanie	Połaniec	100%	100%
4. ENEA Oświetlenie Sp. z o.o.	pozostała działalność	Szczecin	100%	100%
5. ENEA Trading Sp. z o.o.	obrót	Świerże Górne	100% ¹⁰	100%
6. ENEA Serwis Sp. z o.o.	dystrybucja	Lipno	100%	100%
7. ENEA Centrum Sp. z o.o.	pozostała działalność	Poznań	100%	100%
8. ENEA Pomiar Sp. z o.o.	dystrybucja	Poznań	100%	100%
9. ENERGO-TOUR Sp. z o.o. w likwidacji	pozostała działalność	Poznań	100% ⁵	100% ⁵
10. ENEA Innowacje Sp. z o.o.	pozostała działalność	Warszawa	100%	100%
11. Lubelski Węgiel BOGDANKA S.A.	wydobycie	Bogdanka	64,57%	64,57%
12. ENEA Ciepło Sp. z o.o.	wytwarzanie	Białystok	99,94%	99,94%
13. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.	wytwarzanie	Oborniki	99,93%	99,93%
14. Miejska Energetyka Ciepła Piła Sp. z o.o.	wytwarzanie	Piła	71,11%	71,11%
15. ENEA Nowa Energia Sp. z o.o.	wytwarzanie	Radom	100%	100%
16. ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o.	wytwarzanie	Warszawa	100% ⁸	100%
17. ENEA Power&Gas Trading Sp. z o.o.	obrót	Warszawa	100% ^{10,11}	100%
18. EN101 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ^{7,11}	-
19. EN102 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ¹¹	100%
20. EN103 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ¹¹	100%
21. EN201 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ¹¹	100%
22. EN202 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ^{7,11}	-
23. EN203 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Poznań	100% ¹¹	100%
SPÓŁKI POŚREDNIO ZALEŻNE				
24. ENEA Logistyka Sp. z o.o.	dystrybucja	Poznań	100% ³	100% ³
25. ENEA Bioenergia Sp. z o.o.	wytwarzanie	Połaniec	100% ¹	100% ¹
26. ENEA Połaniec Serwis Sp. z o.o.	wytwarzanie	Połaniec	- ⁶	100% ¹
27. EkoTRANS Bogdanka Sp. z o.o.	wydobycie	Bogdanka	64,57% ²	64,57% ²
28. RG Bogdanka Sp. z o.o.	wydobycie	Bogdanka	64,57% ²	64,57% ²
29. MR Bogdanka Sp. z o.o.	wydobycie	Bogdanka	64,57% ²	64,57% ²
30. Łęczyńska Energetyka Sp. z o.o.	wydobycie	Bogdanka	57,27% ²	57,27% ²
31. ENEBIOGAZ 1 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Radom	100% ^{4,11}	100% ⁴
32. ENEBIOGAZ 2 Sp. z o.o.	wytwarzanie	Radom	100% ^{4,11}	100% ⁴
SPÓŁKI WSPÓŁKONTROLOWANE				
33. Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.	-	Ostrołęka	50%	50%
SPÓŁKI STOWARZYSZONE				
34. Polimex – Mostostal S.A.	-	Warszawa	16,15% ⁹	16,26%
35. Elektrownia Wiatrowa Baltica-4 Sp. z o.o.	-	Warszawa	33,81%	33,81%
36. Elektrownia Wiatrowa Baltica-5 Sp. z o.o.	-	Warszawa	33,81%	33,81%
37. Elektrownia Wiatrowa Baltica-6 Sp. z o.o.	-	Warszawa	33,76%	33,76%

- ¹ – spółka pośrednio zależna poprzez udziały w spółce ENEA Elektrownia Połaniec S.A.
- ² – spółka pośrednio zależna poprzez udziały w spółce Lubelski Węgiel BOGDANKA S.A.
- ³ – spółka pośrednio zależna poprzez udziały w spółce ENEA Operator Sp. z o.o.
- ⁴ – spółka pośrednio zależna poprzez udziały w spółce ENEA Nowa Energia Sp. z o.o.
- ⁵ – 30 marca 2015 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki podjęło uchwałę w sprawie rozwiązania spółki po przeprowadzeniu postępowania likwidacyjnego. Uchwała weszła w życie 1 kwietnia 2015 r. 5 listopada 2015 r. został złożony wniosek do KRS o wykreślenie spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego trwają czynności proceduralne związane z wykreśleniem podmiotu z Krajowego Rejestru Sądowego.
- ⁶ – 3 stycznia 2023 r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Enea Połaniec Serwis Sp. z o.o. (spółka przejmowana), które podjęło uchwałę o połączeniu ze spółką ENEA Elektrownia Połaniec S.A. (spółka przejmująca) w trybie uproszczonym to jest zgodnie z art. 516 ksh. Połączenie zostało zarejestrowane w KRS 16 stycznia 2023 r.
- ⁷ – w styczniu 2023 r. zawiązane zostały spółki EN101 Sp. z o.o. i EN202 Sp. z o.o.
- ⁸ – 15 marca 2023 r. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o. o kwotę 10 000 tys. zł, to jest z kwoty 19 000 tys. zł do kwoty 29 000 tys. zł, poprzez utworzenie 100 000 nowych udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy. ENEA S.A. objęła wszystkie nowoutworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym ENEA ELKOGAZ Sp. z o.o. pokrywając je w całości wkładem pieniężnym. 3 kwietnia 2023 r. podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane w KRS.
- ⁹ – w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. ENEA S.A. złożyła żądanie wykonania realizacji opcji call 8 oraz dokonała przelewu za obejmowane 187 500 akcji Polimex – Mostostal S.A. 30 stycznia 2023 r. zarejestrowano zwiększenie kapitału zakładowego spółki Polimex Mostostal S.A. o kwotę 1 000 tys. zł, tj. z kwoty 479 738 tys. zł do kwoty 480 738 tys. zł dopuszczając do obrotu 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii S o wartości nominalnej 2 zł każda. W marcu 2023 r. ENEA S.A. sprzedała 187 500 akcji zmniejszając dotychczasowy udział z 16,23% w kapitale zakładowym spółki do 16,15%.
- ¹⁰ – 3 kwietnia 2023 r. zgodnie z Planem Podziału spółki ENEA Trading Sp. z o.o. z 29 lipca 2022 r. nastąpił podział przez wydzielenie i przeniesienie części majątku (aktywów i pasywów) spółki ENEA Trading Sp. z o.o., w postaci Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa, na spółkę ENEA Power&Gas Trading Sp. z o.o.
- ¹¹ – z uwagi na nieistotność spółka nie została uwzględniona w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej

Zarząd

	Stan na 31 marca 2023	Stan na 31 grudnia 2022
Prezes Zarządu	Paweł Majewski	Paweł Majewski
Członek Zarządu ds. Finansowych	Rafał Mucha	Rafał Mucha
Członek Zarządu ds. Korporacyjnych	Dariusz Szymczak	Dariusz Szymczak
Członek Zarządu ds. Operacyjnych	Marcin Pawlicki	Marcin Pawlicki
Członek Zarządu ds. Strategii i Rozwoju	Lech Żak	Lech Żak

Rada Nadzorcza

	Stan na 31 marca 2023	Powołanie	Stan na 31 grudnia 2022	Zakończenie kadencji/ rezygnacja
Przewodniczący Rady Nadzorczej	Łukasz Ciołko		Rafał Włodarski	4 stycznia 2023 r.
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	Roman Stryjski		Roman Stryjski	
Sekretarz Rady Nadzorczej	Mariusz Pliszka		Mariusz Pliszka	
Członek Rady Nadzorczej	Aleksandra Agatowska	13 marca 2023 r.	Łukasz Ciołko	
Członek Rady Nadzorczej	Mariusz Damasiewicz		Mariusz Damasiewicz	
Członek Rady Nadzorczej	Aneta Kordowska		Aneta Kordowska	
Członek Rady Nadzorczej	Tomasz Lis		Tomasz Lis	
Członek Rady Nadzorczej	Paweł Łącki		Paweł Łącki	
Członek Rady Nadzorczej	Mariusz Romańczuk		Mariusz Romańczuk	
Członek Rady Nadzorczej	Piotr Zborowski		Piotr Zborowski	

4 stycznia 2023 r. do Spółki wpłynęła rezygnacja Pana Rafała Włodarskiego z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej

ENEA S.A., w tym z funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki, ze skutkiem na dzień 4 stycznia 2023 r.

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

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

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Zarząd Jednostki Dominującej wykorzystał swoją najlepszą wiedzę co do zastosowania standardów i interpretacji, jak również metod i zasad wyceny poszczególnych pozycji skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ENEA zgodnie z MSSF UE na 31 marca 2023 r. Przedstawione zestawienia i objaśnienia zostały ustalone przy dołożeniu należytej staranności. Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało przeglądowi przez biegłego rewidenta. Zasady rachunkowości stosowane były w sposób spójny we wszystkich prezentowanych okresach, za wyjątkiem, jaki wskazano w nocie 5 na temat zmiany prezentacyjnej danych porównawczych.

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

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej ENEA za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

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

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

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

Zmiana prezentacji pozycji w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Przy sporządzeniu ostatniego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. Grupa dokonała zmiany w zakresie prezentacji w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wyceny i realizacji walutowych transakcji forward, które nie są wykorzystane w rachunkowości zabezpieczeń. Wyniki z tytułu wyceny i realizacji tych transakcji, prezentowane do tej pory jako przychody lub koszty operacyjne, zostały zaprezentowane poza działalnością operacyjną.

W związku z powyższym, Grupa w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przekształciła dane porównawcze. Wpływ tej zmiany przedstawia poniższa tabela.

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022

	Dane zatwierdzone	Wpływ zmiany prezentacji wyceny transakcji forward	Dane przekształcone
Przychody ze sprzedaży	7 255 272	-	7 255 272
Podatek akcyzowy	(13 809)	-	(13 809)
Przychody ze sprzedaży netto	7 241 463	-	7 241 463
Przychody z tytułu leasingu i subleasingu operacyjnego	4 903	-	4 903
Przychody ze sprzedaży oraz inne dochody	7 246 366	-	7 246 366
Pozostałe przychody operacyjne	49 581	(39 165)	10 416
Zużycie materiałów i surowców oraz wartość sprzedanych towarów	(1 894 911)	(67 484)	(1 962 395)
Pozostałe pozycje	(4 721 082)	-	(4 721 082)
Zysk operacyjny	679 954	(106 649)	573 305
Zyski/(straty) z pochodnych instrumentów walutowych nie wykorzystywanych w rachunkowości zabezpieczeń	-	106 649	106 649
Pozostałe pozycje	(21 118)	-	(21 118)
Zysk przed opodatkowaniem	658 836	-	658 836
Podatek dochodowy	(110 941)	-	(110 941)
Zysk netto okresu sprawozdawczego	547 895	-	547 895
Inne całkowite dochody netto	79 415	-	79 415
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy	627 310	-	627 310
Z tego zysk netto:			
przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	494 982	-	494 982
przypadający na udziały niekontrolujące	52 913	-	52 913
Z tego całkowity dochód:			
przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	574 397	-	574 397
przypadający na udziały niekontrolujące	52 913	-	52 913

6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych poszczególnych jednostek Grupy wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym dana jednostka prowadzi działalność (w walucie funkcjonalnej).

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

Segmenty operacyjne

Grupa prezentuje informacje dotyczące segmentów działalności zgodnie z MSSF 8 *Segmenty operacyjne*. Segmenty operacyjne odpowiadają segmentom sprawozdawczym i nie podlegają agregacji. Zarządzanie działalnością Grupy dokonywane jest w podziale na segmenty operacyjne, które wyodrębnione są ze względu na rodzaj oferowanych produktów i usług. W Grupie Kapitałowej ENEA wyodrębnia się cztery segmenty działalności oraz pozostałą działalność, przedstawione poniżej.



Przychody segmentu są przychodami osiąganymi ze sprzedaży zewnętrznym klientom oraz transakcji z innymi segmentami, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu. Koszty segmentu są kosztami składającymi się z kosztów sprzedaży zewnętrznym klientom oraz kosztów transakcji realizowanych z innymi segmentami w ramach Grupy, które wynikają z działalności operacyjnej danego segmentu i dają się bezpośrednio przyporządkować do tego segmentu. W transakcjach międzysegmentowych stosowane są ceny rynkowe zapewniające poszczególnym jednostkom uzyskanie marży właściwej do samodzielnego funkcjonowania na rynku.

Analizując wyniki poszczególnych segmentów działalności, Zarząd Jednostki Dominującej zwraca przede wszystkim uwagę na wynik EBITDA. Jest ona definiowana jako wynik operacyjny (obliczony jako wynik przed opodatkowaniem skorygowany o udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych, odpisy aktualizujące aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, odpis z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkach współkontrolowanych, (straty)/zyski z pochodnych instrumentów walutowych niewykorzystywanych w rachunkowości zabezpieczeń, przychody finansowe, przychody z tytułu dywidend oraz koszty finansowe) powiększony o amortyzację oraz odpis z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych.

Zasady stosowane do ustalenia wyników segmentów oraz aktywów i zobowiązań segmentów są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W związku ze zmianą prezentacyjną danych porównawczych zaprezentowaną w nocie 5 niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Grupa dokonała przekształcenia prezentacyjnego segmentów za okres porównawczy.

Wyniki segmentów:

Za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 r. przedstawiają się następująco:



	OBRÓT	DYSTRYBUCJA	WYTWARZANIE	WYDOBYCIE	POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ	WYŁĄCZENIA	RAZEM
Przychody ze sprzedaży netto	4 288 931	1 240 449	5 619 145	119 944	37 277	-	11 305 746
Sprzedaż między segmentami	2 151 256	17 948	926 111	818 539	117 061	(4 030 915)	-
Przychody ze sprzedaży netto ogółem	6 440 187	1 258 397	6 545 256	938 483	154 338	(4 030 915)	11 305 746
Rekompensaty	1 099 478	121 630	-	-	-	-	1 221 108
Przychody z tytułu leasingu i subleasingu operacyjnego	-	-	239	2 201	1 723	(75)	4 088
Przychody ze sprzedaży oraz inne dochody	7 539 665	1 380 027	6 545 495	940 684	156 061	(4 030 990)	12 530 942
Koszty ogółem	(7 539 835)	(1 131 440)	(6 169 648)	(777 833)	(140 046)	3 869 250	(11 889 552)
Wynik segmentu	(170)	248 587	375 847	162 851	16 015	(161 740)	641 390
Amortyzacja	(589)	(177 948)	(114 406)	(97 953)	(18 740)	-	-
Odpis z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	(28 669)	-	-	-
Wynik segmentu - EBITDA	419	426 535	490 253	289 473	34 755		
% przychodów ze sprzedaży oraz innych dochodów	0,0%	30,9%	7,5%	30,8%	22,3%		
Nieprzypisane koszty całej Grupy (koszty zarządu)							(29 898)
Zysk z działalności operacyjnej							611 492
Koszty finansowe							(137 770)
Przychody finansowe							35 385
Straty z pochodnych instrumentów walutowych niewykorzystywanych w rachunkowości zabezpieczeń							(143 467)
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie							(3 274)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych							527
Zysk brutto							362 893
Podatek dochodowy							(111 617)
Zysk netto							251 276
Udział w zysku udziałowców niekontrolujących							49 063

Wyniki segmentów:

Za okres od 1 stycznia do 31 marca 2022 r. przedstawiają się następująco:



	OBRÓT	DYSTRYBUCJA	WYTWARZANIE	WYDOBYCIE	POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ	WYŁĄCZENIA	RAZEM
Przychody ze sprzedaży netto	2 871 529	900 632	3 238 607	196 416	34 279	-	7 241 463
Sprzedaż między segmentami	512 284	8 245	352 239	533 351	102 207	(1 508 326)	-
Przychody ze sprzedaży netto ogółem	3 383 813	908 877	3 590 846	729 767	136 486	(1 508 326)	7 241 463
Przychody z tytułu leasingu i subleasingu operacyjnego	-	-	200	1 972	2 736	(5)	4 903
Przychody ze sprzedaży oraz inne dochody	3 383 813	908 877	3 591 046	731 739	139 222	(1 508 331)	7 246 366
Koszty ogółem	(3 577 325)	(768 923)	(3 081 949)	(544 086)	(133 924)	1 454 415	(6 651 792)
Wynik segmentu	(193 512)	139 954	509 097	187 653	5 298	(53 916)	594 574
Amortyzacja	(685)	(170 566)	(110 965)	(86 721)	(18 847)	-	-
Odpis z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	(50)	-	-	-
Wynik segmentu - EBITDA	(192 827)	310 520	620 062	274 424	24 145		
% przychodów ze sprzedaży oraz innych dochodów	(5,7%)	34,2%	17,3%	37,5%	17,3%		
Nieprzypisane koszty całej Grupy (koszty zarządu)							(21 269)
Zysk z działalności operacyjnej							573 305
Koszty finansowe							(69 115)
Przychody finansowe							15 760
Zyski z pochodnych instrumentów walutowych niewykorzystywanych w rachunkowości zabezpieczeń							106 649
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie							(3 665)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych							35 902
Zysk brutto							658 836
Podatek dochodowy							(110 941)
Zysk netto							547 895
Udział w zysku udziałowców niekontrolujących							52 913

Pozostałe informacje dotyczące segmentów na dzień 31 marca 2023 r. oraz za okres 3 miesięcy kończący się tego dnia przedstawiają się następująco:



	Obrót	Dystrybucja	Wytwarzanie	Wydobycie	Pozostała działalność	Wyłączenia	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	14 555	11 234 449	5 908 770	3 330 085	361 042	(603 533)	20 245 368
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4 126 751	754 422	1 658 479	544 891	275 831	(1 725 406)	5 634 968
Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy	19 803	-	-	-	-	-	19 803
Aktywa z tytułu umów z klientami	493 555	372 489	1 202	-	9 505	(33 670)	843 081
Razem	4 654 664	12 361 360	7 568 451	3 874 976	646 378	(2 362 609)	26 743 220
AKTYWA wyłączone z segmentacji							8 582 072
- w tym rzeczowe aktywa trwałe							11 110
- w tym należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności							82 896
AKTYWA RAZEM							35 325 292
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	400 025	777 004	1 702 081	421 425	338 426	(770 971)	2 867 990
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 101 526	449 365	829	120	20	(988 105)	563 755
Razem	1 501 551	1 226 369	1 702 910	421 545	338 446	(1 759 076)	3 431 745
Kapitał własny i zobowiązania wyłączone z segmentacji							31 893 547
- w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania							427 914
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM							35 325 292
za okres 3 miesięcy kończący się 31 marca 2023							
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	-	330 870	65 867	160 826	11 158	(17 462)	551 259
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne wyłączone z segmentacji							-
Amortyzacja	589	177 948	114 406	97 953	18 740	(6 185)	403 451
Amortyzacja wyłączona z segmentacji							697
Utworzenie/(rozwiązanie/wykorzystanie) odpisów aktualizujących należności	1 434	(224)	282	(49)	(12)	-	1 431
Utworzenie odpisów z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	28 669	-	-	28 669

Pozostałe informacje dotyczące segmentów na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz za okres 3 miesięcy kończący się 31 marca 2022 r. przedstawiają się następująco:



	Obrót	Dystrybucja	Wytwarzanie	Wydobycie	Pozostała działalność	Wyłączenia	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	14 662	11 060 021	5 970 151	3 325 252	364 887	(592 243)	20 142 730
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 698 292	387 543	1 716 479	211 920	215 888	(959 712)	5 270 410
Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy	19 976	-	-	-	-	-	19 976
Aktywa z tytułu umów z klientami	331 002	313 195	1 443	-	8 833	(30 573)	623 900
Razem	4 063 932	11 760 759	7 688 073	3 537 172	589 608	(1 582 528)	26 057 016
AKTYWA wyłączone z segmentacji							11 377 956
- w tym rzeczowe aktywa trwałe							11 404
- w tym należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności							2 186
AKTYWA RAZEM							37 434 972
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	561 770	577 575	2 190 098	301 712	367 427	(541 621)	3 456 961
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	494 199	316 700	797	392	988	(448 664)	364 412
Razem	1 055 969	894 275	2 190 895	302 104	368 415	(990 285)	3 821 373
Kapitał własny i zobowiązania wyłączone z segmentacji							33 613 599
- w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania							1 740 880
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM							37 434 972
za okres 3 miesięcy kończący się 31 marca 2022							
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	1	220 120	92 451	123 470	10 751	(4 448)	442 345
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne wyłączone z segmentacji							-
Amortyzacja	685	170 566	110 965	86 721	18 847	(9 254)	378 530
Amortyzacja wyłączona z segmentacji							795
Utworzenie/(rozwiązanie/wykorzystanie) odpisów aktualizujących należności	304	(1 137)	139	31	(59)	-	(722)
Utworzenie odpisów z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	50	-	-	50

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów

7. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży netto

	Za okres 3 miesięcy zakończony	
	31 marca 2023	31 marca 2022
Przychody ze sprzedaży energii elektrycznej	9 393 431	5 600 996
Przychody ze sprzedaży usług dystrybucyjnych	1 191 023	841 643
Przychody z tytułu opłat przyłączeniowych	32 354	15 062
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	43 415	49 967
Przychody ze sprzedaży pozostałych produktów i usług	37 498	55 986
Przychody z tytułu świadectw pochodzenia	7 704	342
Przychody ze sprzedaży energii cieplnej	199 222	161 391
Przychody ze sprzedaży węgla	106 290	181 669
Przychody ze sprzedaży gazu	51 396	108 015
Przychody z tytułu Rynku Mocy	243 413	226 392
Razem przychody ze sprzedaży netto	11 305 746	7 241 463

Grupa dzieli przychody przede wszystkim w oparciu o typ produktów/usług. Główne grupy przychodów to przychody ze sprzedaży energii elektrycznej (segment Obrót oraz Wytwarzanie), przychody ze sprzedaży usług dystrybucyjnych (segment Dystrybucja), przychody z tytułu Rynku Mocy (segment Wytwarzanie), przychody ze sprzedaży węgla (segment Wydobywanie), przychody ze sprzedaży energii cieplnej (segment Wytwarzanie) oraz przychody ze sprzedaży gazu (segment Obrót). Przychody ze sprzedaży produktów i usług obejmują przede wszystkim przychody dotyczące konserwacji i modernizacji urządzeń oświetlenia drogowego.

Sprzedaż energii elektrycznej: Grupa ujmuje przychody na koniec każdego okresu rozliczeniowego, który wynika z umów sprzedaży, według ilości energii elektrycznej dostarczonej do klienta w danym okresie rozliczeniowym. Grupa ujmuje przychody w okresie czasu i korzysta z uproszczenia dotyczącego ujmowania przychodów zgodnie z fakturowaniem, ponieważ odzwierciedla ono stopień wykonania zobowiązania do wykonania świadczenia na dzień sprawozdawczy. Do głównych grup umów należą umowy sprzedaży energii elektrycznej (w tym również umowy kompleksowe) klientom indywidualnym, biznesowym, kluczowym i strategicznym. W umowach tych usługa świadczona jest w sposób ciągły, wysokość przychodu uzależniona jest od zużycia. Występuje także sprzedaż dla Izby Rozliczeniowej Giełd Towarowych S.A. oraz na Towarowej Giełdzie Energii.

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

Termin płatności faktur sprzedażowych dotyczących sprzedaży energii elektrycznej do IRGiT to 1-3 dni od dostarczenia energii i wystawienia faktury. W przypadku sprzedaży na TGE terminy płatności wynikają z Regulaminu Giełdy.

Sprzedaż usług dystrybucyjnych: W przypadku sprzedaży usług dystrybucji, ENEA Operator nalicza opłatę zawierającą odrębne składniki: składnik zmienny stawki sieciowej, stawka opłaty jakościowej, składnik stały stawki sieciowej, stawka opłaty abonamentowej, stawka opłaty przejściowej, opłaty mocowej oraz opłata OZE.

W przypadku opłaty jakościowej, przejściowej, mocowej oraz OZE, ENEA Operator pełni, co do zasady, rolę jednostki pobierającej opłatę i przekazującej świadczenie innym uczestnikom rynku, np. na rzecz Polskich Sieci Elektroenergetycznych S.A. (PSE). Opłaty (tj. opłata jakościowa, przejściowa, mocowa i OZE) mają charakter quasi-podatku pobieranego na rzecz innych podmiotów. ENEA Operator występuje w roli pośrednika pobierającego opłatę na rzecz innych uczestników rynku energii, w tym PSE. W konsekwencji, przychody ze sprzedaży usług dystrybucji są pomniejszone o wartość pobieranej opłaty OZE, opłaty jakościowej, opłaty mocowej oraz opłaty przejściowej. Jednocześnie korekcie ulegają koszty związane z nabyciem usług przesyłowych a także koszty związane z utrzymaniami fakturami z tytułu wsparcia OZE oraz wsparcia wytwórców. Wielkość przychodów ze sprzedaży usług dystrybucji energii elektrycznej wynika z udokumentowanej sprzedaży, powiększonej o dokonane doszacowanie niezafakturowanej w danym okresie sprzedaży usług dystrybucji energii elektrycznej oraz pomniejszonej o wartość doszacowania tej sprzedaży z poprzedniego okresu. Doszacowanie sprzedaży jest dokonywane na koniec każdego miesiąca. Przychód z tytułu usługi dystrybucyjnej rozpoznawany jest w momencie wykonania usługi, na podstawie wskazań układów pomiarowo-rozliczeniowych, z uwzględnieniem doszacowania zużycia.

Przychody z tytułu Rynku Mocy stanowią przychody z tytułu realizacji umów (obowiązków) mocowych zawartych w wyniku Aukcji 2021. Rynek Mocy jest mechanizmem rynkowym, który ma na celu zapewnienie stabilnej dostawy energii elektrycznej do gospodarstw domowych oraz przemysłu w horyzoncie długoterminowym. Po zakończeniu każdego miesiąca spółkom Grupy przysługuje od PSE S.A. wynagrodzenie za wykonanie obowiązku mocowego. W związku z tym obowiązkiem, spółki Grupy, będące dostawcami mocy na rzecz PSE S.A., każdego miesiąca ujmują przychody z transakcji

dotyczących Rynku Mocy.

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

	Za okres 3 miesięcy zakończony	
	31 marca 2023	31 marca 2022
Przychody świadczone w sposób ciągły	11 078 485	6 938 437
Przychody świadczone w określonym momencie	227 261	303 026
Razem	11 305 746	7 241 463

Rekompensaty

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

ENEA S.A. w I kwartale 2023 r. rozpoznała przychody z tytułu rekompensat w łącznej wysokości 1 099 478 tys. zł, z czego:

- 608 811 tys. zł z tytułu stosowania rozliczeń z odbiorcami uprawnionymi zgodnie z zapisami ustawy z 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej;
- 490 667 tys. zł tytułem stosowania ceny maksymalnej zgodnie z zapisami ustawy z 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 r.

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

Spółka w I kwartale 2023 r., zgodnie z terminami wynikającymi z wyżej wymienionych ustaw złożyła do Zarządcy Rozliczeń S.A. stosowne wnioski o wypłatę rekompensat za okres do lutego 2023 r. Wnioski za marzec 2023 r. zostały złożone 24 i 25 kwietnia 2023 r. – kwota rekompensaty za marzec 2023 r. została ujęta w przychodach Spółki na podstawie danych szacunkowych.

Zgodnie z zapisami art. 14 ustawy z 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej, Spółka złożyła wnioski o wypłatę zaliczek za styczeń i luty 2023 r. Zaliczki na poczet Rekompensaty zostały wypłacone w styczniu 2023 r. w wysokości 247 121 tys. zł i w lutym 2023 r. w wysokości 216 003 tys. zł.

Zgodnie z zapisami art. 9 ustawy z 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 r. ENEA S.A. złożyła wnioski o wypłatę zaliczek za grudzień 2022 r. i styczeń 2023 r. Zaliczki zostały wypłacone, w grudniu 2022 r. w wysokości 230 192 tys. zł oraz w styczniu 2023 r. w wysokości 307 846 tys. zł.

Na mocy ustawy z 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej ENEA Operator Sp. z o.o. otrzyma rekompensaty z tytułu stosowania w rozliczeniach z odbiorcami uprawnionymi cen energii elektrycznej, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy. Rekompensatę stanowi różnica między wysokością opłat naliczonych za usługi dystrybucji energii elektrycznej wynikających ze stawek opłat taryfy dla usług dystrybucji energii elektrycznej na 2023 r. a wysokością opłat naliczonych za usługi dystrybucji energii elektrycznej wynikających ze stawek opłat taryfy dla usług dystrybucji energii elektrycznej na 2022 r., do maksymalnego limitu, o którym mowa w ustawie. ENEA Operator Sp. z o.o. otrzymała w styczniu 2023 r. zaliczkę z tytułu przedmiotowej rekompensaty w wysokości 59 108 tys. zł a w lutym 2023 r. w wysokości 54 210 tys. zł. W kwietniu 2023 r. wpłynęła rekompensata za miesiąc styczeń w wysokości 53 856 tys. zł oraz za miesiąc luty w wysokości 47 779 tys. zł.

8. Opodatkowanie

Odroczony podatek dochodowy

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

	Stan na	
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu w tym:		
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	778 853	921 483
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	1 315 108	1 400 872
	536 255	479 389
(Obciążenie)/Uznanie wyniku finansowego	(94 727)	(122 832)
(Obciążenie)/Uznanie w innych całkowitych dochodach	8 989	(19 798)
Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:		
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	693 115	778 853
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	1 263 093	1 315 108
	569 978	536 255

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. obciążenie zysku przed opodatkowaniem Grupy w wyniku zmniejszenia aktywów netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosło 94 727 tys. zł (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. uznanie zysku przed opodatkowaniem Grupy w wyniku zwiększenia aktywów netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosło 245 854 tys. zł).

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

9. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. Grupa dokonała nabycia rzeczowych aktywów trwałych na łączną kwotę 540 467 tys. zł (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. odpowiednio: 437 723 tys. zł). Kwoty te dotyczą przede wszystkim segmentów wytwarzania (65 812 tys. zł), wydobywania (160 349 tys. zł) oraz dystrybucji (312 744 tys. zł).

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. Grupa dokonała sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych w łącznej wartości księgowej netto 24 549 tys. zł (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. odpowiednio: 18 021 tys. zł).

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. odpisy aktualizujące wartość księgową rzeczowych aktywów trwałych zwiększyły się netto o kwotę 28 658 tys. zł (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. odpisy aktualizujące wartość księgową rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyły się netto o kwotę 398 tys. zł).

Na 31 marca 2023 r. łączny odpis aktualizujący wartość księgową rzeczowych aktywów trwałych wyniósł 4 944 898 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 r. było to odpowiednio: 4 916 240 tys. zł).

Przyszłe umowne zobowiązania związane z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych zaciągnięte na koniec okresu sprawozdawczego, lecz jeszcze nie ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, wynoszą 1 519 154 tys. zł na dzień 31 marca 2023 r. (1 517 043 tys. zł na dzień 31 grudnia 2022 r.).

10. Wartości niematerialne

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. Grupa dokonała nabycia wartości niematerialnych na łączną kwotę 10 792 tys. zł (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. Grupa dokonała nabycia wartości niematerialnych na łączną kwotę 4 622 tys. zł).

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. Grupa nie dokonała istotnych sprzedaży i likwidacji wartości niematerialnych (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. Grupa również nie dokonała istotnych sprzedaży i likwidacji wartości niematerialnych).

Przyszłe umowne zobowiązania związane z nabyciem wartości niematerialnych zaciągnięte na koniec okresu sprawozdawczego, lecz jeszcze nie ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, wynoszą 77 876 tys. zł na dzień 31 marca 2023 r. (76 517 tys. zł na dzień 31 grudnia 2022 r.).

11. Inwestycje w jednostki stowarzyszone i współkontrolowane

W poniższej tabeli przedstawiono podstawowe dane finansowe dotyczące jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych konsolidowanych metodą praw własności:

Stan na 31 marca 2023	Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.	Polimex - Mostostal S.A.	Elektrownia Wiatrowa Baltica-4 Sp. z o.o.	Elektrownia Wiatrowa Baltica-5 Sp. z o.o.	Elektrownia Wiatrowa Baltica-6 Sp. z o.o.	Razem
Udział w własności	50,00%	16,15%	33,81%	33,81%	33,76%	
Aktywa obrotowe	28 929	1 742 134	250	315	416	1 772 044
Aktywa trwałe	77 015	679 458	-	-	-	756 473
Aktywa razem	105 944	2 421 592	250	315	416	2 528 517
Zobowiązania krótkoterminowe	437 378	1 199 036	1 233	1 275	115	1 639 037
Zobowiązania długoterminowe	-	271 783	-	-	-	271 783
Zobowiązania razem	437 378	1 470 819	1 233	1 275	115	1 910 820
Aktywa netto	(331 434)	950 773	(983)	(960)	301	617 697
Udział w aktywach netto	-	153 550	-	-	102	153 652
Wartość firmy	7 080	15 954	-	-	216	23 250
Odpis aktualizujący wartość firmy	(7 080)	-	-	-	-	(7 080)
Eliminacja strat/zysków niezrealizowanych	-	(5 997)	-	-	-	(5 997)
Wartość księgowa inwestycji wycenianych metodą praw własności na 31 marca 2023	-	163 507	-	-	318	163 825

Grupa dokonała korekty konsolidacyjnej dotyczącej marż ze sprzedaży na transakcjach pomiędzy Grupą a spółką Polimex – Mostostal S.A. o wartości 5 997 tys. zł.

Stan na 31 grudnia 2022	Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.	Polimex - Mostostal S.A.	Elektrownia Wiatrowa Baltica-4 Sp. z o.o.	Elektrownia Wiatrowa Baltica-5 Sp. z o.o.	Elektrownia Wiatrowa Baltica-6 Sp. z o.o.	Razem
Udział w własności	50,00%	16,26%	33,81%	33,81%	33,76%	
Aktywa obrotowe	115 613	2 149 231	355	430	512	2 266 141
Aktywa trwałe	77 440	675 478	-	-	-	752 918
Aktywa razem	193 053	2 824 709	355	430	512	3 019 059
Zobowiązania krótkoterminowe	521 412	1 620 793	1 201	1 214	81	2 144 701
Zobowiązania długoterminowe	-	262 044	-	-	-	262 044
Zobowiązania razem	521 412	1 882 837	1 201	1 214	81	2 406 745
Aktywa netto	(328 359)	941 872	(846)	(784)	431	612 314
Udział w aktywach netto	-	153 148	(286)	(265)	146	152 743
Wartość firmy	7 080	15 954	302	268	216	23 820
Odpis aktualizujący wartość firmy	(7 080)	-	-	-	-	(7 080)
Eliminacja strat/zysków niezrealizowanych	-	(6 166)	-	-	-	(6 166)
Wartość księgowa inwestycji wycenianych metodą praw własności na 31 grudnia 2022	-	162 936	16	3	362	163 317

Zmiana stanu inwestycji w jednostki stowarzyszone i współkontrolowane

	Stan na	
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Stan na początek okresu	163 317	137 881
Udział w zmianie stanu aktywów netto	527	24 970
Nabycie inwestycji	375	1 123
Zbycie inwestycji	(394)	(657)
Stan na dzień sprawozdawczy	163 825	163 317

Realizacja projektu budowy Elektrowni Ostrołęka C

Według stanu na 31 marca 2023 r. ENEA S.A. posiadała 9 124 821 udziałów w Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. o wartości nominalnej 50,00 zł jeden udział i o łącznej wartości nominalnej 456 241 tys. zł.

Ponadto, na 31 marca 2023 r. ENEA S.A. i ENERGA S.A. były w równych częściach stronami umowy pożyczki zawartej z Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. w kwocie do 340 000 tys. zł z 23 grudnia 2019 r.

Na 31 marca 2023 r. wartość pożyczki wraz z odsetkami wynosiła 201 610 tys. zł i była objęta w całości odpisem aktualizującym.

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

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. 27 kwietnia 2023 r. postanowiło o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki o 100 zł do kwoty 912 482 200 zł poprzez utworzenie 2 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy i cenie emisyjnej jednego udziału wynoszącej 202 657 409,15 zł. Dotychczasowi udziałowcy tj. ENEA S.A. oraz ENERGA S.A. objęli po 1 nowym udziale o wartości nominalnej 50 zł, przy czym ENEA S.A. 27 kwietnia 2023 r. objęła 1 nowy udział pokrywając go wkładem pieniężnym w wysokości 202 657 409,15 zł. Następnie ze skutkiem na dzień 28 kwietnia 2023 r. została zawarta pomiędzy ENEA S.A. a Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. umowa potrącenia wierzytelności, tj. wierzytelności ENEA S.A. wobec Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. z tytułu udzielonej pożyczki w ramach umowy pożyczki zawartej w grudniu 2019 r. o wartości 170 000 tys. zł (z późniejszymi zmianami) powiększonej o należne odsetki o łącznej wartości wierzytelności wynoszącej 202 657 409,15 zł oraz wierzytelności Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. wobec ENEA S.A. z tytułu zaciągniętego zobowiązania do pokrycia 1 udziału wkładem pieniężnym w wysokości 202 657 409,15 zł w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Zgodnie z powyższą umową potrącenia, ww. wierzytelności umorzyły się wzajemnie w całości, a tym samym umowa pożyczki z 23 grudnia 2019 r. (wraz z późniejszymi zmianami) wygasła z dniem 28 kwietnia 2023 r.

13 lutego 2020 r. ENEA S.A. zawarła porozumienie z ENERGA S.A. dotyczące zawieszenia przez ENERGA S.A. i ENEA S.A. finansowania projektu budowy Elektrowni Ostrołęka C. W porozumieniu ENEA S.A. oraz ENERGA S.A. zobowiązały się dokonać analiz, w szczególności dotyczących parametrów technicznych, technologicznych, ekonomicznych i organizacyjnych oraz dalszego finansowania projektu. Wnioski z przeprowadzonych analiz nie uzasadniały kontynuowania realizacji projektu w dotychczasowej formie, tj. jako projektu budowy elektrowni wytwarzającej energię elektryczną w procesie spalania węgla kamiennego. Jednocześnie, analiza techniczna potwierdziła możliwość realizacji wariantu budowy elektrowni wytwarzającej energię elektryczną w procesie spalania gazu ziemnego (Projekt gazowy) w dotychczasowej lokalizacji budowanego bloku węglowego.

22 grudnia 2020 r. zostały podpisane:

- porozumienie pomiędzy ENEA S.A., ENERGA S.A. oraz Elektrownią Ostrołęka Sp. z o.o. w sprawie współpracy przy podziale Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. (Porozumienie podziałowe),
- porozumienie pomiędzy Spółką, a ENERGA S.A. w sprawie współpracy przy rozliczeniu projektu budowy bloku węglowego w ramach Projektu Ostrołęka C (Porozumienie rozliczeniowe, Projekt węglowy).

W treści obydwu porozumień ENEA S.A. złożyła oświadczenie o rezygnacji z udziału w Projekcie gazowym.

25 czerwca 2021 r. doszło do zawarcia przez Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. jako sprzedającym ze spółką CCGT Ostrołęka Sp. z o.o. jako kupującym (podmiotem w 100% zależnym od ENERGA S.A.) umowy sprzedaży oraz umów towarzyszących, przedsiębiorstwa SPV (z wyłączeniem niektórych składników) przeznaczonego (służącego) do realizacji zadań gospodarczych obejmujących budowę bloku energetycznego w technologii zasilania paliwem gazowym zlokalizowanego w Ostrołęce, a następnie eksploatację tego bloku (Elektrownia Gazowa). Zbywana działalność obejmowała co do zasady wszystkie składniki majątkowe i niemajątkowe SPV wykorzystywane w dniu transakcji w związku z podejmowaniem czynności przygotowawczych do rozpoczęcia procesu inwestycyjnego budowy Elektrowni Gazowej. Transakcja miała na celu umożliwienie realizacji projektu gazowego przez CCGT Ostrołęka Sp. z o.o., jako spółki, która zastąpi Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. w realizacji inwestycji zlokalizowanej w Ostrołęce. Cena sprzedaży zbywanej działalności (wartość transakcji) szacowana była na ok. 166 mln zł. Cena została ustalona wstępnie, jako że transakcja przewidywała zastosowanie dodatkowych przesłanek ustalenia ceny ostatecznej.

25 czerwca 2021 r. doszło także do zawarcia pomiędzy spółką Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. i spółką CCGT Ostrołęka Sp. z o.o. z jednej strony, a GE Power sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, GE Steam Power Systems S.A.S. (poprzednia firma: ALSTOM Power Systems S.A.S.) z siedzibą w Boulogne-Billancourt, Francja (Wykonawca Projektu Węglowego) oraz General Electric Global Services, GmbH z siedzibą w Baden, Szwajcaria (razem z GE Power sp. z o.o. Wykonawcą Projektu Gazowego) z drugiej strony, Dokumentu Zmiany Kontraktu z 21 lipca 2018 r. na budowę Elektrowni Ostrołęka "C" o mocy 1000 MW" oraz Porozumienia w sprawie rozliczenia realizacji Projektu Węglowego. Konstrukcja Dokumentu Zmiany Kontraktu ma na celu umożliwienie realizacji Projektu Gazowego przez CCGT Ostrołęka Sp. z o.o., jako spółki, która zastąpi Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. w realizacji inwestycji zlokalizowanej w Ostrołęce, co jest związane między innymi z tym, że ENEA S.A. potwierdziła rezygnację z udziału w Projekcie Gazowym. Porozumienie dotyczące rozliczenia realizacji Projektu Węglowego reguluje prawa i obowiązki Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. oraz Wykonawcy Projektu Węglowego głównie w zakresie rozliczenia wykonywanych przez Wykonawcę Projektu Węglowego prac w ramach realizacji tego projektu, w zakresie prac budowlanych do momentu ich wstrzymania wskutek zawieszenia wykonania Kontraktu, czynności zachowawczych i zabezpieczających wykonywanych w okresie zawieszenia Kontraktu oraz prac związanych z zakończeniem prac dedykowanych dla realizacji Projektu Węglowego. Zgodnie z tym porozumieniem rozliczenie realizacji Projektu Węglowego miało nastąpić do końca 2021 r., a całkowita kwota jaką Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. będzie zobowiązana zapłacić na rzecz Wykonawcy Projektu Węglowego, uwzględniając dotychczas poniesione nakłady, miała nie przekroczyć 1,35 mld zł (netto).

22 grudnia 2021 r. Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. zawarła z Wykonawcą Projektu Węglowego aneks do tego porozumienia. Aneks przedłużył termin rozliczenia do 25 marca 2022 r., co wynika ze zweryfikowanego mechanizmu rozliczania Projektu Węglowego.

Zobowiązanie ENEA S.A. do zapewnienia finansowania spółce Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. wynikające z dotychczas zawartych porozumień (w szczególności z 28 grudnia 2018 r. oraz 30 kwietnia 2019 r. oraz Porozumienia rozliczeniowego), które nie zostało zrealizowane, wynosi 620 mln zł.

31 stycznia 2022 r. Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. rozwiązała umowę realizującą obowiązek mocy zakontraktowany przez spółkę w wyniku rozstrzygnięcia aukcji rynku mocy na rok 2023. Rozwiązanie umowy jest konsekwencją zmiany źródła zasilania z węglowego na gazowe w projekcie budowy i eksploatacji nowej elektrowni w Ostrołęce.

31 marca 2022 r. Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. zakończyła proces rozliczenia z Generalnym Wykonawcą zgodnie z zawartym Porozumieniem z 25 czerwca 2021 r., o którym mowa powyżej. Ostateczna wartość rozrachunków wynikająca z dokonanego rozliczenia wyniosła 958 mln zł netto i w związku z tym suma należna Generalnemu Wykonawcy, wynikająca z różnicy między powyższą wartością a sumami już uiszczonymi została już w całości przez Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. zapłacona. Koszty poniesione przez ENEA S.A. w związku z rozliczeniem prac Generalnego Wykonawcy wyniosły 50% ww. kwoty, czyli 479 mln zł netto (taka sama kwota przypadła na ENERGA S.A.).

23 września 2022 r. Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. dokonała sprzedaży na rzecz CCTG Ostrołęka Sp. z o.o. części nieruchomości przeznaczonych na budowę bloku gazowego. Wartość przedmiotowych nieruchomości gruntowych powiększona o wartość elementów nieruchomości części infrastruktury pomocniczej stanowiąca cenę sprzedawanych działek wyniosła ok. 84 mln zł.

12 października 2022 r. Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. dokonała odbioru końcowego inwestycji pod nazwą „Przebudowa układu infrastruktury kolejowej dla obsługi Elektrowni Ostrołęka C” (tzw. bocznica kolejowa).

12. Zapasy

Zapasy

	Stan na	
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Materiały	2 445 083	1 829 702
Półprodukty i produkty w toku	2 218	798
Produkty gotowe	28 472	10 948
Świadczenia pochodzenia energii	289 170	157 443
Towary	26 155	22 933
Wartość brutto zapasów	2 791 098	2 021 824
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(41 972)	(41 974)
Wartość netto zapasów	2 749 126	1 979 850

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. odpis aktualizujący wartość księgową zapasów zmniejszył się o 2 tys. zł (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. odpis aktualizujący zwiększył się o 9 tys. zł).

13. Świadczenia pochodzenia energii

Świadczenia pochodzenia energii

	Stan na	
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Wartość netto na początek okresu	147 910	416 137
Wytworzenie we własnym zakresie	121 758	337 899
Nabycie	19 394	217 519
Umorzenie	(15)	(819 740)
Sprzedaż	(9 410)	-
Zmiana odpisu aktualizującego	-	(3 905)
Wartość netto na dzień sprawozdawczy	279 637	147 910

14. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania z tytułu umów z klientami
Stan na 1 stycznia 2022	412 908	460 336
Zmiana stanu należności niezafakturowanych	211 112	-
Przychód rozpoznany w okresie, który był uwzględniony w bilansie otwarcia zobowiązań z tytułu umów z klientami	-	(98 199)
Zwiększenie z tytułu przedpłat otrzymanych od klientów	-	2 434
Zobowiązania wynikające z korekt sprzedaży	-	(159)
Odpis aktualizujący	(120)	-
Stan na 31 grudnia 2022	623 900	364 412
Zmiana stanu należności niezafakturowanych	219 301	-
Przychód rozpoznany w okresie, który był uwzględniony w bilansie otwarcia zobowiązań z tytułu umów z klientami	-	(2 327)
Zwiększenie z tytułu przedpłat otrzymanych od klientów	-	133 468
Zobowiązania wynikające z korekt sprzedaży	-	68 202
Odpis aktualizujący	(120)	-
Stan na 31 marca 2023	843 081	563 755

Saldo aktywów z tytułu umów z klientami obejmuje przede wszystkim niezafakturowaną sprzedaż energii elektrycznej, natomiast saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami obejmuje przede wszystkim otrzymane zaliczki na opłaty przyłączeniowe.

15. Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w Grupie wyniosły na dzień 31 marca 2023 r. 614 495 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 r. 511 540 tys. zł). Były to przede wszystkim środki pieniężne na depozyty transakcyjne energii elektrycznej i praw do emisji CO₂ (głównie środki pieniężne stanowiące zabezpieczenie rozliczeń z IRGiT), środki pieniężne na rachunku VAT (split payment), wadła i kaucje wpłacone przez dostawców oraz blokady środków pieniężnych na zabezpieczenie należytego wykonania robót.

16. Podział zysku

Decyzję w sprawie podziału zysku za rok 2022 podejmą akcjonariusze na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu w 2023 r. Zarząd ENEA S.A. zaproponował przeznaczyć zysk za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. na zwiększenie kapitału rezerwowego.

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

17. Zobowiązania z tytułu zadłużenia

Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe

	Stan na	
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Kredyty bankowe	2 736 475	1 279 820
Pożyczki	24 164	25 015
Obligacje	2 704 265	2 782 472
Długoterminowe	5 464 904	4 087 307
Kredyty bankowe	1 828 074	555 614
Pożyczki	10 381	12 820
Obligacje	203 071	181 839
Krótkoterminowe	2 041 526	750 273
Razem	7 506 430	4 837 580

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. wartość księgowa kredytów, pożyczek i dłużnych papierów wartościowych wzrosła netto o kwotę 2 668 850 tys. zł (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. wartość księgowa kredytów i pożyczek spadła o 71 375 tys. zł).

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

Kredyty i pożyczki

Poniżej przedstawiono zestawienie kredytów i pożyczek w Grupie:

Lp.	Spółka	Podmiot udzielający	Data zawarcia umowy	Łączna kwota umowy	Wartość zadłużenia na 31 marca 2023	Wartość zadłużenia na 31 grudnia 2022	Oprocentowanie	Termin obowiązywania umowy
1.	ENEA S.A.	EBI	18 października 2012 r. (A) oraz 19 czerwca 2013 r. (B)	1 425 000	754 990	762 717	Stała stopa procentowa lub WIBOR 6M +marża	17 czerwca 2030 r.
2.	ENEA S.A.	EBI	29 maja 2015 r. (C)	946 000	697 667	722 500	Stała stopa procentowa lub WIBOR 6M +marża	15 września 2032 r.
3.	ENEA S.A.	Bank Pekao S.A., Alior Bank S.A., Bank of China S.A., PKO BP S.A., BGK	27 stycznia 2023 r.	2 500 000	2 500 000	-	WIBOR 6M+marża	27 stycznia 2028 r.
4.	ENEA S.A.	PKO BP S.A.	28 stycznia 2014 r., Aneks nr 3 z 28 grudnia 2022 r.	500 000	-	243 636	WIBOR 1M +marża	31 grudnia 2024 r.
5.	ENEA S.A.	Pekao S.A.	28 stycznia 2014 r., Aneks nr 3 z 28 grudnia 2022 r.	150 000	-	92 920	WIBOR 1M +marża	31 grudnia 2024 r.
6.	ENEA S.A.	BGK	7 września 2020 r. Aneks nr 3 z 27 października 2022 r.	1 250 000	597 161	-	WIBOR 1M +marża	28 lipca 2023 r.

7.	ENEA S.A.	PKO BP S.A.	3 października 2022 r. Aneks nr 1 z 28 grudnia 2022 r.	500 000	-	-	WIBOR 1M + marża dla PLN lub EURIBOR 1M + marża dla EUR	30 czerwca 2023 r.
8.	ENEA S.A.	Pekao S.A.	21 października 2022 r.	750 000	-	-	EURIBOR 1M + marża	21 października 2023
9.	ENEA Ciepło Sp. z o.o.	NFOŚiGW	22 grudnia 2015 r.	60 075	26 265	28 036	WIBOR 3M, nie mniej niż 2 %	20 grudnia 2026 r.
10.	Pozostałe	-	-	-	8 280	9 869	-	-
RAZEM				8 081 075	4 584 363	1 859 678		
Koszty transakcyjne oraz efekt wyceny według efektywnej stopy procentowej					14 731	13 591		
RAZEM				8 081 075	4 599 094	1 873 269		

Poniżej znajduje się krótka charakterystyka istotnych umów kredytowych i pożyczek w Grupie Kapitałowej ENEA:

ENEA S.A.

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

ENEA Ciepło Sp. z o.o.

Pożyczka z NFOŚiGW – umowę z 22 grudnia 2015 r. zawarto na okres od 1 kwietnia 2016 r. do 20 grudnia 2026 r. z limitem 60 075 tys. zł. Kwota wykorzystanej pożyczki oprocentowana jest w skali roku w oparciu o WIBOR 3M, nie mniej niż 2 %. Pożyczka ta została 30 listopada 2018 r. przeniesiona (wraz ze zorganizowaną częścią przedsiębiorstwa) z ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. do ENEA Ciepło Sp. z o.o.

Łączne zadłużenie ENEA Ciepło Sp. z o.o. z tytułu pożyczki na 31 marca 2023 r. wyniosło 26 265 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. 28 036 tys. zł).

Programy emisji obligacji

Poniżej przedstawiono zestawienie obligacji wyemitowanych przez ENEA S.A.

Lp.	Nazwa programu emisji obligacji	Data zawarcia Programu	Kwota Programu	Wartość wyemitowanych niewykupionych obligacji na 31 marca 2023	Wartość wyemitowanych niewykupionych obligacji na 31 grudnia 2022	Oprocentowanie	Termin wykupu
1.	Umowa Programu Emisji Obligacji zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego	15 maja 2014 r.	1 000 000	520 000	560 000	WIBOR 6M +marża	Wykup w ratach, ostatnia rata płatna w grudniu 2026 r.
2.	Umowa Programu Emisji Obligacji zawarta z PKO BP S.A., Bankiem Pekao S.A. oraz mBankiem S.A.	30 czerwca 2014 r.	5 000 000	2 000 000	2 000 000	WIBOR 6M +marża	Wykup w czerwcu 2024 r.
3.	Umowa Programu Emisji Obligacji zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego	3 grudnia 2015 r.	700 000	342 503	380 558	WIBOR 6M +marża	Wykup w ratach, ostatnia rata płatna we wrześniu 2027 r.
Razem			6 700 000	2 862 503	2 940 558		
Koszty transakcyjne oraz efekt wyceny według efektywnej stopy procentowej				44 833	23 753		
Razem			6 700 000	2 907 336	2 964 311		

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r., ENEA S.A. nie zawierała nowych umów programowych dotyczących emisji obligacji.

Transakcje zabezpieczające ryzyko stopy procentowej oraz ryzyko walutowe

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. ENEA S.A. nie zawierała nowych transakcji zabezpieczających ryzyko stopy procentowej (IRS). Łączna wartość ekspozycji dotycząca obligacji i kredytów zabezpieczona transakcjami IRS na 31 marca 2023 r. wyniosła 3 052 469 tys. zł. Ponadto ENEA S.A. posiada kredyty zaciągnięte na stałej stopie procentowej o łącznym wolumenie 421 946 tys. zł. Zawarte transakcje wpływają w istotny sposób na przewidywalność strumieni wydatków i kosztów finansowych. Spółka prezentuje wycenę tych instrumentów w pozycji: Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej. Instrumenty pochodne są traktowane, jako zabezpieczenie przepływów, w związku z czym są ujmowane i rozliczane w księgach z zastosowaniem zasad dotyczących rachunkowości zabezpieczeń.

Na 31 marca 2023 r. aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej, dotyczące wyceny IRS, wyniosły 217 931 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej, dotyczące wyceny IRS, wyniosły 252 902 tys. zł). Istotny wpływ na jej wysokość miały wielokrotne decyzje Rady Polityki Pieniężnej o podwyższeniu stóp procentowych.

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających ryzyko walutowe (FX FORWARD). Wycena FX FORWARD na 31 marca 2023 r. wyniosła 0 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. 0 tys. zł).

ENEA Nowa Energia Sp. z o.o. w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. nie zawierała transakcji zabezpieczających ryzyko walutowe (FX Forward). Wycena instrumentów na 31 marca 2023 r. wyniosła (264) tys. zł. (na 31 grudnia 2022 r. (160) tys. zł.).

ENEA Centrum Sp. z o.o. w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. zawarła 4 transakcje FX Forward o łącznej wartości 127 tys. EUR. Wycena instrumentów na 31 marca 2023 r. wyniosła (615) tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. (249) tys. zł).

ENEA Trading Sp. z o.o. zawarła w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. łącznie 96 transakcji FX Forward kupna/sprzedaży na wartość 372 999 tys. EUR. Wycena księgowa instrumentów na 31 marca 2023 r. wynosiła 398 712 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. 278 818 tys. zł).

Warunki finansowania – kowenanty

Umowy finansowania przewidują konieczność spełnienia przez ENEA S.A. i Grupę Kapitałową ENEA między innymi określonych wskaźników finansowych. Na 31 marca 2023 r., na dzień sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz w trakcie roku 2023 Grupa nie naruszyła zapisów umów kredytowych, na podstawie których byłaby zobowiązana do wcześniejszej spłaty zadłużenia długoterminowego.

18. Rezerwy

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia zmniejszyły się netto o 3 551 155 tys. zł (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia zwiększyły się o 1 430 053 tys. zł).

Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i inne obciążenia za okres kończący się 31 marca 2023 r.

	Rezerwa na bezumowne korzystanie z gruntów	Rezerwa na inne zgłoszone roszczenia	Rezerwa na rekultywację składowiska	Rezerwa na świadectwa pochodzenia energii	Rezerwa na zakup praw do emisji CO ₂	Likwidacja zakładu górniczego	Rezerwa na umowy rodzące obciążenia	Pozostałe	Razem
Stan na 1 stycznia 2023	193 353	134 044	53 309	206 155	5 499 532	146 963	664 818	235 762	7 133 936
Odwrocenie dyskonta i zmiana stopy dyskontowej	-	-	-	-	-	2 388	-	-	2 388
Zwiększenie istniejących rezerw	25 376	5 090	553	138 272	1 899 884	-	-	7 546	2 076 721
Wykorzystanie rezerw	-	(18 432)	-	-	(5 500 805)	-	(92 074)	(13 393)	(5 624 704)
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	(5)	(3)	-	-	(41)	(5 508)	-	(3)	(5 560)
Stan na 31 marca 2023	218 724	120 699	53 862	344 427	1 898 570	143 843	572 744	229 912	3 582 781
<i>Długoterminowe</i>									949 812
<i>Krótkoterminowe</i>									2 632 969

Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i inne obciążenia za okres kończący się 31 grudnia 2022 r.

	Rezerwa na bezumowne korzystanie z gruntów	Rezerwa na inne zgłoszone roszczenia	Rezerwa na rekultywację składowiska	Rezerwa na świadectwa pochodzenia energii	Rezerwa na zakup praw do emisji CO ₂	Likwidacja zakładu górniczego	Rezerwa na umowy rodzące obciążenia	Pozostałe	Razem
Stan na 1 stycznia 2022	213 578	299 654	62 860	377 643	2 859 300	120 810	250 103	324 422	4 508 370
Odwrocenie dyskonta i zmiana stopy dyskontowej	(22 039)	-	(7 861)	-	-	4 470	-	-	(25 430)
Zwiększenie istniejących rezerw	4 166	23 666	505	184 077	5 562 046	21 683	1 594 199	32 524	7 422 866
Wykorzystanie rezerw	(2 280)	(187 410)	-	(355 532)	(2 918 999)	-	(1 179 484)	(70 411)	(4 714 116)
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	(72)	(1 866)	(2 195)	(33)	(2 815)	-	-	(50 773)	(57 754)
Stan na 31 grudnia 2022	193 353	134 044	53 309	206 155	5 499 532	146 963	664 818	235 762	7 133 936
<i>Długoterminowe</i>									946 088
<i>Krótkoterminowe</i>									6 187 848

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

Rezerwa na umowy rodzące obciążenia

17 grudnia 2022 r. Prezes Urzędu Regulacji Energetyki (Prezes URE) zatwierdził taryfę dla energii elektrycznej dla zespołu grup taryfowych G na okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (Taryfa). Prezes URE zatwierdził cenę sprzedaży energii elektrycznej dla odbiorców w grupach taryfowych G dla ENEA S.A., na poziomie średnio 1 050,58 zł za MWh, po uprzedniej korekcie in minus wysokości Taryfy określonej w pierwszym złożonym przez Spółkę wniosku w tej sprawie. Wysokość Taryfy nie pokrywa w pełni szacowanych przez Spółkę, na podstawie już zawartych kontraktów oraz wyceny otwartej pozycji, uzasadnionych kosztów zakupu energii elektrycznej. Mając powyższe na uwadze oraz działając zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, Spółka zidentyfikowała konieczność utworzenia w 2022 r. rezerwy na umowy rodzące obciążenia dla odbiorców z grup taryfowych G w wysokości 368 295 tys. zł. W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. ENEA S.A. wykorzystwała rezerwę na poziomie 92 074 tys. zł.

Pozostałe rezerwy dotyczą głównie:

- potencjalnych zobowiązań związanych z majątkiem sieciowym wynikających z różnic w interpretacjach przepisów 199 042 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 r. 196 136 tys. zł), czas realizacji tej rezerwy jest trudny do określenia, jednak w sprawozdaniu przyjęto, że nie zrealizuje się ona w okresie krótszym niż 12 miesięcy.

19. Rozliczenia dochodu z tytułu dotacji oraz usług modernizacji oświetlenia drogowego

Rozliczenia dochodu z tytułu dotacji oraz usług modernizacji oświetlenia drogowego

	Stan na	
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Długoterminowe		
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji	397 749	375 376
Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tytułu usług modernizacji oświetlenia drogowego	121 564	118 528
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów razem	519 313	493 904
Krótkoterminowe		
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji	15 814	14 478
Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tytułu usług modernizacji oświetlenia drogowego	6 303	5 903
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów razem	22 117	20 381

Harmonogram rozliczenia międzyokresowego przychodów

	Stan na	
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Do jednego roku	22 117	20 381
Od jednego do pięciu lat	86 349	79 536
Powyżej pięciu lat	432 964	414 368
Rozliczenia międzyokresowe przychodów razem	541 430	514 285

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. wartość księgowa rozliczeń dochodu z tytułu dotacji oraz usług modernizacji oświetlenia drogowego zwiększyła się o kwotę netto 27 145 tys. zł (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. wartość księgowa rozliczeń dochodu z tytułu dotacji oraz usług modernizacji oświetlenia drogowego zwiększyła się o kwotę netto 12 848 tys. zł).

W pozycji „rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji” Grupa ujmuje przede wszystkim dotacje unijne i z NFOŚiGW na rozwój infrastruktury energetycznej i ciepłowniczej. Dotacje dotyczą głównie inwestycji oraz prowadzenia prac badawczo-rozwojowych. Każda dotacja przyznawana jest na podstawie odrębnej umowy, z której wynika szereg obowiązków. Wykonawcy muszą być wyłonieni na podstawie przejrzystych procedur, które podlegają badaniom przez instytucje finansujące. Wydatki, na podstawie których przyznawana jest dotacja muszą spełniać kryteria kwalifikowalności, które są bardzo szczegółowe i różnią się w zależności od typu realizowanego projektu (inwestycyjny/B+R). W większości przypadków dotacje przyznawane są w formie refundacji poniesionych wydatków kwalifikowalnych. Sporadycznie występują zaliczki. Każda umowa zawiera też obowiązki informacyjne a także obowiązek utrzymania rezultatów w tak zwanym okresie trwałości, który w przypadku dużych przedsięwzięć wynosi 5 lat.

Grupa zawiera umowy na świadczenie usług oświetleniowych na rzecz Gmin, na których ciąży obowiązek zapewnienia oświetlenia miejsc publicznych. Usługa oświetleniowa świadczona przez Grupę obejmuje eksploatację oświetlenia drogowego, jednocześnie Grupa świadczy także obowiązki w zakresie dostaw energii. Usługa oświetleniowa świadczona jest w sposób ciągły. Grupa świadczy usługi oświetleniowe przy użyciu posiadanego majątku oświetleniowego (sieci oświetlenia drogowego). Ponadto Grupa świadczy usługę poprawy jakości i efektywności oświetlenia drogowego. Usługa

obejmuje modernizację lub rozbudowę majątku oświetleniowego ze środków Grupy. Dzięki temu Gminy kupują usługę oświetleniową o podwyższonym standardzie. Grupa otrzymuje również majątek oświetleniowy od Gmin lub innych podmiotów. W związku z powyższym, zdaniem Grupy, zawarte umowy dotyczące poprawy jakości i efektywności oświetlenia drogowego, otrzymania infrastruktury oświetleniowej oraz jej eksploatacji należy traktować łącznie. W rezultacie, Grupa dokonuje rozliczenia przychodów z tytułu poprawy jakości i efektywności oświetlenia drogowego i przychodów z tytułu nieodpłatnie otrzymanego majątku oświetleniowego proporcjonalnie do okresu ekonomicznej użyteczności powstałych środków trwałych.

Instrumenty finansowe

20. Instrumenty finansowe i wartość godziwa

	Stan na 31 marca 2023		Stan na 31 grudnia 2022	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
AKTYWA FINANSOWE				
Długoterminowe	294 160	132 998	312 915	161 391
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	132 998	132 998	161 391	161 391
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7 108	(*)	2 431	(*)
Należności z tytułu leasingu i subleasingu finansowego	1 074	(*)	1 168	(*)
Środki zgromadzone w ramach Funduszu Likwidacji Kopalń	152 980	(*)	147 925	(*)
Krótkoterminowe	7 734 264	422 451	6 402 022	382 546
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	422 451	422 451	382 546	382 546
Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	(*)	42 004	(*)
Aktywa z tytułu umów z klientami	843 081	(*)	623 900	(*)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4 712 282	(*)	3 788 552	(*)
Należności z tytułu leasingu i subleasingu finansowego	1 232	(*)	1 304	(*)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 755 218	(*)	1 563 716	(*)
AKTYWA FINANSOWE RAZEM	8 028 424	555 449	6 714 937	543 937
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE				
Długoterminowe	6 116 478	5 431 593	4 744 941	4 014 107
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	5 464 904	5 399 168	4 087 307	4 013 858
Zobowiązania z tytułu leasingu	596 865	(*)	625 120	(*)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22 284	(*)	32 265	(*)
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	32 425	32 425	249	249
Krótkoterminowe	5 589 334	2 718 613	6 165 741	1 244 869
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	2 041 526	2 041 526	750 273	750 273
Zobowiązania z tytułu leasingu	33 357	(*)	31 338	(*)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 723 119	(*)	4 843 204	(*)
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	114 245	(*)	46 330	(*)
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	677 087	677 087	494 596	494 596
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE RAZEM	11 705 812	8 150 206	10 910 682	5 258 976

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

Wycena instrumentów finansowych mierzonych w wartości godziwej według poziomów hierarchii.

	Stan na 31 marca 2023			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	23 230	513 359	18 860	555 449
Instrumenty pochodne wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń (m.in. zabezpieczające transakcje swap na stopę procentową)	-	217 931	-	217 931
Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	12 587	12 587
Opcje call (wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy)	-	17 643	-	17 643
Inne instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	277 785	-	277 785
Akcje i udziały wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	23 230	-	6 273	29 503
Razem	23 230	513 359	18 860	555 449
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	-	(709 512)	-	(709 512)
Instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	(709 512)	-	(709 512)
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	-	(7 440 694)	-	(7 440 694)
Razem	-	(8 150 206)	-	(8 150 206)

	Stan na 31 grudnia 2022			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	21 305	503 772	18 860	543 937
Instrumenty pochodne wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń (m.in. zabezpieczające transakcje swap na stopę procentową)	-	252 902	-	252 902
Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	12 587	12 587
Opcje call (wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy)	-	17 844	-	17 844
Inne instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	233 026	-	233 026
Akcje i udziały wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	21 305	-	6 273	27 578
Razem	21 305	503 772	18 860	543 937
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	-	(494 845)	-	(494 845)
Instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	(494 845)	-	(494 845)
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	-	(4 764 131)	-	(4 764 131)
Razem	-	(5 258 976)	-	(5 258 976)

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

- udziały i akcje w jednostkach niepowiązanych, w których udział w kapitale jest mniejszy niż 20%; w pozycji na 31 marca 2023 r. prezentowane są udziały w spółce ElectroMobility Poland S.A., dla których nie istnieje cena rynkowa notowana na aktywnym rynku, Grupa po analizie standardu MSSF 9, podjęła decyzję o zakwalifikowaniu tych udziałów do instrumentów finansowych wycenianych przez inne całkowite dochody (ICD); w przypadku, gdy udziały i akcje w jednostkach niepowiązanych notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych, ich wartość godziwa ustalana jest w oparciu o notowania giełdowe;
- opcje kupna akcji spółki Polimex-Mostostal S.A.;
- instrumenty pochodne, które obejmują wycenę transakcji zabezpieczających ryzyko stóp procentowych (Interest Rate Swap); wartość godziwa instrumentów pochodnych określana jest poprzez wyliczenie wartości bieżącej netto w oparciu o dwie krzywe dochodowości, tj. krzywą do ustalenia czynników dyskonta oraz krzywą służącą do estymacji przyszłych stawek zmiennych stóp referencyjnych;
- kontrakty terminowe na zakup energii elektrycznej i gazu oraz dotyczące praw majątkowych.

Długoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują udzielone pożyczki o terminie wymagalności powyżej jednego roku. Krótkoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują udzielone pożyczki o terminie wymagalności poniżej jednego roku. W pozycji inne inwestycje krótkoterminowe znajdują się lokaty o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy.

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

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

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

Poziom 2 – wartość godziwa ustalana jest na bazie wartości obserwowanych na rynku, jednakże nie będących bezpośrednim kwotowaniem rynkowym (np. ustalane są przez odniesienie bezpośrednie lub pośrednie do podobnych instrumentów istniejących na rynku).

Poziom 3 – wartość godziwa ustalana jest na bazie różnych technik wyceny nie opierających się jednakże o jakiegokolwiek obserwowalne dane rynkowe.

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. nie było żadnych przesunięć pomiędzy poziomami hierarchii.

Na 31 marca 2023 r. w pozycji aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej Spółka prezentuje między innymi opcje kupna akcji spółki Polimex-Mostostal S.A. Na podstawie umowy opcji zakupu akcji Polimex-Mostostal S.A. z 18 stycznia 2017 r. z późniejszymi zmianami ENEA S.A. posiadała 23 opcje call od Towarzystwa Finansowego Silesia Sp. z o.o. (TFS) na zakup 6 937 500 akcji, po cenie nominalnej 2 zł za akcję. Umowny dzień przydziału akcji przypada na koniec każdego kwartału kalendarzowego od września 2021 r. do grudnia 2026 r. W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. ENEA S.A. złożyła żądanie wykonania realizacji opcji call 8 oraz dokonała przelewu za obejmowane 187 500 akcji Polimex – Mostostal S.A. 30 stycznia 2023 r. zarejestrowano zwiększenie kapitału zakładowego spółki Polimex Mostostal S.A. o kwotę 1 000 tys. zł, tj. z kwoty 479 738 tys. zł do kwoty 480 738 tys. zł dopuszczając do obrotu 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii S o wartości nominalnej 2 zł każda. W marcu 2023 r. ENEA S.A. sprzedała 187 500 akcji zmniejszając dotychczasowy udział z 16,23% w kapitale zakładowym spółki do 16,15%. Na 31 marca 2023 r. ENEA S.A. posiada 16,15% udziału w kapitale zakładowym spółki Polimex – Mostostal S.A. Wycena opcji call do wartości godziwej została przeprowadzona z wykorzystaniem modelu Blacka-Scholesa. Wartość księgowa opcji na 31 marca 2023 r. wynosiła 17 643 tys. zł (wartość księgowa opcji na 31 grudnia 2022 r. wynosiła 17 844 tys. zł).

Ponadto w aktywach finansowych o wartości 277 785 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. wartość 233 026 tys. zł) i zobowiązaniach finansowych o wartości 709 512 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. wartość 494 845 tys. zł) wycenianych w wartości godziwej, Grupa wykazuje m.in. wycenę kontraktów terminowych na zakup energii elektrycznej i gazu oraz dotyczących praw majątkowych, niewykorzystywanych na własne potrzeby Grupy. Wartość nominalna kontraktów zawartych na zakup i sprzedaż energii elektrycznej, gazu i praw majątkowych z terminem zapadalności 2023-2024, prezentowanych jako aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej, wynosi 680 933 tys. zł (1 197 tys. zł dotyczy kontraktów zakupu, a 679 736 tys. zł kontraktów sprzedaży).

21. Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

	Stan na	
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Krótkoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Udzielone pożyczki	-	-
Krótkoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie razem	-	-
Długoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Udzielone pożyczki	-	42 004
Długoterminowe dłużne aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie razem	-	-
RAZEM	-	42 004

Odpisy aktualizujące aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (dotyczące udzielonych pożyczek wraz z odsetkami) wynoszą na 31 marca 2023 r. 201 610 tys. zł. Zmiana odpisu aktualizującego wartość udzielonych pożyczek rozpoznana w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. wyniosła 3 274 tys. zł i kwota ta została ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji: Odpisy aktualizujące aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

22. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

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

	Stan na	
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Odpis aktualizujący wartość na początek okresu	111 273	128 534
Utworzony	3 682	10 614
Rozwiązany	(737)	(5 485)
Wykorzystany	(1 514)	(22 390)
Odpis aktualizujący wartość na dzień sprawozdawczy	112 704	111 273

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. odpis aktualizujący wartość księgową należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zwiększył się o 1 431 tys. zł (w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 r. odpis aktualizujący zmniejszył się o 722 tys. zł).

Odpisy są tworzone głównie od należności handlowych. Odpisy od pozostałych należności są nieistotne.

Do szacowania odpisu aktualizującego należności handlowe Grupa stosuje model oczekiwanych strat kredytowych. W celu określenia oczekiwanych strat kredytowych Grupa stosuje uproszczone podejście przewidziane w MSSF 9, które polega na tworzeniu odpisów na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia w odniesieniu do wszystkich należności handlowych. Dla krótkoterminowych należności handlowych kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych odbywa się w oparciu o dane historyczne w sposób opisany w *Zasadach tworzenia i ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz innych pozycji finansowych w Spółkach Grupy ENEA*. Dla 2023 r. utratę wartości należności ustala się w oparciu o wskaźniki, których podstawą wyliczeń są dane pochodzące z 2022 r. Oszacowana na 31 marca 2023 r. wysokość odpisu aktualizującego dla należności krótkoterminowych uwzględnia zatem obiektywne przesłanki utraty wartości wynikające ze zmieniającej się sytuacji polityczno-gospodarczej i zaistniałych w związku z tym regulacji.

23. Analiza struktury wiekowej należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, stanowiących instrumenty finansowe:

	Stan na 31 marca 2023		
	Wartość nominalna	Odpis aktualizujący	Wartość księgową
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności			
Bieżące	4 454 706	(6 073)	4 448 633
Przeterminowane	377 388	(106 631)	270 757
0-30 dni	169 264	(373)	168 891
31-90 dni	32 831	(2 595)	30 236
91-180 dni	18 713	(3 311)	15 402
ponad 180 dni	156 580	(100 352)	56 228
Razem	4 832 094	(112 704)	4 719 390
Aktywa z tytułu umów z klientami	843 478	(397)	843 081

	Stan na 31 grudnia 2022		
	Wartość nominalna	Odpis aktualizujący	Wartość księgową
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności			
Bieżące	3 569 297	(5 074)	3 564 223
Przeterminowane	332 959	(106 199)	226 760
0-30 dni	130 310	(421)	129 889
31-90 dni	35 931	(2 403)	33 528
91-180 dni	11 351	(4 022)	7 329
ponad 180 dni	155 367	(99 353)	56 014
Razem	3 902 256	(111 273)	3 790 983
Aktywa z tytułu umów z klientami	624 177	(277)	623 900

Pozostałe noty objaśniające

24. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Spółki Grupy Kapitałowej zawierają transakcje z następującymi podmiotami powiązаныmi:

- transakcje ze spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej – transakcje te są eliminowane na etapie konsolidacji,
- transakcje zawarte pomiędzy Grupą a Członkami Władz Grupy, które podzielić należy na dwie kategorie:
 - wynikające z powołania na Członków Rad Nadzorczych,
 - wynikające z innych umów o charakterze cywilno-prawnym,
- transakcje z podmiotami powiązаныmi ze Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej.

Transakcje z członkami Władz Grupy

Tytuł	Za okres 3 miesięcy zakończony			
	Zarząd Spółki		Rada Nadzorcza Spółki	
	31 marca 2023	31 marca 2022	31 marca 2023	31 marca 2022
Wynagrodzenia z tytułu kontraktów menadżerskich	1 240*	1 020	-	-
Wynagrodzenia z tytułu powołania do organów zarządzających lub nadzorujących	-	-	184	186
RAZEM	1 240	1 020	184	186

* Wynagrodzenie obejmuje odprawę i zakaz konkurencji dla byłego Członka Zarządu w wysokości 385 tys. zł.

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 r. z ZFŚS nie udzielono Członkom Rady Nadzorczej pożyczek (0 tys. zł za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 r.).

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

Transakcje z podmiotami powiązаныmi ze Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej

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

Przedmiotem tych transakcji są głównie:

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

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

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

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

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

25.1. Poręczenia i gwarancje

W tabeli poniżej przedstawiono obowiązujące na 31 marca 2023 r. istotne gwarancje bankowe w ramach umowy zawartej

przez ENEA S.A. z Bankiem PKO BP S.A. do wysokości limitu określonego w umowie.

Zestawienie udzielonych gwarancji wg stanu na 31 marca 2023 r.

Data udzielenia gwarancji	Data obowiązywania gwarancji	Podmiot na rzecz którego udzielono gwarancji	Bank - wystawca	Kwota udzielonej gwarancji w tys. zł
4 sierpnia 2021 r.	15 lipca 2023 r.	Vastint Poland sp. z o.o.	PKO BP S.A.	1 045
Suma udzielonych gwarancji bankowych				1 045

Wartość pozostałych gwarancji udzielonych przez Grupę na 31 marca 2023 r. wynosi 4 087 tys. zł.

25.2. Postępowania toczące się przed sądami powszechnymi

Postępowania z powództwa Grupy

Postępowania wszczynane przed sądami powszechnymi z powództwa ENEA S.A. oraz ENEA Operator Sp. z o.o. dotyczą dochodzenia należności z tytułu dostarczania energii elektrycznej (tzw. sprawy za energię) oraz dochodzenia należności z innych tytułów – nielegalnego poboru energii elektrycznej, przyłączeń do sieci i innych usług specjalistycznych (tzw. sprawy za nie energię).

Postępowania wszczynane przed sądami powszechnymi z powództwa ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. dotyczą przede wszystkim odszkodowań oraz kar umownych od kontrahentów spółki.

Na dzień 31 marca 2023 r. przed sądami powszechnymi toczyły się łącznie 21 772 sprawy z powództwa Grupy na łączną kwotę 133 884 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r. toczyło się 21 839 spraw o łącznej wartości 148 677 tys. zł).

Wynik żadnej ze spraw nie jest istotny dla wyniku finansowego Grupy Kapitałowej.

Postępowania przeciwko Grupie

Postępowania przeciwko Grupie wszczynane są zarówno z powództwa osób fizycznych, jak i prawnych. Dotyczą one m.in. kwestii takich jak: odszkodowania za przerwy w dostawach energii, ustalenie, czy miał miejsce nielegalny pobór energii oraz odszkodowania za korzystanie przez Grupę z nieruchomości, na których znajdują się urządzenia elektroenergetyczne. Za szczególnie istotne Grupa uznaje powództwa dotyczące bezumownego korzystania z nieruchomości niebędących własnością Grupy.

Występują również roszczenia z tytułu rozwiązanych umów na zakup praw majątkowych (nota 25.5).

Postępowania sądowe przeciwko ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. dotyczą m.in. odszkodowań oraz zapłaty kar umownych.

Na dzień 31 marca 2023 r. przed sądami powszechnymi toczyło się łącznie 2 246 spraw przeciwko Grupie na łączną kwotę 1 097 246 tys. zł (odpowiednio na 31 grudnia 2022 r. toczyło się 2 338 spraw o łącznej wartości 968 992 tys. zł). Wynik żadnej ze spraw nie jest istotny dla wyniku finansowego Grupy Kapitałowej.

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

25.3. Pozostałe postępowania sądowe

Postępowania przed sądami administracji publicznej spółki Lubelski Węgiel Bogdanka S.A. dotyczą głównie sporów z jednostkami samorządu terytorialnego w zakresie podatku od nieruchomości. Kwestia wywodzi się z tego, iż spółka LWB, sporządzając deklaracje z tytułu podatku od nieruchomości nie uwzględniała (podobnie jak inne spółki górnicze w Polsce) dla potrzeb kalkulacji tego podatku wartości podziemnych wyrobisk górniczych, ani też wartości wyposażenia, które się w nich znajduje. Sprawy dotyczą zarówno zwrotu nadpłat, jak również ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

W celu zabezpieczenia się przed ewentualnymi negatywnymi konsekwencjami dla Grupy w postaci odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości, w przypadku gdyby decyzje Gmin uwzględniające w podstawie opodatkowania wyposażenie i obudowę znajdujące się w wyrobiskach górniczych zostały ostatecznie utrzymane, w połowie 2019 roku LWB podjęła decyzję o uwzględnieniu dla potrzeb kalkulacji tego podatku wartości podziemnych wyrobisk górniczych oraz wyposażenia (w związku z pojawieniem się przeważającej linii orzecznictwa w zakresie opodatkowania elementów wchodzących w skład wyrobisk górniczych). Obecnie w tej sprawie nie toczy się żadne postępowanie przed sądami administracji publicznej. W związku z tym Grupa nie identyfikuje ryzyka zapłaty oraz nie tworzy na dzień bilansowy z tego tytułu żadnej rezerwy.

25.4. Ryzyko związane ze stanem uregulowania sytuacji prawnej nieruchomości wykorzystywanych przez Grupę

Ryzyko związane ze stanem uregulowania sytuacji prawnej nieruchomości wykorzystywanych przez Grupę wynika z faktu, że Grupa nie dla wszystkich obiektów posiada tytuł prawny do korzystania z gruntów, na których są usytuowane sieci przesyłowe oraz związane z nimi urządzenia. W przyszłości Grupa może być zobowiązana do ponoszenia kosztów z tytułu zadośćuczynienia za przeszłe bezumowne korzystanie z nieruchomości.

Rozstrzygnięcia zapadające w tych sprawach są o tyle istotne, że w znaczący sposób wpływają zarówno na kształtowanie postępowania Grupy wobec osób zgłaszających roszczenia przedsądowe w związku z urządzeniami zlokalizowanymi na ich nieruchomościach w przeszłości, jak i na sposób regulowania stanu prawnego tych urządzeń w przypadku nowych inwestycji.

Możliwość utraty majątku w tym przypadku jest znikoma. Brak uregulowanego stanu prawnego nieruchomości pod urządzeniami energetycznymi nie stanowi ryzyka utraty przez Grupę majątku, a jedynie powoduje zagrożenie powstania dodatkowych kosztów związanych z żądaniami wypłaty odszkodowań za tzw. bezumowne korzystanie z gruntu, czynszu dzierżawnego, kosztów ustanowienia służebności przesyłu lub wyjątkowo, w pojedynczych przypadkach z żądaniami związanymi ze zmianą lokalizacji obiektu (przywrócenie gruntu do stanu pierwotnego). Grupa tworzy adekwatne rezerwy.

Rezerwa dotyczy również odszkodowań za bezumowne korzystanie przez Grupę z nieruchomości, na których posadowiony jest majątek sieciowy Grupy (linie elektroenergetyczne), w związku z określeniem tzw. korytarzy przesyłowych oraz ustanawianiem służebności przesyłu na rzecz Grupy. Głównym parametrem przyjętym do wyliczenia jest długości linii, a co za tym idzie przeliczenie powierzchni zajęcia gruntu przez linię przez wartość zł/m², z odpowiednim uwzględnieniem innych parametrów takich jak: lokalizacja, rodzaj linii, rodzaj gruntu.

Na dzień 31 marca 2023 r. Grupa ujęła rezerwę na roszczenia z tytułu bezumownego korzystania z gruntów w wysokości 218 724 tys. zł.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Celem rozwiązania Umów jest uniknięcie przez Spółkę straty stanowiącej różnicę między cenami umownymi a ceną rynkową zielonych certyfikatów. Ze względu na zmieniające się warunki prawne po rozwiązaniu Umów w roku 2017, w szczególności wynikające z ustawy z 20 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii, szacowana wartość przyszłych zobowiązań umownych uległaby zmianie. W obecnym stanie prawnym byłaby znacząco niższa w porównaniu do kwoty ok. 1 187 mln zł szacowanej na moment wypowiedzenia Umów. Spadek odzwierciedla zmianę sposobu wyznaczania opłaty zastępczej, która zgodnie z treścią części Umów stanowi podstawę do wyliczania ceny kontraktowej i powiązanie jej z ceną rynkową. ENEA S.A. utworzyła rezerwę na spory sądowe, w tym związane z wypowiedzeniem przez ENEA S.A. umów sprzedaży praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej z OZE, w kwocie 80 034 tys. zł, która w głównej mierze dotyczy sporów z obszaru PM OZE i pokrywa całość roszczeń pieniężnych z tego tytułu na 31 marca 2023 r. Rezerwa jest prezentowana w nocie 18.

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

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

- PGE Energia Odnawialna S.A. z siedzibą w Warszawie (sygn. akt IX GC 1064/17) postanowieniem z 17 lutego 2022 r. sąd podjął uprzednio zawieszono postępowanie, które następnie mocą postanowienia z 25 marca 2022 r. zostało ponownie zawieszono na zgodny wniosek stron; Pismem z 22 września 2022 r. pełnomocnik ENEA S.A. wniósł o podjęcie i zawieszenie postępowania. Jednocześnie pismem z 22 września 2022 r. pełnomocnik PGE Energia Odnawialna S.A. wniósł o podjęcie postępowania. Postanowieniem z 28 września 2022 r. sąd zdecydował o podjęciu zawieszono postępowania. Strony postanowiły zawrzeć porozumienie mające na celu zakończenie sporu, w wykonaniu którego 22 grudnia 2022 r. na wyznaczonym przez Sąd posiedzeniu zawarły ugodę sądową kończącą sprawę. Postanowieniem z 22 grudnia 2022 r. Sąd umorzył postępowanie. Postanowienie stało się prawomocne 30 grudnia 2022 r.
- PGE Energia Ciepła S.A. z siedzibą w Warszawie (sygn. akt IX GC 555/16) – postanowieniem z 5 stycznia 2022 r. sąd zawiesił postępowanie na zgodny wniosek stron. Wnioskiem z 28 czerwca 2022 r. pełnomocnik PGE Energia Ciepła S.A. wniósł o podjęcie i zawieszenie postępowania na zgodny wniosek stron. Z analogicznym wnioskiem do sądu wystąpił 6 lipca 2022 r. pełnomocnik ENEA S.A. Postanowieniem z 8 lipca 2022 r. sąd podjął zawieszono postępowania i zobowiązał pełnomocnika ENEA S.A. do wskazania czy przychyli się do wniosku PGE Energia Ciepła S.A. o zawieszenie postępowania pod rygorem uznania, że pełnomocnik ENEA S.A. przychyli się do wniosku PGE Energia Ciepła S.A. 22 lipca 2022 r. pełnomocnik ENEA S.A. przesłał do sądu pismo ponownie wskazując, że przychyli się do wniosku o zawieszenie postępowania. Z Portalu Informacyjnego Sądów Powszechnych wynika, że sąd 18 sierpnia 2022 r. zawiesił postępowanie, co zostało potwierdzone doręczonym pełnomocnikowi ENEA S.A. 24 sierpnia 2022 r. postanowieniem sądu o zawieszeniu postępowania na podstawie art. 178 k.p.c. Strony postanowiły zawrzeć porozumienie mające na celu zakończenie sporu,

w wykonaniu którego 22 grudnia 2022 r. na wyznaczonym przez Sąd posiedzeniu, po odwieszeniu przez Sąd zawieszono postępowanie, zawarły ugodę sądową kończącą sprawę. Postanowieniem z 22 grudnia 2022 r. Sąd umorzył postępowanie. Postanowienie stało się prawomocne 30 grudnia 2022 r.

- PGE Energia Odnawialna S.A. z siedzibą w Warszawie (sygn. akt IX GC 1011/17) – 7 marca 2022 r. powód złożył pismo procesowe, w którym podtrzymał dotychczasowe stanowisko oraz wniósł o zawieszenie postępowania przychylając się do ewentualnego wniosku Spółki w tym zakresie. 13 maja 2022 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania na zgodny wniosek stron. Pismem z 13 października 2022 r. pełnomocnik PGE Energia Odnawialna S.A. wniósł o podjęcie zawieszono postępowania i wyznaczenie terminu rozprawy w grudniu 2022 r. w celu jej ugodowego zakończenia. Z Portalu Informacyjnego Sądów Powszechnych wynika, że sąd postanowieniem z 18 października 2022 r. zdecydował o podjęciu zawieszono postępowania i wyznaczeniu terminu rozprawy na 9 grudnia 2022 r. Rozprawa 9 grudnia 2022 r. nie odbyła się - termin rozprawy, na wniosek stron, uległ zmianie. Strony postanowiły zawrzeć porozumienie mające na celu zakończenie sporu, w wykonaniu którego 22 grudnia 2022 r. na wyznaczonym przez Sąd posiedzeniu, zawarły ugodę sądową kończącą sprawę. Postanowieniem z 22 grudnia 2022 r. Sąd umorzył postępowanie. Postanowienie stało się prawomocne 30 grudnia 2022 r.

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

W sprawie z powództwa ENEA S.A. przeciwko PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. (sygn. akt X GC 608/20) – 25 stycznia 2022 r. Sąd Okręgowy wyznaczył termin rozprawy na 27 maja 2022 r. Pismem z 4 kwietnia 2022 r. PGE Energia Ciepła S.A. wniosła o zniesienie terminu rozprawy zaplanowanej na 27 maja 2022 r. Z takim samym wnioskiem zwrócił się do sądu pełnomocnik ENEA S.A. 25 maja 2022 r. Sąd Okręgowy wysłał pełnomocnikom stron wiadomość e-mail z informacją o zarządzeniu sądu o odwołaniu rozprawy zaplanowanej na 27 maja 2022 r. i zawieszeniu postępowania na zgodny wniosek stron, co potwierdził postanowieniem o zawieszeniu postępowania z 24 maja 2022 r. Pismem z dnia 24 listopada 2022 r. pełnomocnik ENEA S.A. wniósł o odwieszenie i wznowienie postępowania. Strony postanowiły zawrzeć porozumienie mające na celu zakończenie sporu, w wykonaniu którego pełnomocnicy stron złożyli wnioski o wyznaczenie terminu posiedzenia celem zawarcia ugody. Sąd wyznaczył termin posiedzenia na 30 stycznia 2023 r. W wykonaniu zawartego 22 grudnia 2022 r. porozumienia, 30 stycznia 2023 r. na wyznaczonym przez Sąd posiedzeniu, Strony zawarły ugodę sądową kończącą sprawę. Postanowieniem z 30 stycznia 2023 r. Sąd umorzył postępowanie. Postanowienie jest prawomocne.

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

W sprawie z powództwa PSW Sp. z o.o. Sąd Okręgowy w Poznaniu po rozpoznaniu sprawy na posiedzeniu niejawnym 31 stycznia 2023 r. postanowił zamknąć rozprawę oraz wydał wyrok zasądający od ENEA S.A. na rzecz PSW Sp. z o.o. kwotę 4 488 tys. zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie, w pozostałym zakresie oddalający powództwo. Wyrok nie jest prawomocny, ENEA S.A. wniosła o uzasadnienie wyroku.

26. Narodowa Agencja Bezpieczeństwa Energetycznego

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

Grupa w I kwartale 2023 r. realizowała zadania związane z wydzieleniem aktywów węglowych na rzecz Skarbu Państwa zgodnie ze zaktualizowanym harmonogramem utworzenia NABE.

Przeprowadzono aktualizację badania vendor due diligence („VDD”) sprzedającego (na dzień 30 września 2022 r.). Aktualizacja badania VDD objęła obszary: prawny oraz podatkowo-finansowy.

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

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

Obecnie trwa wycena spółek wytwórczych, która prowadzona jest odrębnie przez każdy podmiot oraz niezależnie przez Skarb Państwa. Po zakończeniu tego procesu GK ENEA oczekuje na złożenie przez MAP oferty wstępnej (niewiążącej) nabycia akcji / udziałów spółek wytwórczych należących obecnie do Grupy.

27. Zdarzenie jednorazowe w LWB

W lutym 2023 roku w LWB, po wykonaniu w ścianie 3/VII/385 nowej przecinki ścianowej i ponownym zazbrojeniu ściany w kompleks ścianowy przystąpiono do rozruchu próbnego. W trakcie rozruchu próbnego doszło jednak do zdarzenia, polegającego na nagłym i niespodziewanym wylewie wód podziemnych do wyrobisk dołowych, w wyniku czego konieczne było wstrzymanie prac wydobywczych na tej ścianie. Na chwilę obecną prowadzone są zaawansowane analizy hydrogeologiczne oraz przygotowywane są niezależne ekspertyzy mające na celu wypracowanie najlepszego wariantu działania oraz określenie ryzyk związanych z dalszymi pracami górniczymi i technicznymi w tym obszarze.

Dokładna skala powyższego zdarzenia oraz jego wpływ na wyniki operacyjne i finansowe spółki nadal nie są znane, niemniej jednak w ocenie Zarządu spółki założony na 2023 rok plan produkcyjny jest niezagrażony. LWB nadal prowadzi w pełni efektywną eksploatację ścian w polach Bogdanka, Nadrybie oraz Stefanów.

Jednocześnie w związku z potencjalnym ryzykiem utracenia części maszyn i urządzeń znajdujących się w ścianie 3/VII/385, w celu odpowiedniego odzwierciedlenia tego zdarzenia w wyniku finansowym pierwszego kwartału 2023 roku w LWB utworzono odpis aktualizujący w wysokości 26,8 mln złotych.

28. Odpisy na Fundusz Wyłaty Różnicy Ceny

Spółki Grupy są objęte obowiązkiem przekazywania odpisów na Fundusz Wyłaty Różnicy Ceny na mocy art. 21 ustawy z 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz. U. z 2022 r. poz. 2243) – jako wytwórcy energii elektrycznej oraz jako przedsiębiorstwa energetyczne wykonujące działalność gospodarczą w zakresie obrotu energią elektryczną.

Zgodnie z art. 24 i art. 39 ww. ustawy odpisy przekazywać należy za każdy miesiąc kalendarzowy w odniesieniu do okresu od dnia 1 grudnia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Za I kwartał 2023 r. ENEA Elektrownia Połaniec S.A. była zobligowana do przekazania odpisu w zakresie obrotu energią elektryczną w kwocie 12 766 tys. zł i w zakresie wytwarzania 188 054 tys. zł, ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. w zakresie obrotu 73 543 tys. zł i w zakresie wytwarzania 596 702 tys. zł, ENEA Ciepło Sp. z o.o. w zakresie obrotu 3 136 tys. zł i w zakresie wytwarzania 2 634 tys. zł, ENEA Nowa Energia Sp. z o.o. w zakresie wytwarzania 58 193 tys. zł oraz ENEA Trading Sp. z o.o. w zakresie obrotu 17 tys. zł. Kwoty te zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Podatki i opłaty”. Grupa uznaje te odpisy jako opłaty w rozumieniu MSR 37. Są one naliczane w miesiącu, w którym powstaje obowiązek.