

Wrzesień 2022 r.

Roczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe DB ENERGY SA

Data początkowa okresu za który sporządzono sprawozdanie: 2021-07-01

Data końcowa okresu za który sporządzono sprawozdanie: 2022-06-30

**Spis treści**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE DB ENERGY SA.....	5
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej DB ENERGY SA.....	6
Jednostkowy rachunek zysków i strat DB ENERGY SA	9
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	10
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym DB ENERGY SA.....	11
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych DB ENERGY SA	12
INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DB ENERGY SA.....	15
Podstawowe informacje	16
Informacje ogólne o Spółce.....	19
Skład organów DB ENERGY SA na dzień 30.06.2022 r.	20
Podstawa sporządzenia Roczego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego	21
Ocena kontynuacji działalności	21
Oświadczenie o zgodności.....	23
Zatwierdzenie do publikacji danych finansowych	24
Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza.....	24
Szacunki i profesjonalny osąd	25
Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.....	28
Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	49
Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów.....	53
Korekta błędów.....	53
Segmenty operacyjne.....	54
NOTY I OBJAŚNIENIA DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DB ENERGY SA	57
Nota 1.1 Rzeczowe aktywa trwałe	58
Nota 1.2 Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych	59
Nota 1.3 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby.....	61
Nota 1.4 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz nakłady na ochronę środowiska.....	61
Nota 1.5 Zmiany wartościowe wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF	61
Nota 2.1 Wartości niematerialne	62
Nota 2.2 Zmiany stanu wartości niematerialnych według grup rodzajowych.....	64
Nota 2.3 Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji.....	67
Nota 2.4 Koszty zakończonych prac rozwojowych	68
Nota 2.5 Zmiany wartościowe wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF	69
Nota 3 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania.....	69
Nota 3.1 Zmiany wartościowe wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF	71
Nota 3.2. Inne ujawnienia dotyczące praw do użytkowania aktywów:	71
Nota 4 Należności (długoterminowe).....	72
Nota 5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	72
Nota 5.1 Zmiany wartościowe wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF	73
Nota 6.1 Należności z tytułu dostaw i usług	74

**Zeroemisyjność** w przemyśle

Nota 6.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	74
Nota 6.3 Należności z tytułu dostaw i usług – według terminu wymagalności	75
Nota 6.4 Należności z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	75
Nota 6.5 Zmiany wartościowe wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF	75
Nota 7.1 Zapasy	76
Nota 7.2 Wycena bilansowa wartości zapasów	76
Nota 7.3 Zmiany w zapasach wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF	77
Nota 7.4 Pozostałe należności (krótkoterminowe)	77
Nota 7.5 Aktywa z tytułu umów z klientami	77
Nota 7.6 Odpisy aktualizujące pozostałe należności	78
Nota 8.1 Aktywa finansowe (długoterminowe)	78
Nota 8.2 Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	78
Nota 9 Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	79
Nota 10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	79
Nota 11 Kapitał podstawowy	80
Nota 12 Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	81
Nota 13 Zmiany w kapitale z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	81
Nota 14 Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	81
Nota 15 Pozostałe rezerwy (długoterminowe)	82
Nota 16 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	82
Nota 17 Kredyty, pożyczki, leasing (długoterminowe)	83
Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	84
Nota 18.2 Struktura wiekowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług	84
Nota 19.1 Pozostałe zobowiązania (długoterminowe)	84
Nota 19.2 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	85
Nota 20.1 Kredyty, pożyczki, leasing (krótkoterminowe)	85
Nota 20.2 Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)	85
Nota 20.2 Zmiana stanu pozostałych rezerw (krótkoterminowych)	86
Nota 21.1 Rozliczenia międzyokresowe	87
Nota 21.2 Zobowiązania z tytułu umów z klientami	87
Nota 22.1 Przychody ze sprzedaży – według rodzaju	88
Nota 22.2 Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna	88
Nota 22.3 Przychody ze sprzedaży – grupy odbiorców	89
Nota 23 Podział kosztów	89
Nota 24 Pozostałe przychody operacyjne	90
Nota 25 Pozostałe koszty operacyjne	90
Nota 26 Przychody finansowe	91
Nota 27 Koszty finansowe	91
Nota 28 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	92
Nota 29 Umowy leasingu aktywów	94
Nota 30 Testy na utratę wartości aktywów	95
Nota 32 Propozycja co do sposobu podziału zysku/pokrycia straty za rok obrotowy	96
Nota 33 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach	97
Nota 34 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	97
Nota 35 Transakcje z podmiotami powiązanymi	106
POZOSTAŁE OBJAŚNIENIA DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DB ENERGY SA	108



Zeroemisyjność w przemyśle

Zobowiązania pozabilansowe	109
Zatrudnienie	109
Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	110
Firma audytorska	110
Wynagrodzenie Zarządu oraz Rady Nadzorczej	111
Pożyczki dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących udzielone przez Spółkę	111
Komentarz objaśniający, dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności	111
Informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych	112
Informacja o zdarzeniach następujących po dniu bilansowym	112
WPŁYW PRZEJŚCIA Z WCZEŚNIEJ STOSOWANYCH OGÓLNE PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI NA MSSF	114
Uzgodnienie jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej	115
Uzgodnienie jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów	117
Uzgodnienie jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych	118

**Jednostkowe
Sprawozdanie Finansowe
DB ENERGY SA**

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej DB ENERGY SA

	nr noty	30.06.2022	30.06.2021	01.07.2020
A. Aktywa trwałe		11 170 042,54	10 043 157,42	7 678 846,61
I. Rzeczowe aktywa trwałe	1	165 684,86	108 170,55	112 295,14
II. Prawo do użytkowania aktywów	3	2 122 685,96	2 098 614,30	1 829 371,94
III. Wartości niematerialne	2	6 347 579,99	5 920 657,92	5 044 969,05
IV. Aktywa finansowe	8	2 338 132,18	1 381 599,48	581 650,00
V. Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00
VI. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	0,00	138 588,00	92 587,00
VII. Rozliczenia międzyokresowe		195 959,50	395 527,17	17 973,48
B. Aktywa obrotowe		73 657 538,20	23 604 514,67	15 000 890,94
I. Zapasy	7	9 238 613,42	1 308 083,52	1 986 785,52
II. Należności z tytułu dostaw i usług	6	4 435 224,27	6 301 598,05	9 782 076,44
III. Należności z tytułu podatku dochodowego		67 668,00	0,00	0
IV. Aktywa z tytułu umów z klientami	7	47 343 057,70	2 587 750,62	0
V. Pozostałe należności	7	4 597 467,33	2 872 397,65	524 703,49
VI. Aktywa finansowe	8	0,00	424 208,94	385 900,95
VII. Rozliczenia międzyokresowe	9	531 440,59	468 257,54	162 142,14
VIII. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	7 444 066,89	9 642 218,35	2 159 282,40
Aktywa razem		84 827 580,74	33 647 672,09	22 679 737,55

	nr noty	30.06.2022	30.06.2021	01.07.2020
A. Kapitał własny		21 758 831,24	13 342 907,30	9 922 282,14
I. Kapitał podstawowy	11	306 146,00	306 146,00	306 146,00
II. Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	12, 13	3 029 185,59	3 029 185,59	3 029 185,59
III. Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	14	10 011 578,03	6 588 059,55	3 443 946,05
IV. Wynik finansowy bieżącego roku		8 411 921,62	3 419 516,16	3 143 004,50
B. Zobowiązania długoterminowe		35 964 243,61	9 214 436,12	1 393 227,15
I. Rezerwy długoterminowe		0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	1 304 112,03	70 111,00	22 059,00
III. Kredyty, pożyczki, leasing (długoterminowe)	17	32 327 191,89	9 144 325,12	1 371 168,15
- w tym zobowiązania z tytułu leasingu		1 202 878,76	1 384 403,49	1 371 168,15
IV. Pozostałe zobowiązania	19	2 332 939,69	0,00	0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe		27 104 505,89	11 090 328,67	11 364 228,26
I. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	6 792 649,02	1 239 451,76	2 072 612,13
II. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	21	11 172 383,93	407 334,00	1 370 000,00
III. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0,00	401 824,26	588 695,25
IV. Kredyty, pożyczki, leasing (krótkoterminowe)	19, 20	2 682 022,07	2 418 914,97	3 527 342,77
- w tym zobowiązania z tytułu leasingu		919 394,91	685 559,50	435 890,73
V. Pozostałe zobowiązania	19, 20	781 543,08	1 081 843,39	617 037,11
VI. Rezerwy krótkoterminowe	20	211 737,54	203 510,43	162 579,66
VII. Rozliczenia międzyokresowe	21	5 464 170,25	5 337 449,86	3 025 961,34
Kapitał własny i zobowiązania		84 827 580,74	33 647 672,09	22 679 737,55

Roczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe DB Energy SA
 (wszystkie kwoty podane są w pełnych złotych, o ile nie podano inaczej)

Wartość aktywów netto na jedną akcję	30.06.2022	30.06.2021
Wartość aktywów netto	21 758 831,24	13 342 907,30
Liczba akcji zwykłych	3 061 460	3 061 460
Wartość aktywów netto na jedną akcję zwykłą (w PLN)	7,11	4,36
Rozwodniona liczba akcji	3 061 460	3 061 460
Rozwodniona wartość aktywów netto na jedną akcję (w PLN)	7,11	4,36
Zysk	8 411 921,62	3 419 516,16
Rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN)	2,75	1,12

Wartość aktywów netto oraz wartość zysku netto przypadającą na jedną akcję zwykłą obliczono w stosunku do średniej ważonej liczby akcji DB ENERGY SA dla danego okresu. Obliczona w ten sposób liczba akcji zwykłych na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosiła 3 061 460 szt., 30 czerwca 2021 r. wynosiła 3 061 460 szt., z kolei na dzień 01 lipca 2020 średnia ważona ilość akcji zwykłych Spółki wyniosła 3 061 460 szt.

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji DB ENERGY SA na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniosła 3 061 460 szt. i nie zmieniła się wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz 01 lipca 2020 r.

Jednostkowy rachunek zysków i strat DB ENERGY SA

	nr noty	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
A. Przychody ze sprzedaży	22	78 694 018,34	30 144 523,70
B. Koszt operacyjny razem	23	66 307 499,77	26 841 287,61
Zużycie surowców i materiałów		3 481 004,43	1 087 014,90
Świadczenia pracownicze		3 780 913,29	2 974 866,11
Amortyzacja		752 545,09	654 646,56
Usługi obce		57 570 828,39	21 194 919,86
Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby		0,00	0,00
Pozostałe przychody i koszty operacyjne		722 208,57	511 052,81
Koszt sprzedanych towarów, materiałów		0,00	418 787,37
C. Wynik brutto ze sprzedaży		12 386 518,57	3 303 236,09
Pozostałe przychody operacyjne	24	558 741,66	1 097 053,07
Pozostałe koszty operacyjne	25	1 313 337,33	72 319,00
D. Wynik operacyjny		11 631 922,90	4 327 970,16
Przychody finansowe	26	748 150,67	56 161,66
Koszty finansowe	27	1 999 660,92	324 934,66
E. Wynik przed opodatkowaniem		10 380 412,65	4 059 197,16
Podatek dochodowy	28	1 968 491,03	639 681,00
Bieżący		595 902,00	637 891,00
odroczony		1 372 589,03	1 790,00
F. Wynik okresu		8 411 921,62	3 419 516,16

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Zysk okresu	8 411 921,62	3 419 516,16
Inne całkowite dochody	4 000,00	1 109,00
1. Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	4 000,00	1 109,00
2. Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	0,00	0,00
Łączne całkowite dochody	8 415 921,62	3 420 625,16

Zysk na jedną akcję zwykłą (EPS) obliczono, jako iloraz zysku netto danego okresu przypadającego na zwykłych akcjonariuszy i średniej ważonej liczby akcji zwykłych w ciągu okresu. Zysk na jedną akcję zwykłą na dzień 30.06.2022 r. wyniósł 2,75 zł, natomiast na dzień 30.06.2021 r. wyniósł 1,12 zł.

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym DB ENERGY SA

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Wynik finansowy bieżącego roku	Kapitały razem
Stan na początek okresu 01.07.2021	306 146,00 zł	3 029 185,59 zł	10 007 575,71 zł	- zł	13 342 907,30 zł
Zmiana polityki rachunkowości					
Stan na początek okresu 01.07.2021 skorygowany	306 146,00 zł	3 029 185,59 zł	10 007 575,71 zł	- zł	13 342 907,30 zł
Wynik okresu				8 411 921,62 zł	8 411 921,62 zł
Koszty emisji akcji	- zł	- zł			- zł
Inne całkowite dochody		- zł	4 000,00 zł		4 000,00 zł
Inne		- zł	2,32 zł		2,32 zł
Wypłata dywidendy			- zł		- zł
Stan na koniec okresu 30.06.2022	306 146,00 zł	3 029 185,59 zł	10 011 578,03 zł	8 411 921,62 zł	21 758 831,24 zł

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Wynik finansowy bieżącego roku	Kapitały razem
Stan na początek okresu 01.07.2020	306 146,00 zł	3 029 185,59 zł	6 586 950,55 zł	- zł	9 922 282,14 zł
Zmiana polityki rachunkowości					
Stan na początek okresu 01.07.2020 skorygowany	306 146,00 zł	3 029 185,59 zł	6 586 950,55 zł	- zł	9 922 282,14 zł
Wynik okresu				3 419 516,16 zł	3 419 516,16 zł
Koszty emisji akcji	- zł	- zł			- zł
Inne całkowite dochody		- zł	1 109,00 zł		1 109,00 zł
Inne		- zł	- zł		- zł
Wypłata dywidendy			- zł		- zł
Stan na koniec okresu 30.06.2021	306 146,00 zł	3 029 185,59 zł	6 588 059,55 zł	3 419 516,16 zł	13 342 907,30 zł

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych DB ENERGY SA

	01.07.2021 – 30.06.2022	01.07.2020 – 30.06.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	10 380 412,65	4 059 197,16
Korekty o pozycje:	1 697 453,49	(1 048 024,19)
Amortyzacja	752 545,09	654 646,56
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	541 830,50	(56 454,17)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 452 337,01	276 384,96
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	100 978,15	(4 081,44)
Pozostałe pozycje netto	(152 511,00)	(1 093 758,11)
- w tym umorzenie pożyczek	0,00	(915 000,00)
Zapłacony podatek dochodowy	(997 726,26)	(824 761,99)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą stanu kapitału obrotowego	12 077 866,14	3 011 172,97
Zmiana stanu kapitału obrotowego	(32 549 725,16)	(436 483,28)
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów niefinansowych	(44 614 002,98)	(1 454 966,39)
Zmiana stanu podatku odroczonego	1 372 589,03	2 051,00
Zmiana stanu zapasów	(7 930 529,90)	678 702,00
Zmiana stanu rezerw	8 227,11	40 930,77
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	7 585 836,64	(368 354,09)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	136 384,62	(683 669,09)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	10 891 770,32	1 348 822,52
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(20 471 859,02)	2 574 689,69



Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	79 000,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych	79 000,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży udziałów w podmiotach powiązanych	0,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży udziałów w jednostkach pozostałych	0,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00
Wpływy z udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Wpływy z pochodnych instrumentów finansowych	0,00	0,00
Otrzymane odsetki	0,00	0,00
Otrzymane dywidendy	0,00	0,00
Wpływy z tytułu leasingu	0,00	0,00
Pozostałe wpływy	0,00	0,00
Wydatki	976 267,50	1 718 622,93
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	455 954,74	918 226,96
Wydatki z tytułu pożyczek udzielonych podmiotom powiązanym	520 312,76	800 395,97
Wydatki na nabycie udziałów w podmiotach powiązanych	0,00	0,00
Wydatki na nabycie udziałów w jednostkach pozostałych	0,00	0,00
Wydatki na nabycie krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00
Wydatki z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Wydatki z tytułu pochodnych instrumentów finansowych	0,00	0,00
Pozostałe wydatki	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(897 267,50)	(1 718 622,93)



Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	20 655 370,10	7 423 314,29
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	20 502 859,10	7 244 556,18
Wpływy z emisji papierów dłużnych	0	0
Wpływy z tytułu pochodnych instrumentów finansowych	0	0
Pozostałe wpływy	152 511,00	178 758,11
- w tym otrzymane dotacje	152 511,00	178 758,11
Wydatki	1 484 395,04	796 445,10
Spłata kredytów i pożyczek	457 500,00	0,00
Wykup papierów dłużnych	0,00	0,00
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	827 972,23	614 322,13
Wydatki z tytułu pochodnych instrumentów finansowych	0,00	0,00
Wypłacone dywidendy	0,00	0,00
Zapłacone odsetki	198 922,81	182 122,97
Pozostałe wydatki	0,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	19 170 975,06	6 626 869,19
ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	(2 198 151,46)	7 482 935,95
Różnice kursowe netto	0,00	0,00
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	9 642 218,35	2 159 282,40
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	7 444 066,89	9 642 218,35

Informacje objaśniające do Rocznego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego

DB ENERGY SA

(stanowią integralną część Rocznego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego)

Podstawowe informacje

DB Energy SA („Spółka”, „Emitent”) jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej DB ENERGY („Grupa”, „Grupa DB ENERGY”). Misją DB Energy jest optymalizowanie działalności przedsiębiorstw przemysłowych pod kątem zużycia energii poprzez wdrażanie przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej. Usługi doradcze DB Energy bazują na szczegółowych pomiarach wszystkich parametrów sieci odbiorczej klienta i zużywanej przez niego energii elektrycznej, cieplnej bądź chłodu. Kompleksowość oferty DB Energy w zakresie łączenia różnych procesów technologicznych w celu optymalizacji energetycznej przedsiębiorstw stanowi o unikalności oferty. DB Energy, indywidualnie dla każdego odbiorcy, opracowuje możliwe do wdrożenia techniczne rozwiązania poprawy efektywności energetycznej wraz z szczegółową analizą ich opłacalności.

W roku obrotowym 2021/2022 Spółka kontynuowała działalność w czterech podstawowych obszarach:

- realizacja projektów inwestycyjnych, w tym w modelu ESCO,
- audyty energetyczne przedsiębiorstw,
- audyty efektywności energetycznej i pozyskiwanie Białych Certyfikatów (BC),
- działalność badawczo-rozwojowa.

Obszary biznesowe DB ENERGY SA:

- Audyty energetyczne przedsiębiorstwa,
- Audyty efektywności energetycznej,
- Inwestycje w przedsięwzięcia poprawy efektywności energetycznej (PSPEE) w modelu ESCO (Energy Service Company),
- Generalne wykonawstwo inwestycji energooszczędnych,
- Inne (pomiaru itp.).

Kluczowym obszarem działania DB Energy jest kompleksowa realizacja projektów inwestycyjnych służących poprawie efektywności energetycznej przemysłu w modelach GW i ESCO.

W celu przygotowania koncepcji projektowej inwestycji DB ENERGY przeprowadza przemysłowe audyty energetyczne, takie jak:

- audyt energetyczny przedsiębiorstwa – obowiązkowy audyt dla dużych przedsiębiorstw (zgodnie z Ustawą o efektywności energetycznej z dn. 20 maja 2016r.), pełniący funkcję przeglądu energetycznego potwierdzającego realizację działań w ramach re/certyfikacji ISO 50001,
- audyt efektywności energetycznej - w celu szczegółowego określenia efektów technicznych, energetycznych i finansowych modernizacji. Niezbędny do uzyskania świadectw efektywności energetycznej (tzw. Białe Certyfikaty),
- audyt Walk Through – w celu identyfikacji potencjału redukcji zużycia energii,
- audyt urządzeń chłodniczych – w celu oceny efektywności energetycznej urządzeń.

Dodatkowo DB ENERGY realizuje projekt współfinansowany w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020, celem którego jest opracowanie systemu umożliwiającego zdalną kontrolę pracy urządzeń napędowych, zapobieganie i szybkie usuwanie awarii maszyn oraz redukcję zużycia energii elektrycznej w zainstalowanych systemach.

DB ENERGY jest liderem w branży usług efektywności energetycznej dla przemysłu w Polsce. Firma realizuje projekty poprawy efektywności energetycznej w dużych i średnich zakładach przemysłowych o szerokim zróżnicowaniu i zakresie. Projekty prowadzone są zaczynając od identyfikacji przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej, przez ich projektowanie i realizację, uwzględniając finansowanie w modelach ESCO (Energy Saving Contract – finansowanie długoterminowe) lub EPC (Energy Performance Contract –



finansowanie na czas realizacji), a także świadczy usługi zarządzania efektywnością energetyczną u klienta, w tym bieżącego monitorowania instalacji przemysłowych i ich predykcyjnego utrzymania, docelowo w oparciu o system DiagSYS.

Zakres oferty usługowej Spółki obejmuje przede wszystkim:

- Audyt energetyczny przedsiębiorstwa,
- Audyt efektywności energetycznej,
- Inwestycje w przedsięwzięcia poprawy efektywności energetycznej (PSPEE) w modelu ESCO (Energy Service Company) oraz generalnego wykonawstwa,
- Inne (pomiar itp.).

Audyt energetyczny przedsiębiorstwa (AEP, ang. Company Energy Audit - CEA, audyt EED)

Odbiorcami tego rodzaju usług świadczonych przez Spółkę są przede wszystkim duże, polskie i unijne przedsiębiorstwa, zobowiązane do wykonania takiego audytu przez Ustawę o efektywności energetycznej (na szczeblu unijnym przez Energy Efficiency Directive). Podstawowy cel usługi to opracowanie planu poprawy efektywności energetycznej w całym przedsiębiorstwie. Po przeprowadzeniu audytu, badana firma uzyskuje komplet informacji odnośnie tego, jakie inwestycje należy wdrożyć dla poprawy efektywności energetycznej działalności danej spółki (tzw. przedsięwzięcia służące poprawie efektywności energetycznej – PSPEE).

Audyt efektywności energetycznej (AEE, ang. Energy Efficiency Audit – EEA)

Rozwinięciem audytu energetycznego przedsiębiorstwa (CEA) jest audyt efektywności energetycznej (AEE, EEA) przedsięwzięcia służącego poprawie efektywności energetycznej (PSPEE), wskazanego do realizacji w audycie CEA. Taki audyt staje się podstawą uzyskania Białego Certyfikatu. Efektem audytu EEA może być też pełna koncepcja projektowa przeprowadzenia inwestycji energooszczędnej, na bazie której przygotowywana jest oferta finansowania w modelu ESCO lub Generalnego Wykonawstwa. Odbiorcami tych usług są przede wszystkim przedsiębiorstwa planujące realizowanie inwestycji energooszczędnych (średni i duży przemysł). Audyt EEA jest też podstawą ubiegania się o dotacje, w tym w ramach programów UE, krajowych i regionalnych.

Projekty inwestycyjne w modelu generalnego wykonawstwa oraz inwestycje w modelu ESCO (Energy Service Company)

DB ENERGY oferuje możliwość kompleksowej realizacji przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej w modelu generalnego wykonawstwa. W tym modelu DB ENERGY (dla klientów krajowych) lub WILLBEE ENERGY (dla klientów zagranicznych) pełni rolę dostawcy i wykonawcy przedsięwzięcia. Realizacja prac odbywa się poprzez zaangażowanie zasobów własnych oraz podwykonawców.

Inwestycje w modelu ESCO polegają na finansowaniu i realizacji energooszczędnej inwestycji przez firmę działającą w modelu ESCO, która jest stroną finansującą i realizującą inwestycję energooszczędną u strony trzeciej (klienta). W takim modelu modernizacji podlega infrastruktura klienta, a modernizacja finansowana i realizowana jest przez firmę typu ESCO. Tego rodzaju projekty mają na celu z jednej strony obniżenie wydatków na energię ponoszone przez klientów, a z drugiej strony stanowią dla nich zewnętrzne i najczęściej pozabilansowe źródło finansowania przedsięwzięcia. DB ENERGY w ramach współpracy w modelu ESCO oferuje usługi energetyczne, poprawiające efektywność energetyczną klienta i partycypuje w korzyściach wynikających ze zmniejszenia kosztów



zużycia energii – model ESCO opiera się na zasadach wynagrodzenia za sukces (success fee).

Pozostałe usługi

Pozostałe usługi obejmują takie obszary jak:

- konsulting energetyczny, projekty techniczno-budowlane,
- szkolenia,
- pomiary instalacji elektrycznych, ciepłych, chłodu i sprężonego powietrza,
- rozwiązania poligeneracyjne (służą do produkcji czterech lub więcej mediów w jednej instalacji; najczęściej są to: prąd elektryczny, ciepło, chłód oraz para technologiczna),
- ekspertyzy dotyczące opłacalności oraz finansowania inwestycji w obszarze gospodarki energetycznej.



Informacje ogólne o Spółce

Nazwa jednostki i inne dane identyfikacyjne

Nazwa:	DB ENERGY Spółka Akcyjna
Siedziba, adres:	Al. Armii Krajowej 45, 50-541 Wrocław
Podstawowy przedmiot działalności:	
74,90,Z,	Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana
71,12,Z,	Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne
43,21,Z,	Wykonywanie instalacji elektrycznych
71,20,B,	Pozostałe badania i analizy techniczne
72,19,Z,	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
74,10,Z,	Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania
Organ prowadzący rejestr:	Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000685455
REGON:	021249140
NIP:	8942995375
Czas trwania Spółki:	Nieograniczony



Skład organów DB ENERGY SA na dzień 30.06.2022 r.

Zarząd

Krzysztof Lech Piontek	Prezes Zarządu
Dominik Jan Brach	Członek Zarządu
Piotr Wojciech Danielski	Członek Zarządu

W dniu 11 grudnia 2020 roku na mocy uchwały Rady Nadzorczej, Zarząd spółki został powołany na nową trzyletnią kadencję, która upływa 10 grudnia 2023 roku. Skład Zarządu nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

W dniu 22 grudnia 2020 r. powołana została Rada Nadzorcza na nową trzyletnią kadencję, która upływa 21 grudnia 2023 roku. Skład Rady Nadzorczej obecnej kadencji przedstawia się następująco:

Ireneusz Wąsowicz	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Tomasz Słoński	Członek Rady Nadzorczej
Rafał Władysław Pisz	Członek Rady Nadzorczej
Mariusz Aleksander Łoś	Członek Rady Nadzorczej
Wojciech Mróz	Członek Rady Nadzorczej



Podstawa sporządzenia Roczного Jednostkowego Sprawozdania Finansowego

Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe DB ENERGY SA sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi na dzień 30 czerwca 2022 r.

Na podstawie postanowień Uchwały nr 24/11/2021 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, w związku ze złożeniem do Komisji Nadzoru Finansowego wniosku o zatwierdzenie prospektu, jednostka sporządza sprawozdania finansowe („jednostkowe” i skonsolidowane) zgodnie z MSSF UE.

Niniejsze Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy lub przez pozostałe dochody całkowite, aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, a także zobowiązań finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy.

Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego, na terytorium Ukrainy prowadzony jest intensywny konflikt zbrojny. Zarząd DB ENERGY po przeprowadzonej analizie potencjalnego wpływu powyższej sytuacji na działalność DB ENERGY.

W lutym 2022 roku doszło do intensyfikacji konfliktu zbrojnego na terytorium Ukrainy. Zaistniałe zdarzenia wywarły istotny wpływ na rynek energetyczny na całym świecie, dodatkowo powodując wzrost niepewności co do dalszego kształtowania się perspektyw gospodarczych w Europie. Do głównych obszarów podlegających wrażliwości na zmianę sytuacji na Ukrainie, zaliczyć należy zmienność kursów walutowych, w szczególności osłabienie złotego, znaczny wzrost surowców energetycznych (ropy naftowej, gazu ziemnego, węgla), wpływających na wzrost inflacji, co przekłada się na wzrost stóp procentowych. W obliczu mocno zmieniającego się otoczenia gospodarczego, a także szeregu sankcji nałożonych na Rosję, Spółka w sposób pośredni może zostać dotknięta negatywnymi następstwami powyższych wydarzeń.

W ocenie Zarządu Spółki sytuacja na Ukrainie nie ma wpływu na kontynuację działalności Spółki.

Nadto należy wskazać, że przyszły wpływ prowadzonego konfliktu na działalność Spółki na dzień zatwierdzenia do publikacji Jednostkowego Sprawozdania Finansowego, nie jest możliwy do oszacowania.

Ocena kontynuacji działalności

Niniejsze Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez DB ENERGY przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego kierownik jednostki dokonał oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności, w szczególności pod kątem rentowności dotychczasowej działalności oraz dostępu do środków finansowych na prowadzenie działalności, nie stwierdzono



występowania okoliczności wskazujących na występowanie istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności przez DB ENERGY.



Oświadczenie o zgodności

Niniejsze Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

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

Zakres niniejszego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego obejmuje roczny okres sprawozdawczy od dnia 1 lipca 2021 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. oraz okres porównawczy od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 30 czerwca 2021 r., odpowiednio dla rachunku zysków i strat wraz ze sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych, a także dane bilansowe na dzień 30 czerwca 2022 r. i dane porównywalne na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz 01 lipca 2020 roku.

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi w Spółce zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2022 r., jak również jej wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 30 czerwca 2022 r.

Na potrzeby niniejszego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego, datą przejścia na MSSF jest 1 lipca 2020 roku.



Zatwierdzenie do publikacji danych finansowych

Niniejsze Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 19 września 2022 r.

Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną dla DB ENERGY i walutą prezentacji w sprawozdaniu jednostkowym DB ENERGY, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w pełnych złotych.

Na dzień bilansowy dane dotyczące aktywów i pasywów są przeliczane na walutę prezentacji Spółki po kursie ogłaszającym przez NBP na dzień bilansowy, a ich sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane po średnim kursie wymiany za dany okres obrotowy, obliczonym jako średnia arytmetyczna kursów ogłoszonych przez NBP w ostatnim dniu miesiąca danego roku.

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych przyjęto następujące średnie kursy NBP:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	30.06.2022	30.06.2021	01.07.2020
1 EUR	4,6806	4,5208	4,4660

Jednostkowy rachunek zysków i strat wraz z jednostkowym sprawozdaniem z całkowitych dochodów	30.06.2022	30.06.2021
1 EUR	4,6253	4,5271

Do wyceny transakcji ujętych w rachunku zysków i strat wraz ze sprawozdaniem z całkowitych dochodów zastosowano średni kurs Narodowego Banku Polskiego ogłoszony dla danej waluty z dnia poprzedzającego dzień transakcji.



Szacunki i profesjonalny osąd

Sporządzenie Jednostkowego Sprawozdania Finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa DB ENERGY na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

W latach obrotowych, za które zostało sporządzone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe DB ENERGY nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków z wyjątkiem przyjętych nowych standardów rachunkowości opisanych w punkcie „Zmiany stosowanych zasad rachunkowości” niniejszego sprawozdania.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa. Pomimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa DB ENERGY SA na temat bieżącej działalności i przyszłych zdarzeń, to i tak mogą się one różnić od rzeczywiście uzyskanych wyników. Kierownictwo DB ENERGY SA podczas sporządzania sprawozdania finansowego dokonuje pewnych szacunków i przyjmuje założenia, które bezpośrednio mają wpływ zarówno na Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe, jak i na ujętą w nim informację uzupełniającą. Szacunki i założenia, które przyjmuje Zarząd DB Energy do wykazywania wartości aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów dokonywane są przy wykorzystaniu danych historycznych oraz innych czynników, które są dostępne oraz uznawane za właściwe w danych okolicznościach.

Założenia, co do przyszłości oraz dostępne dane służą do szacowania wartości bilansowych aktywów i zobowiązań, których nie można jednocześnie określić przy wykorzystaniu innych źródeł. Przy dokonywaniu szacunków Zarząd DB Energy uwzględnia przyczyny oraz źródła niepewności, które są przewidywane na koniec okresu sprawozdawczego. Wyniki rzeczywiste mogą się różnić od wartości szacunkowych.

Dokonywane przez Zarząd DB ENERGY SA szacunki i założenia są poddawane bieżącym przeglądom. Korekty szacunków są rozpoznawane w tym okresie, w którym dokonano zmiany szacunków, jeżeli korekty dotyczą tylko tego danego okresu. Natomiast, jeżeli korekty wpływają zarówno na okres, w którym dokonano zmiany, jak i na przyszłe okresy są one rozpoznawane w okresie, w którym dokonano zmiany oraz w okresach przyszłych.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym, dla których DB ENERGY dokonuje oszacowań.

Okres użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Zarząd DB ENERGY SA dokonuje corocznej weryfikacji wartości końcowej, metody amortyzacji oraz okresów użytkowania środków trwałych podlegających amortyzacji uwzględniając następujące przesłanki:

- oczekiwane zużycie fizyczne szacowane w oparciu o dotychczasowe przeciętne okresy użytkowania, odzwierciedlające tempo zużycia fizycznego, intensywność wykorzystania,
- utrata przydatności z przyczyn technologicznych lub rynkowych,
- prawne i inne ograniczenia dotyczące wykorzystania składnika aktywów,



- oczekiwane wykorzystanie składnika aktywów oceniane na podstawie oczekiwanej zdolności produkcyjnej lub wielkości produkcji,
- inne okoliczności mające wpływ na okres użytkowania tego rodzaju aktywów.

Zarząd DB ENERGY ocenia, iż okresy użytkowania aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości.

Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

DB ENERGY występuje jako strona umów leasingu. Każda z podpisanych umów leasingu analizowana jest pod kątem ryzyka i korzyści wynikających z tytułu korzystania z aktywów nabytych w ramach umowy i w zależności od jej oceny zgodnie z wymogami MSSF zostaje sklasyfikowana jako umowa leasingu operacyjnego lub finansowego.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółki wyceniają się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych informacji będą stosowane na moment zrealizowania aktywów lub zobowiązań, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego.

Rozpoznawanie przychodów

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży. Ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne obciążenia związane ze sprzedażą.

W Spółce wyróżniane są cztery kategorie sprzedaży:

- realizacja projektów inwestycyjnych (w tym w modelu ESCO),
- audyty energetyczne przedsiębiorstwa (CEA),
- audyty efektywności energetycznej (EEA) i pozyskiwanie Białych Certyfikatów,
- pozostałe usługi.

Realizacja projektów inwestycyjnych

DB ENERGY realizuje projekty inwestycyjne służące poprawie efektywności energetycznej przemysłu w modelach generalnego wykonawstwa (GW) oraz poprzez udział w wygenerowanych oszczędnościach wynikających z realizacji projektu (ESCO).

W przypadku realizacji projektów inwestycyjnych w modelu GW (Generalne Wykonawstwo), gdy wynik kontraktu może być wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty są rozpoznawane w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest zwykle jako proporcja kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktu, za wyjątkiem sytuacji, gdy taki sposób nie odzwierciedlałby faktycznego stopnia zaawansowania. Jeśli wartość kontraktu nie może być wiarygodnie oszacowana, przychody są rozpoznawane w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że koszty poniesione z tytułu kontraktu zostaną nimi pokryte.

Stopień zaawansowania kontraktu może być ustalony na dwa sposoby:

- według udokumentowanego zaawansowania prac na kontrakcie (możliwe dokumenty: protokoły odbioru kolejnych etapów pracy, rozliczenie czasów pracy na kontrakcie),
- w przypadku braku możliwości oceny stopnia zaawansowania prac możliwe jest przyjęcie założenia, że stopień zaawansowania kontraktu jest proporcjonalny do poniesionych w danym okresie kosztów.



W przypadku realizacji projektów inwestycyjnych w modelu ESCO (Energy Saving Company) określone wynagrodzenie może być uzależnione od osiąganych przez klienta Spółki oszczędności z projektu. Kierownictwo DB Energy oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w związku z realizacją danego przedsięwzięcia służącego poprawie efektywności energetycznej.

W okresie realizacji projektu inwestycyjnego przychody są ustalane proporcjonalnie do kosztów ponoszonych w ramach realizacji projektu. Stosowna proporcja wynika z zapisów umownych między stronami i stanowi odzwierciedlenie wartości wymagalnej należności w przypadku przerwania realizacji projektu na danym etapie.

Po zakończeniu realizacji projektu i przekazaniu jej do eksploatacji Spółka rozpoznaje przychody i koszty wynikające z przewidywanych (najbardziej prawdopodobnych) przepływów finansowych w okresie realizacji całego kontraktu z uwzględnieniem istotnego elementu finansowania.

Na każdym etapie rozliczania kontraktu, w przypadku rozpoznania straty na nim niezwłocznie ujmuje się ją w wynikach.

Za okres rozliczenia kontraktów przyjmuje się okresy raportowe (kwartały).

Rezerwy

Rezerwy na niewykorzystane urlopy ustalane są na podstawie ilości niewykorzystanych dni urlopowych na dany dzień oraz przeciętnego wynagrodzenia pracownika przypadającego na jeden dzień, powiększonego o składki na ubezpieczenia społeczne pracodawcy.

Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana i aktualizowana na koniec okresu sprawozdawczego, w celu skorygowania szacunków do zgodnych ze stanem wiedzy Zarządu DB Energy na ten dzień.



Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są wyceniane według historycznego kosztu nabycia lub wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową.

W ramach wartości niematerialnych mogą występować wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartość firmy. Wartość firmy i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania i nieoddane do użytkowania nie podlegają amortyzacji. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Zarząd DB Energy ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, jednostka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów.

W odniesieniu do wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania i nieoddanych bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, jednostka jest także zobowiązana do:

a) przeprowadzania corocznie testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania, poprzez porównanie jego wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną. Powyższy test sprawdzający może zostać przeprowadzony w dowolnym terminie w ciągu okresu rocznego, pod warunkiem że jest on przeprowadzany każdego roku w tym samym terminie. Różne składniki wartości niematerialnych mogą być poddawane testom na utratę wartości w różnych terminach. Jednakże jeżeli taki składnik wartości niematerialnych został wstępnie ujęty w ciągu bieżącego okresu rocznego, składnik ten poddaje się testowi sprawdzającemu, czy nie nastąpiła utrata jego wartości przed końcem bieżącego okresu rocznego;

b) przeprowadzania corocznie testu na utratę wartości firmy przejętej w wyniku połączenia jednostek gospodarczych.

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej stanowi nadwyżka ceny nabycia nad wartością godziwą przejmowanych aktywów, zobowiązań i możliwych do zidentyfikowania zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazana jako cena nabycia pomniejszona o dokonane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy poddawana jest corocznie testom na utratę wartości, na koniec roku obrotowego, tj. na dzień 30 czerwca.

Ważnym elementem polityki rachunkowości w obszarze kapitalizacji kosztów rozwoju projektów informatycznych i technologicznych („Projekty”), w tym. m.in. systemu diagnostyki napędów („DiagSys”) jest rozgraniczenie momentu uznania ponoszonych kosztów za koszty prac badawczych oraz koszty prac rozwojowych. W tym celu kierownictwo DB Energy rozpoznaje dwa etapy realizacji Projektów związane z opracowaniem innowacyjnego systemu diagnostyki napędów (DiagSys) bazującego na elektrycznych pomiarach sygnałów charakterystycznych dla mechanicznych uszkodzeń elementów maszyn wirujących, wraz z wyspecjalizowanym analizatorem stanu pracy i sprawności maszyn, postrzeganego jako gotowy, unikatowy produkt wykorzystywany w procesach produkcyjnych pozwalający na zdalną kontrolę i zapobieganie oraz szybkie usuwanie awarii maszyn, a także redukcję zużycia energii elektrycznej w zainstalowanych



systemach. Prace badawcze i rozwojowe są prowadzone przez DB ENERGY SA, natomiast podmiotem odpowiedzialnym za komercjalizację opracowanego systemu i urządzenia pomiarowego będzie APPS Sp. z o.o.

Etap pierwszy związany jest w szczególności z uzyskaniem informacji dotyczących nowych kierunków, czy też obszarów, w których można rozwijać daną technologię, aby móc maksymalnie wykorzystać jej możliwości. Powyższe działania Zarząd DB ENERGY SA klasyfikuje jako etap prac badawczych, a koszty z nim związane odnoszone są bezpośrednio w koszty okresu i ujmowane w tych kosztach w momencie ich poniesienia. Z uwagi na charakter ponoszonych kosztów są one ujmowane jako świadczenia pracownicze, usługi obce lub zużycie surowców i materiałów.

W ramach prac badawczych Spółka w sposób zaplanowany:

- a) poszukuje nowatorskich rozwiązań w celu zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej,
- b) poszukuje, ocenia i dokonuje końcowej selekcji sposobu wykorzystania rezultatów prac badawczych lub wiedzy innego rodzaju,
- c) poszukuje alternatywnych produktów, procesów, systemów lub usług,
- d) formułuje, projektuje, ocenia i dokonuje końcowej selekcji nowych lub udoskonalonych produktów, procesów, systemów lub usług.

Drugi etap realizacji projektu związany jest z prowadzeniem prac w zakresie rozwoju technologii i ma na celu rozbudowywanie określonej technologii na różnych płaszczyznach w celu stworzenia kompletnego, unikalnego na globalną skalę produktu wykorzystywanego w procesach produkcyjnych. Prace rozwojowe prowadzone są w oparciu o:

- a) wiedzę wypracowaną w toku prowadzonych prac badawczych,
- b) informacje od potencjalnych klientów pozyskane w procesie badania rynku i działań marketingowych, prowadzonych przez Spółkę w kraju i zagranicą,
- c) zapotrzebowanie zgłaszane przez obecnych klientów Spółki na etapie testowania lub wdrażania produktu.

Po podjęciu przez kierownictwo DB ENERGY SA decyzji o rozwijaniu danej technologii w kierunku lub obszarze wyselekcjonowanym na pierwszym etapie realizacji projektu zgodnie z zasadami określonymi w MSR 38 „Wartości niematerialne”, Spółka kapitalizuje wybrane koszty rozwoju technologii i ujmuje w bilansie jako aktywa, gdyż spełnione są wszystkie warunki wymienione w lit. a-f par. 57 standardu, o którym mowa, a więc Spółka jest w stanie udowodnić:

- a) możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- b) zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- c) zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- d) sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka może udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik lub – jeśli składnik ma być użytkowany przez jednostkę – użyteczność składnika wartości niematerialnych,
- e) dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych.
- f) możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Kapitalizacja dotyczy aktywa biznesowego rozumianego jako platforma DB ENERGY.



Zgodnie z par. 66 i 67 MSR 38 koszty kapitalizowane są w zakresie związanym bezpośrednio z doprowadzeniem aktywa do pełnej użyteczności i obejmują w szczególności koszty wynagrodzeń pracowników oraz podwykonawców zaangażowanych w prace na poszczególnych etapach realizacji projektu, jak również wszystkie uzasadnione koszty nieosobowe z tym związane, które można bezpośrednio przyporządkować do przystosowania składnika aktywów do użytkowania.

Zidentyfikowane koszty są ewidencjonowane jako wartości niematerialne w ramach prac rozwojowych w trakcie realizacji. Identyfikacja, ewidencja oraz rozliczanie ww. kosztów rozwoju technologii informatycznych w Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym Spółki są wykonywane w DB ENERGY SA na podstawie przyjętych kryteriów kwalifikacji kosztów.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Nabyte oprogramowanie komputerowe	2 - 5 lat
Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 - 5 lat

Zarząd DB Energy dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych, wartości końcowej i metody amortyzacji, a konsekwencje zmian tych szacunków uwzględniane są w następnym i kolejnych latach obrotowych (prospektywnie). Na dzień bilansowy Zarząd DB Energy dokonuje również weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu. Następuje to wówczas, kiedy Zarząd DB Energy nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty konieczne do poniesienia w związku z jego sprzedażą lub wartości użytkowej.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów odpowiednich do funkcji wartości niematerialnych w okresie, kiedy stwierdzono utratę wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego. Jednocześnie na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, jednostka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Jeśli Zarząd DB Energy z dostateczną pewnością stwierdzi ustanie przyczyny, z powodu której dokonała odpisu aktualizacyjnego wartość aktywów, przeprowadza odwrócenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego w części bądź w całości, poprzez uznanie przychodów.

Bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, DB Energy także:

- przeprowadza corocznie (na dzień kończący rok obrotowy) test sprawdzający, czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania, poprzez porównanie jego wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną.
- przeprowadza corocznie (na dzień kończący rok obrotowy) test na utratę wartości wartości firmy przejętej w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, zgodnie w zasadami określonymi w MSR 36.



Rzeczowe aktywa trwałe

Kierownictwo DB Energy uznaje za środki trwałe pojedyncze, zdadne do użytku rzeczowe aktywa trwałe, spełniające kryteria określone dla środków trwałych w MSR 16 aktywa. Kierując się zasadą istotności, wynikającą z MSR 1. Niskocenne składniki o wartości poniżej 10 000 PLN są jednorazowo umarzane lub spisywane w koszty w miesiącu nabycia o ile, ze względu na specyfikę działalności Spółki, nie stanowią w swojej masie istotnego składnika majątkowego.

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdadne do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Koszty modernizacji uwzględnia się w wartości bilansowej środków trwałych wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych dla Spółki, zaś koszty poniesione na modernizację można wiarygodnie zmierzyć.

Do środków trwałych kierownictwo DB Energy zalicza również środki trwałe w budowie i inwestycje w obcych środkach trwałych.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka do użytkowania.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Budynki i budowle	10 - 40 lat
Maszyny i urządzenia	3 - 10 lat
Pozostałe środki trwałe	5 - 10 lat

Zarząd DB Energy dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych, wartości końcowej i metody amortyzacji, a konsekwencje zmian tych szacunków uwzględniane są w następnym i kolejnych latach obrotowych (prospektywnie). Na dzień bilansowy kierownictwo DB ENERGY SA dokonuje również weryfikacji rzeczowych aktywów trwałych pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu. Następuje to wówczas, kiedy Zarząd DB Energy nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty konieczne do poniesienia w związku z jego sprzedażą lub wartości użytkowej.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów odpowiednich do funkcji rzeczowych aktywów trwałych w okresie, kiedy stwierdzono utratę wartości. Jednocześnie na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, jednostka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Jeśli kierownictwo DB Energy z dostateczną



prawdopodobnie stwierdzi ustanie przyczyny, z powodu której dokonała odpisu aktualizacyjnego wartość aktywa, przeprowadza odwrócenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego w części, bądź w całości, poprzez uznanie przychodów.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w Rachunku zysków i strat.

Na pozostałe środki trwałe składają się urządzenia wykorzystywane w ramach działalności operacyjnej, takie jak przepływomierze, kamery termowizyjne, analizatory, itp.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach

Spółka posiada jednostki zależne. Jednostki zależne to podmioty w stosunku do których DB ENERGY SA w sposób bezpośredni lub pośredni sprawuje kontrolę. DB Energy SA określa swój status jako jednostka dominująca, gdyż sprawuje bezpośrednią kontrolę nad jednostkami zależnymi.

Przez sprawowanie kontroli rozumie się sytuację, gdy Spółka z tytułu swojego zaangażowania w inną jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad inną jednostką.

Kontrola przejawia się również poprzez zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną podmiotu zależnego w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych. Zwykle sprawowanie kontroli łączy się z posiadaniem przez Podmiot Dominujący większościowego pakietu akcji/udziałów w jednostce zależnej.

Spółka weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, niebędące jednostkami zależnymi ani udziałami we wspólnych przedsiębiorstwach Spółki. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji z zakresu polityki finansowej i operacyjnej prowadzonej działalności gospodarczej; nie oznacza ona jednak sprawowania kontroli bądź współkontroli nad tą polityką.

W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone, niesklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, ujmuje się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartość bilansowa inwestycji jest poddawana testom na utratę wartości. Rozpoznana utrata wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat w kosztach finansowych.



Rozwiązanie rezerwy z tytułu utraty wartości ujmowane jest w rachunku zysków i strat w przychodach finansowych, jeżeli nastąpiła zmiana w szacunkach, na podstawie których Zarząd DB Energy określa zwrot z inwestycji.

Dywidendy stanowiące przychody z inwestycji ujmowane są w rachunku zysków i strat w przychodach finansowych, w momencie ustalenia prawa do ich otrzymania. Wspólne przedsięwzięcia to ustalenia umowne, na mocy których dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą podlegającą współkontrolą. Współkontrola jest to określony w umowie podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje tylko wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

DB Energy nie posiada jednostek stowarzyszonych oraz nie jest stroną wspólnych ustaleń umownych z innymi podmiotami.

Inne aktywa finansowe (poza udziałami i akcjami w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach)

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- Należności z tytułu dostaw i usług (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- Pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- Udzielone pożyczki
- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.



Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Przychodów z tytułu odsetek, z uwagi na nieistotne kwoty, Spółka nie wyodrębnia jako osobnej pozycji, lecz ujmuje je w przychodach finansowych. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane są w wyniku, w tym różnice kursowe prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Ponadto, do tej kategorii Spółka zalicza aktywa finansowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSSF 9. Do tej kategorii Spółka zalicza wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (nie dotyczy pochodnych instrumentów zabezpieczających, gdyż Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń).

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w wyniku odpowiednio w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień kończący okres sprawozdawczy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie podlegają ocenie na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy pod kątem ryzyka kredytowego. Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście i zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i poziomy nieściągalności.

Utrata wartości aktywów finansowych

Podstawową metodą określania wysokości odpisów z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych jest metoda, zgodnie z założeniami której Kierownictwo DB Energy monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych w stosunku do początkowego jego ujęcia oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech stopni wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości (podejście ogólne). Metoda ta stosowana jest do aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody oraz zamortyzowanego kosztu innych niż należności z tytułu dostaw i usług.

Stopnie wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości to:

- stopień 1 – aktywa finansowe obsługiwane na bieżąco (stosowany w odniesieniu do aktywów, których ryzyko kredytowe nie wzrosło istotnie od początkowego ujęcia),
- stopień 2 – aktywa finansowe z pogorszoną obsługą (stosowany w przypadku istotnego wzrostu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia, przy jednoczesnym braku obiektywnych przesłanek utraty wartości),
- stopień 3 – aktywa finansowe nieobsługiwane (stosowany w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek utraty wartości).



W odniesieniu do stopnia 1 Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym, a w odniesieniu do stopnia 2 i 3 w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego.

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Zarząd DB Energy dokonuje oceny wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych stopni wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości. Dokonując takiej oceny, Kierownictwo DB ENERGY SA posługuje się zmianą ryzyka niewykonania zobowiązania w oczekiwany okresie życia instrumentu finansowego, a nie zmianą kwoty oczekiwanych strat kredytowych. W celu dokonania takiej oceny Zarząd DB Energy porównuje ryzyko niewykonania zobowiązania dla danego instrumentu finansowego na dzień sprawozdawczy z ryzykiem niewykonania zobowiązania dla tego instrumentu finansowego na dzień początkowego ujęcia, biorąc pod uwagę racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań i które wskazują na znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia. Informacje te mogą przykładowo obejmować zmiany ratingu dłużnika, powzięcie informacji o jego problemach finansowych lub o wystąpieniu istotnych niekorzystnych zmian w jego środowisku ekonomicznym, prawnym, technologicznym lub rynkowym. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Kierownictwo DB Energy stara się wykorzystywać przede wszystkim ratingi kredytowe i powiązane z nimi wskaźniki niewypłacalności.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje – zgodnie z możliwością, jaką daje standard – uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Podejście to dotyczy należności Spółki nie zawierających istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15. Do wyliczenia odpisu Spółka stosuje metodę macierzy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania. Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące strat kredytowych oraz wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania przyszłych czynników (np. rynkowych lub makroekonomicznych).

Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności. W celu oszacowania parametru niewykonania zobowiązania przez kontrahenta Spółka wyodrębniła pięć przedziałów przeterminowania:

- Nieprzeterminowane,
- Przeterminowane od 1 do 30 dni,
- Przeterminowane od 31 do 60 dni,
- Przeterminowane od 61 do 90 dni,
- Przeterminowane od 91 do 180 dni,
- Przeterminowane powyżej 180 dni.

Dla każdego z powyższych przedziałów Kierownictwo DB Energy szacuje parametr niewykonania zobowiązania, który uwzględnia historyczny brak zapłaty za faktury sprzedażowe przez kontrahentów w okresie dwóch lat, poprzedzających rok poprzedni w stosunku do roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe. Wartość oczekiwanej straty kredytowej liczona jest w wyniku przemnożenia wartości należności w danym przedziale przeterminowania przez wyliczony parametr niewykonania zobowiązania.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Spółka dopuszcza również indywidualną możliwość określania oczekiwanych strat kredytowych. W szczególności dotyczy to:



- należności od dłużników znajdujących się w stanie likwidacji lub w stanie upadłości, należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
- pozostałych należności przeterminowanych, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu (w szczególności, gdy przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności są równe albo wyższe od dochodzonej kwoty).

W powyższych sytuacjach odpis na należności może zostać utworzony w wysokości 100% ich wartości.

W wyniku indywidualnej analizy, w sytuacji gdy mimo przeterminowania należności powyżej 180 dni, Zarząd DB Energy posiada wiarygodną i popartą dokumentami deklarację płatności kontrahenta, odpis może nie zostać utworzony.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

Jednocześnie, Spółka ocenia, że niewykonanie zobowiązania przez dłużnika (ang. default) następuje w przypadku, gdy opóźnienie w spłacie przekroczy 180 dni. Spółka tworzy odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych w wysokości różnicy między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają zasad rachunkowości zabezpieczeń są bezpośrednio odnoszone do zysku lub straty netto roku obrotowego. Spółka ujawnia w sprawozdaniu finansowym informacje pozwalające na ocenę wpływu instrumentów finansowych na sytuację finansową i wyniki działalności Spółki oraz charakter i zakres wynikającego z instrumentów finansowych ryzyka, na które Spółka jest narażona w okresie sprawozdawczym i na koniec okresu sprawozdawczego, jak również sposób zarządzania ryzykiem przez Spółkę.

Aktywa finansowe są spisywane w całości, gdy Kierownictwo DB ENERGY SA wyczerpie praktycznie wszystkie możliwości działania w zakresie ściągnięcia należności i uzna, że nie ma już racjonalnych podstaw do oczekiwania, iż należność uda się odzyskać.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Spółka wycenia aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Należności długoterminowe podlegające pod zakres MSSF 9 są dyskontowane na dzień bilansowy.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności z terminem zapadalności poniżej 12 miesięcy są wyceniane w wartości nominalnej po pomniejszeniu o wartość oczekiwanych strat kredytowych. Do wyliczenia odpisu należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje metodę macierzy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania.

Odpis z tytułu utraty wartości jest aktualizowany na każdy dzień sprawozdawczy.



Należność z tytułu nadwyżki VAT naliczonego nad VAT należnym do rozliczenia w przyszłym okresie wykazywany jest w pozycji „Pozostałe należności”.

Wszelkie przekazane zaliczki jak m.in. na poczet przyszłych dostaw towarów i usług, na środki trwałe w budowie, na objęcie udziałów i akcji, nabycie wartości niematerialnych i inne ujmują się w pozostałych należnościach.

Należności z tytułu dostaw i usług niezafakturowanych

Są to należności z tytułu usług, które zostały wykonane w okresie sprawozdawczym (Spółka spełniła swoje zobowiązanie do wykonania świadczenia), ale za które do dnia bilansowego nie została wystawiona faktura sprzedaży. Na dzień bilansowy Zarząd DB Energy uznaje jednak, że ma bezwarunkowe prawo do otrzymania wynagrodzenia, dlatego klasyfikuje tę pozycję aktywów jako należności. Należności z usług niezafakturowanych wynikających z umów ESCO, Spółka wykazuje w pozycji „Aktywa z tytułu umów z klientami”.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka w czynnych rozliczeniach międzyokresowych ujmuje koszty, które zostały poniesione z góry, natomiast w całości lub części dotyczą przyszłych okresów.

Spółka rozpoznaje rozliczenia międzyokresowe przychodów w celu zaliczenia tych przychodów do przyszłych okresów sprawozdawczych, w momencie kiedy przychody te zostaną zrealizowane.

Bierne rozliczenia międzyokresowe są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą.

Spółka prowadzi ewidencję rozliczeń międzyokresowych w podziale na krótko- i długoterminowe.

Aktywa z tytułu umów z Klientami

Aktywa z tytułu wyceny kontraktów wynikają z przewagi stopnia zaawansowania realizacji kontraktów w stosunku do wystawionych faktur. W przypadku tych aktywów Spółka również spełniła swoje zobowiązanie do wykonania świadczenia, ale prawo do wynagrodzenia zależy od spełnienia warunków innych niż tylko upływ czasu.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie. Krótkoterminowe inwestycje, które nie podlegają istotnym zmianom wartości i które mogą być łatwo zamienione na określoną kwotę środków pieniężnych i stanowią część polityki zarządzania płynnością Jednostki, są ujmowane jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Waluty zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasach dewizowych wyceniane są według kursu średniego ustalanego dla danej waluty przez Prezesa NBP na dzień sprawozdawczy.

W przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, dla których nie zidentyfikowano przesłanek utraty wartości z tytułu ryzyka kredytowego oszacowanie odpisów aktualizujących odbywa się z wykorzystaniem indywidualnych parametrów wyznaczanych w oparciu o benchmarki (przy wykorzystaniu informacji o ratingach banków), przeskalowane do horyzontu szacowania oczekiwanych strat kredytowych. W przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, dla których wystąpiły przesłanki utraty wartości



z tytułu ryzyka kredytowego Kierownictwo DB ENERGY SA dokonuje analizy odzysków z wykorzystaniem scenariuszy ważonych prawdopodobieństwem ich wystąpienia.

Leasing

Spółka w zakresie leasingu stosuje zasady zgodne z MSSF 16 „Leasing”.

Zgodnie z MSSF 16 umowy leasingu od umów o świadczenie usług rozróżniane są na podstawie tego, czy korzystający z określonego składnika aktywów kontroluje aktywo będące przedmiotem umowy.

Uważa się, że kontrola istnieje, jeśli Spółka:

- posiada prawo do uzyskiwania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów,
- posiada prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

W przypadku zidentyfikowanych umów leasingu Spółka z jednej strony prezentuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania, z drugiej zaś zobowiązania z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Początkowe ujęcie i wycena

Dla umów zidentyfikowanych jako leasing Spółka ujmuje w swoim bilansie aktywa z tytułu prawa do użytkowania na dzień rozpoczęcia leasingu (tj. na datę, kiedy aktywo objęte umową leasingu jest dostępne dla Spółki do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są ujmowane początkowo po koszcie. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje: kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia leasingu lub przed tą datą pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów.

Późniejsza wycena

Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania stosując model kosztu, tj. w pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne straty z tytułu utraty wartości, ale także po odpowiednim skorygowaniu o dokonywane przeliczenia zobowiązania z tytułu leasingu (tj. modyfikacje nieskutkujące koniecznością ujęcia odrębnego leasingu). Amortyzacja prawa do użytkowania w Spółce dokonywana jest co do zasady metodą liniową. Jeżeli w ramach umowy leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Spółki pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Spółka skorzysta z opcji kupna, Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Do szacowania ewentualnej utraty wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania Spółka stosuje przepisy MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.



Zobowiązania z tytułu leasingu

Początkowe ujęcie

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe Spółka dyskontuje z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej. Opłaty leasingowe obejmują stałe płatności (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe; zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, kwoty gwarantowanej wartości końcowej oraz cenę wykonania opcji kupna (jeżeli można z wystarczającą pewnością stwierdzić, że Spółka z tej opcji skorzysta) oraz kary pieniężne za wypowiedzenie umowy (jeżeli jest wystarczająca pewność, że Spółka skorzysta z tej opcji). Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane od razu jako koszt okresu, w którym zaistniało zdarzenie lub warunek powodujący konieczność uiszczenia opłaty.

Późniejsza wycena

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu pomniejszane jest o dokonane spłaty i powiększane o naliczane odsetki. Do naliczania odsetek Spółka stosuje krańcową stopę leasingobiorcy, która jest sumą wartości stopy wolnej od ryzyka oraz premii za ryzyko kredytowe Spółki. W przypadku, gdy w umowie leasingowej dokonywana jest modyfikacja, zmianie ulega okres lub wysokość zasadniczo stałych opłat leasingowych lub następuje zmiana w zakresie osądu co do realizacji opcji kupna wynajmowanego aktywa, wówczas zobowiązanie z tytułu leasingu jest przeliczane, aby odzwierciedlić opisane zmiany. Aktualizacja wartości zobowiązania powoduje również konieczność odpowiedniej aktualizacji wartości aktywa z tytułu prawa do użytkowania.

Umowy krótkoterminowe i aktywa o niskiej wartości (zgodnie z MSSF 16)

Spółka stosuje wyjątek praktyczny dotyczący umów zawartych na okres krótszy niż 12 miesięcy od daty rozpoczęcia leasingu lub dla umów, w których przedmiot stanowi przedmiot o niskiej wartości początkowej. Zgodnie z uzasadnieniem wniosków Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości do MSSF 16 za przedmioty o niskiej wartości uznać można przedmioty, których wartość nie przekracza równowartości 5 000,00 USD. Płatności leasingowe w przypadku obu wymienionych wyjątków rozpoznawane są w kosztach okresu, którego dotyczą. Ani aktywo z tytułu prawa do użytkowania ani odpowiadające mu zobowiązanie finansowe nie są w tym przypadku rozpoznawane.

Jeżeli dana umowa nie spełnia przesłanek do zaklasyfikowania jej jako umowa leasingu lub w odniesieniu do leasingów krótkoterminowych bądź leasingów, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość, Spółka ujmuje opłaty leasingowe jako koszty metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Kapitał własny

Na kapitał własny Spółki składają się:

- Kapitał podstawowy,
- Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej,
- Zyski zatrzymane z lat ubiegłych,
- Wynik finansowy bieżącego okresu,
- Różnice kursowe z przeliczenia.



Kapitał podstawowy (zakładowy) wykazywany jest w wysokości wykazywanej w umowie Spółki i Krajowym Rejestrze Sądowym.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z:

- nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji; koszty emisji akcji poniesione przy powstawaniu Spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji,

Zyski zatrzymane z lat ubiegłych stanowią zyski i straty wypracowane w poprzednich latach obrotowych nie przeniesione w drodze uchwały organu zatwierdzającego do innej odrębnej pozycji kapitałów lub do wypłaty dywidendy. W tej pozycji ujmuje się również zyski i straty odniesione na kapitał zapasowy na podstawie uchwały organu zatwierdzającego.

Rezerwy

Rezerwa jest zobowiązaniem, którego kwota lub termin zapłaty są niepewne.

Rezerwę tworzy się wówczas, gdy:

- a) na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych;
- b) prawdopodobna jest konieczność wydatkowania środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; oraz
- c) można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Jeśli warunki te nie są spełnione, nie tworzy się rezerwy.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy ustalane są na podstawie ilości niewykorzystanych dni urlopowych na dany dzień oraz przeciętnego wynagrodzenia pracownika przypadającego na jeden dzień, powiększonego o składki na ubezpieczenia społeczne pracodawcy.

Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana i aktualizowana na koniec okresu sprawozdawczego, w celu skorygowania szacunków do zgodnych ze stanem wiedzy Spółki na ten dzień.

W sprawozdaniu finansowym rezerwy są prezentowane odpowiednio jako długoterminowe i krótkoterminowe.

Zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek Spółki, którego wypełnienie spowoduje wypływ ze Spółki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w bilansie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena



krótkoterminowych zobowiązań odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zobowiązania z tytułu nadwyżki VAT należnego nad VAT naliczonym do rozliczenia w przyszłym okresie wykazywany jest w pozycji „Pozostałe zobowiązania”.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

- wynikającym z umowy obowiązkiem wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce lub wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie niekorzystnych warunkach,
- kontraktem, który będzie rozliczony lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki i jest instrumentem niepochodnym, w zamian za który jednostka jest lub może być obowiązana wydać zmienną liczbę własnych instrumentów kapitałowych lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki. W tym celu prawa poboru, opcje i warranty, umożliwiające nabycie ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych jednostki w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych w dowolnej walucie, stanowią instrumenty kapitałowe, jeżeli jednostka oferuje prawa poboru, opcje i warranty pro rata wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii niepochodnych instrumentów kapitałowych tej jednostki, w tym również celu do własnych instrumentów kapitałowych jednostki.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązanie finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu (dotyczy instrumentów pochodnych będących zobowiązaniami, które nie są ujmowane jako instrumenty zabezpieczające) lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Od momentu wdrożenia w Spółce MSSF 15, tj. od dnia 1 lipca 2020 roku, w pozycji Zobowiązania z tytułu umów z klientami prezentowane są zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów oraz przychody dotyczące nierozliczonych na dzień bilansowy prac, w tym otrzymane zaliczki, a także otrzymane wynagrodzenie za usługi rozliczane w czasie oraz inne zobowiązania związane z obowiązkiem świadczenia usług w przyszłości, m.in. koszty serwisów lub ubezpieczenia majątku.



Zobowiązania pozabilansowe

Zobowiązania pozabilansowe to przede wszystkim zobowiązania warunkowe, przez które Spółka rozumie: możliwy obowiązek, który powstanie na skutek przeszłych zdarzeń, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub braku wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki, lub obecny obowiązek, który powstaje na skutek przeszłych zdarzeń, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu ponieważ: (i) nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie obowiązku spowodowało konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne, bądź (ii) kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Zobowiązania warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba, że prawdopodobieństwo wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikome.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje: podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe ustala się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego.

Zysk (strata) podatkowa różni się od zysku (straty) bilansowej w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz tych przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego to podatek podlegający zapłacie w przyszłości ujmowany w pełnej wysokości metodą bilansową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego to podatek podlegający zwrotowi w przyszłości, wyliczany metodą bilansową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań rozliczanych w czasie dla celów podatkowych i bilansowych oraz przychody z tantiem uzyskiwane po dniu bilansowym.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy, które będą obowiązywać w momencie ich realizacji.

Odroczony podatek jest ujmowany w rachunku zysków i strat, a w przypadku, gdy dotyczy on transakcji rozlicznych z kapitałem własnym ujmowany jest w kapitale własnym.



Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań rozliczanych w czasie dla celów podatkowych i bilansowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Zobowiązanie lub aktywo z tytułu podatku odroczonego w bilansie jest wykazywane odpowiednio jako zobowiązanie lub aktywo długoterminowe.

Zarząd Spółki dokonał przeglądu podatkowego transakcji i w kontekście interpretacji KIMSF 23 „Niepewność co do traktowania podatku dochodowego” i nie stwierdził w okresie objętym Śródrocznymi Informacjami Finansowymi występowania niepewności w tym zakresie.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży. Ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne obciążenia związane ze sprzedażą.

W Spółce wyróżniane są cztery kategorie sprzedaży:

- realizacja projektów inwestycyjnych (w tym w modelu ESCO),
- audyty energetyczne przedsiębiorstwa (CEA),
- audyty efektywności energetycznej (EEA) i pozyskiwanie Białych Certyfikatów,
- pozostałe usługi.

Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem poniższych elementów służących właściwej identyfikacji przychodów:

a. Identyfikacja umowy z kontrahentem - umowa z kontrahentem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr i usług, które mają zostać przekazane; Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra i usługi, które mają być przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra i usługi, które zostaną przekazane kontrahentowi;

b. Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia – w momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr i usług przyrzeczonych w umowie z kontrahentem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz kontrahenta dobra i usługi;

c. Ustalenie ceny transakcyjnej - w celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Spółki będzie jej przysługiwała w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr i usług na rzecz kontrahenta;

d. Przypisanie ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia - Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania



świadczenia w wysokości, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które przysługuje Spółce w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług kontrahentowi.

e. Ujęcie przychodów w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia - Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Za moment wykonania świadczenia uznaje się przekazanie przyrzonego dobra lub usługi. Przychody są ujmowane jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia. Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Za moment wykonania świadczenia uznaje się przekazanie przyrzonego dobra lub usługi. Przychody są ujmowane jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku kontraktów budowlanych rozliczenie przychodów następuje w okresach miesięcznych na podstawie miesięcznych protokołów zaawansowania robót. W przypadku sprzedaży energii wytworzonej przychód rozpoznawany jest w momencie wytworzenia energii i wprowadzenia jej do sieci energetycznej.

Realizacja projektów inwestycyjnych

DB ENERGY realizuje projekty inwestycyjne służące poprawie efektywności energetycznej przemysłu w modelach generalnego wykonawstwa (GW) oraz poprzez udział w wygenerowanych oszczędnościach wynikających z realizacji projektu (ESCO).

W przypadku realizacji projektów inwestycyjnych w modelu GW (Generalne Wykonawstwo), gdy wynik kontraktu może być wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty są rozpoznawane w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest zwykle jako proporcja kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktu, za wyjątkiem sytuacji, gdy taki sposób nie odzwierciedlałby faktycznego stopnia zaawansowania. Jeśli wartość kontraktu nie może być wiarygodnie oszacowana, przychody są rozpoznawane w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że koszty poniesione z tytułu kontraktu zostaną nimi pokryte.

Stopień zaawansowania kontraktu może być ustalony na dwa sposoby:

- według udokumentowanego zaawansowania prac na kontrakcie (możliwe dokumenty: protokoły odbioru kolejnych etapów pracy, rozliczenie czasów pracy na kontrakcie),
- w przypadku braku możliwości oceny stopnia zaawansowania prac możliwe jest przyjęcie założenia, że stopień zaawansowania kontraktu jest proporcjonalny do poniesionych w danym okresie kosztów.

W przypadku realizacji projektów inwestycyjnych w modelu ESCO (Energy Saving Company) wynagrodzenie określone może być uzależnione od osiągniętych przez klienta Spółki oszczędności z projektu. Kierownictwo DB Energy oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w związku z realizacją danego przedsięwzięcia służącego poprawie efektywności energetycznej. Przy czym należy rozróżnić dwie fazy realizacji kontraktów ESCO: fazę realizacji inwestycji oraz fazę eksploatacji (po zakończeniu realizacji inwestycji).

W okresie realizacji projektu inwestycyjnego przychody są ustalane proporcjonalnie do kosztów ponoszonych w ramach realizacji projektu. Stosowna proporcja wynika z zapisów umownych między stronami i stanowi odzwierciedlenie wartości wymagalnej należności w przypadku przerwania realizacji projektu na danym etapie.



Po zakończeniu realizacji projektu i przekazaniu jej do eksploatacji Spółka rozpoznaje przychody i koszty wynikające z przewidywanych (najbardziej prawdopodobnych) przepływów finansowych w okresie realizacji całego kontraktu z uwzględnieniem istotnego elementu finansowania.

Na każdym etapie rozliczania kontraktu, w przypadku rozpoznania straty na nim niezwłocznie ujmuje się ją w wynikach.

Za okres rozliczenia kontraktów przyjmuje się okresy raportowe (kwartały).

Kontrakty wieloelementowe

W przypadku kontraktów wieloelementowych Spółka dokonuje ich szczegółowej analizy celem zapewnienia prawidłowego ujęcia w sprawozdaniu finansowym. Właściwe ujęcie przychodów wynikających z kontraktów wieloelementowych polega na ocenie, czy dostarczane produkty i usługi powinny być rozliczane jako samodzielne elementy, dla których przychód jest rozpoznawany niezależnie, czy też kontrakt powinien być rozpoznawany jako nierozdzielna całość. W przypadku wyodrębnienia w ramach kontraktu sprzedaży niezależnych elementów, cena kontraktu jest alokowana do poszczególnych jego elementów, w oparciu o ich relatywną wartość godziwą bądź koszt prognozowany powiększony o marżę.

Audyty Energetyczne

DB ENERGY świadczy usługi przeprowadzenia przemysłowych audytów energetycznych takich jak:

- audyt energetyczny przedsiębiorstwa (CEA),
- audyt efektywności energetycznej (AEE) i pozyskiwanie Białych Certyfikatów,

Przychody z tytułu usług związanych z przeprowadzeniem przemysłowych audytów energetycznych stanowią odrębne zobowiązanie do wykonania świadczenia, w przypadku którego klient korzysta z usługi po jej wykonaniu, w konsekwencji powoduje to rozpoznanie przychodu po stronie Spółki po udokumentowanym zakończeniu wykonania usługi (np. obustronnie podpisany protokół odbioru).

Przychód z tytułu uzyskania świadectw efektywności energetycznej (tzw. success fee) jest rozpoznawany w momencie sprzedaży Białych Certyfikatów.

Pozostałe usługi

Do pozostałych usług świadczonych przez DB ENERGY zalicza się ekspertyzy, konsultacje, szkolenia, pomiary, analizy, nadzory, projekty techniczno-budowlane, koncepcje.

Analogicznie jak w przypadku usług audytowych, świadcząc usługi pozostałe Spółka rozpoznaje przychód po zakończeniu wykonania usługi.

Istotny element finansowania

Ustalając cenę transakcyjną, Spółka koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy (w sposób wyraźny lub domyślny) daje klientowi lub Spółce istotnie korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi. W takich okolicznościach uznaje się, że umowa zawiera istotny element finansowania.

Spółka nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu



finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

Istotny element finansowania nie występuje w umowie z klientem m.in. wtedy, gdy różnica między przyrzeczoną wynagrodzeniem a ceną sprzedaży gotówkowej dobra lub usługi wynika z powodów innych niż udostępnienie finansowania klientowi lub Spółce oraz różnica między tymi kwotami jest proporcjonalna do jej przyczyny. Zazwyczaj ma to miejsce, gdy zgodnie z warunkami płatności klient Spółki może być zabezpieczony przed brakiem właściwego wywiązania się z części lub całości zobowiązań umownych przez drugą stronę umowy.

Koszty umów z klientami

Koszty pozyskania umowy (doprowadzenia do zawarcia umowy) to dodatkowe koszty ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem.

W przypadku pomyślnego pozyskania klienta Spółka ujmuje te koszty jako bezpośredni koszt realizowanego projektu. Natomiast w przypadku niepodpisania umowy z klientem koszty są ujmowane jako koszty pośrednie/międzywydziałowe.

Spółka ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy jako koszty w momencie ich poniesienia.

Koszty wykonania umowy to koszty poniesione w związku z wykonywaniem umowy zawartej z klientem. Spółka ujmuje te koszty jako składnik aktywów, gdy nie są objęte zakresem innego standardu (np. MSR 2 Zapasy, MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe lub MSR 38 Wartości niematerialne), oraz gdy spełniają one wszystkie następujące kryteria:

- koszty te są bezpośrednio powiązane z umową lub z przewidywaną umową z klientem,
- koszty te prowadzą do wytworzenia lub ulepszenia zasobów Spółki, które będą wykorzystywane do spełnienia (lub do dalszego spełniania) zobowiązań do wykonania świadczenia w przyszłości; oraz

Koszty te są wykazywane w rozliczeniach międzyokresowych w przypadku gdy dotyczą innego okresu lub wielu okresów

Koszty operacyjne

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym.

Koszty zużytych materiałów i towarów Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Dla kontraktów rozliczanych w czasie na kontach rozliczeń międzyokresowych kosztów prowadzona jest szczegółowa analityka pozwalająca wyodrębnić koszty prowadzenia poszczególnych projektów.

Koszty niezwiązane bezpośrednio z konkretnymi zleceniami, odnoszone są na wynik finansowy w momencie ich poniesienia.



Przychody i koszty działalności finansowej

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych, prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązyanych rezerw dotyczących działalności finansowej.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, utworzone rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych, wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych, prowizje i opłaty manipulacyjne, wartość inwestycji krótkoterminowych, dyskonto i różnice kursowe.

Dotacje unijne i rządowe

Zgodnie z MSR 20, Spółka nie ujmuje dotacji rządowych łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełni warunki związane z dotacjami oraz dotacje będą otrzymane. Fakt, iż jednostka gospodarcza otrzymała dotacje, nie stanowi sam w sobie przekonującego dowodu na to, że związane z dotacją warunki zostały lub będą spełnione.

Dotacje rządowe ujmuje się w księgach w taki sposób, aby przychód z tytułu dotacji był ujmowany współmiernie do ponoszonych kosztów z nią związanych. Spółka przyjęła odpowiednie metody prezentacji dotacji w sprawozdaniu finansowym:

- dotacje do aktywów – początkowo jako osobna pozycja w rozliczeniach międzyokresowych (przychody przyszłych okresów), a następnie w sposób systematyczny prezentowane jako przychód na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów,
- dotacje do przychodów – jako pozycja „Pozostałe przychody operacyjne”.

Od momentu ujęcia dotacji rządowej w sprawozdaniu do wszystkich powiązanych z nią zobowiązań lub aktywów warunkowych stosuje się MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”.

Dotację rządową, która staje się należna jako forma rekompensaty za już poniesione koszty lub straty, lub została przyznana Spółce celem udzielenia jej natychmiastowego finansowego wsparcia, bez towarzyszących przyszłych kosztów, ujmuje się jako przychód w okresie, w którym stała się należna.

Dla celów zachowania odrębnej ewidencji zdarzeń związanych z dofinansowaniem w ramach dotacji, w systemie księgowym tworzone są obiekty odrębnie dla każdego projektu.

Wykazywanie transakcji w walutach obcych

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy kończący kolejny kwartał danego roku obrotowego wycenia się po średnim kursie Narodowego Banku Polskiego („NBP”) wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów.

Na dzień przeprowadzenia transakcji gospodarczej, aktywa i pasywa wyrażone w walucie obcej ujmuje się odpowiednio:

- po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta spółka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji



- zapłaty należności lub zobowiązań,
- po kursie przyjętym w dokumencie odprawy celnej (SAD) lub innym wiążącym dokumencie - zobowiązania w przypadku importu towarów przechodzących odprawę celną,
- po kursie obowiązującym dla celów podatku dochodowego i VAT - w przypadku operacji gospodarczych polegających na wewnątrzwspólnotowym nabyciu lub wewnątrzwspólnotowej dostawie towaru (WNT lub WDT),
- po kursie obowiązującym dla celów podatku dochodowego - w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się po średnim kursie NBP dla danej waluty obowiązującym na dzień bilansowy.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań, jak również sprzedaży lub kupnie walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych. Przy ewidencji rozchodu walut z rachunku walutowego stosowana jest metoda FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

Raportowanie segmentów działalności

DB ENERGY SA nie wyróżnia segmentów działalności.

Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku lub straty, która przypada na zwykłych akcjonariuszy DB ENERGY (licznik), przez średnią ważoną liczby akcji zwykłych występujących (mianownik) w ciągu danego okresu.

Rozwodniony zysk netto na akcje jest ilorazem wartości zysku netto za okres sprawozdawczy i sumy średnioważonej liczby akcji w danym okresie sprawozdawczym oraz wszystkich potencjalnych akcji nowych emisji.



Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W roku obrotowym, za który zostało sporządzone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe DB ENERGY SA, nie dokonywano zmian w zasadach (polityce) rachunkowości.

MSSF 16 Leasing – zastosowanie po raz pierwszy

MSSF 16 Leasing Spółka wdrożyła z dniem 1 lipca 2020 r. Standard ten wprowadził jeden model ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingobiorcy. MSSF 16 zakłada ujęcie wszystkich umów leasingu w modelu podobnym do modelu ujęcia leasingu finansowego zgodnie z MSR 17. Nowy standard MSSF 16 zastępuje obecne wytyczne dotyczące leasingu, w tym MSR 17 Leasing i związane z nimi interpretacje.

DB ENERGY SA wybrała podejście zmodyfikowane dla zastosowania standardu zgodnie z MSSF 16: C5 (b). W związku z tym Spółka ujawnia wpływ standardu retrospektywnie, z łącznym efektem pierwszego zastosowania niniejszego standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania.

Zmiana definicji leasingu dotyczy głównie pojęcia samej kontroli. MSSF 16 rozróżnia umowy leasingu od umów o świadczenie usług na podstawie tego, czy korzystający z określonego składnika aktywów kontroluje aktywo będące przedmiotem umowy.

Uważa się, że kontrola istnieje, jeśli Spółka:

- posiada prawo do uzyskiwania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów,
- posiada prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację posiadanych umów pod kątem identyfikacji tych, które zawierają leasing lub komponent leasingowy zgodnie z MSSF 16.

Zidentyfikowano następujące obszary na które MSSF 16 ma potencjalny wpływ:

- umowy najmu,
- umowy leasingu samochodów,
- umowy leasingu urządzeń.

W wyniku przeprowadzonej analizy umów najmu, które zakończone zostaną w okresie krótszym niż 12 miesięcy licząc od dnia pierwszego zastosowania standardu, Spółka zastosowała praktyczne rozwiązanie przewidziane przez punkt C10 lit. c) MSSF 16, zgodnie z którym może nie stosować wymogów dotyczących wyceny na dzień pierwszego wdrożenia nowego standardu w odniesieniu do leasingów wcześniej klasyfikowanych jako operacyjne, a których okres leasingu kończy się przed upływem 12 miesięcy od dnia pierwszego zastosowania. W związku z powyższym Spółka prezentuje te leasingi jako krótkoterminowe, ujmując opłaty leasingowe jako koszty systematycznie przez okres trwania leasingu.

Dla umów leasingu samochodów, które klasyfikowane były jako leasingi finansowe zgodnie z poprzednio obowiązującym MSR 17, na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16 wartość bilansowa składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu tych leasingów, została przyjęta w kwocie odpowiadającej wartości bilansowej składników aktywów objętych leasingiem i zobowiązania z tytułu leasingu z dnia bezpośrednio poprzedzającego wdrożenie nowego standardu, wycenioną zgodnie z MSR 17. W roku obrotowym trwającym od 01.07.2019 r. do 30.06.2020 r. do tych umów stosowane były już postanowienia nowego standardu MSSF 16.



Spółka, zgodnie z możliwością przewidzianą w standardzie, nie stosuje regulacji MSSF 16 dotyczących leasingu w odniesieniu do leasingów krótkoterminowych oraz leasingów w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość. Opłaty leasingowe w tych przypadkach ujmuje się jako koszty metodą liniową lub w inny systematyczny sposób, który odzwierciedla rozkład kosztów w czasie trwania umowy.

W odniesieniu do pozostałych umów, które nie były klasyfikowane ani jako leasing finansowy ani operacyjny w okresie obowiązywania MSR 17, Spółka skorzystała z praktycznego rozwiązania przewidzianego przez punkt C3 przepisów przejściowych standardu MSSF 16, zgodnie którym Spółka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing w dniu pierwszego jego zastosowania.

Zamiast tego Spółka może nie stosować standardu MSSF 16 do umów, których zgodnie z wcześniej obowiązującym MSR 17 nie zidentyfikowała jako leasing. W związku z powyższym Spółka stosować będzie wymogi nowego standardu jedynie do umów, które zostaną zawarte lub zmienione w dniu pierwszego zastosowania MSSF 16 lub po tym dniu.

W odniesieniu do umów, w których Spółka jest leasingobiorcą, na moment wdrożenia MSSF 16 Spółka nie dokonała żadnych korekt, a wdrożenie nowego standardu nie miało wpływu na wartość aktywów, zobowiązań oraz na kapitał własny. Począwszy od dnia 1 lipca 2020 r. Spółka ujmuje te umowy zgodnie z MSSF 16.

Zmiany w polityce rachunkowości DB ENERGY SA w wyniku wdrożenia MSSF 16

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Początkowe ujęcie i wycena

Od dnia 1 lipca 2020 r. dla umów zidentyfikowanych jako leasing Spółka ujmuje w swoim bilansie aktywa z tytułu prawa do użytkowania na dzień rozpoczęcia leasingu (tj. na datę, kiedy aktywo objęte umową leasingu jest dostępne dla Spółki do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są ujmowane początkowo po koszcie. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje: kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia leasingu lub przed tą datą pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów.

Późniejsza wycena

Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania stosując model kosztu, tj. w pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne straty z tytułu utraty wartości, ale także po odpowiednim skorygowaniu o dokonywane przeliczenia zobowiązania z tytułu leasingu (tj. modyfikacje nieskutkujące koniecznością ujęcia odrębnego leasingu). Amortyzacja prawa do użytkowania w Spółce dokonywana jest co do zasady metodą liniową. Jeżeli w ramach umowy leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Spółki pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Spółka skorzysta z opcji kupna, Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu



użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Do szacowania ewentualnej utraty wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania Spółka stosuje przepisy MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Początkowe ujęcie

Począwszy od 1 lipca 2020 r., w dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe Spółka dyskontuje z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej. Opłaty leasingowe obejmują stałe płatności (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe; zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, kwoty gwarantowanej wartości końcowej oraz cenę wykonania opcji kupna (jeżeli można z wystarczającą pewnością stwierdzić, że Spółka z tej opcji skorzysta) oraz kary pieniężne za wypowiedzenie umowy (jeżeli jest wystarczająca pewność, że Spółka skorzysta z tej opcji). Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane od razu jako koszt okresu, w którym zaistniało zdarzenie lub warunek powodujący konieczność uiszczenia opłaty.

Późniejsza wycena

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu pomniejszane jest o dokonane spłaty i powiększane o naliczane odsetki. Do naliczania odsetek Spółka stosuje krańcową stopę leasingobiorcy, która jest sumą wartości stopy wolnej od ryzyka oraz premii za ryzyko kredytowe Spółki. W przypadku, gdy w umowie leasingowej dokonywana jest modyfikacja, zmianie ulega okres lub wysokość zasadniczo stałych opłat leasingowych lub następuje zmiana w zakresie osądu co do realizacji opcji kupna wynajmowanego aktywa, wówczas zobowiązanie z tytułu leasingu jest przeliczane, aby odzwierciedlić opisane zmiany. Aktualizacja wartości zobowiązania powoduje również konieczność odpowiedniej aktualizacji wartości aktywa z tytułu prawa do użytkowania.

Umowy krótkoterminowe i aktywa o niskiej wartości (zgodnie z MSSF 16)

Począwszy od 1 lipca 2020 r. Spółka stosuje wyjątek praktyczny dotyczący wynajmu zawartych na okres krótszy niż 12 miesięcy od daty rozpoczęcia leasingu. Wyjątek dotyczący wynajmu aktywów o niskiej wartości jest również stosowany dla wynajmu sprzętu o niskiej wartości początkowej. Zgodnie z uzasadnieniem wniosków Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości do MSSF 16 za przedmioty o niskiej wartości uznać można przedmioty, których wartość nie przekracza równowartości 5 000,00 USD. Płatności leasingowe w przypadku obu wymienionych wyjątków rozpoznawane są w kosztach okresu, którego dotyczą. Ani aktywo z tytułu prawa do użytkowania ani odpowiadające mu zobowiązanie finansowe nie są w tym przypadku rozpoznawane.

Pozostałe zmiany w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej dotyczące Jednostkowego Sprawozdania Finansowego

- Zmiany do MSSF 9: Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą – zastosowano począwszy od 1 lipca 2020 r.
- Zmiany do MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu – zastosowano począwszy od 1 lipca 2020 r.



- Interpretacja KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego – zastosowano począwszy od 1 lipca 2020 r.,
- Zmiany do MSR 28: Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach – zastosowano począwszy od 1 lipca 2020 r.,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017:
 - a) MSSF 3 Połączenia jednostek – w zakresie nabyć wieloetapowych – zastosowano począwszy od 1 lipca 2020 r.,
 - b) MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne – w zakresie uzyskania wspólnej kontroli nad wspólnym działaniem – zastosowano począwszy od 1 lipca 2020 r.,
 - c) MSR 12 Podatek dochodowy – w zakresie skutków podatkowych dywidend – zastosowano począwszy od 1 lipca 2020r.,
 - d) MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego – zastosowano począwszy od 1 lipca 2020 r.
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych – zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2022 r.
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania – zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2022 r.
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia – – zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2022 r.
- Roczny program poprawek 2018-2020 – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing” – zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2022 r.

Powyższe zmiany nie mają istotnego wpływu na niniejsze Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe DB ENERGY SA. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.



Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17– zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2023 r.
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe – zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2023 r.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości – zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2023 r.
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych – zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2023 r.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji tj. leasing – zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2023 r.

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

W ocenie Spółki, powyższe zmiany nie mają istotnego wpływu na niniejsze Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe.

Wymienione wyżej zmiany w MSSF, które będą miały zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 lipca 2022 r. lub później nie powinny mieć, w ocenie kierownictwa DB ENERGY SA, istotnego wpływu na sprawozdawczość finansową Spółki w przyszłych latach obrotowych. Jednakże należy wziąć pod uwagę potencjalne przyszłe zmiany założeń i warunków, które stanowią podstawę do osądów dokonywanych na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, dlatego Spółka dokona ponownej weryfikacji wpływu zmian w MSSF przed datą ich wejścia w życie w kolejnych okresach raportowych.

Korekta błędu

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędu.



Segmenty operacyjne

DB ENERGY SA świadczy usługi z zakresu efektywności energetycznej, oferując kompleksowe doradztwo i obsługę projektów inwestycyjnych dla dużych i średnich zakładów przemysłowych. Spółka wykonuje projekty efektywności energetycznej redukujące zużycie energii, co przekłada się na generowanie oszczędności u klientów.

DB ENERGY nie wyróżnia segmentów działalności. Spółka działa w jednym segmencie – efektywność energetyczna.

W strukturze sprzedaży Spółka wyróżnia cztery kategorie usług:

- ESCO i projekty inwestycyjne,
- audyty CEA,
- audyty EEA i pozyskiwanie Białych Certyfikatów (BC),
- inne usługi.

Mając na uwadze specyfikę prowadzonej działalności, w tym:

- a) ponoszenie kosztów, w których znaczący udział stanowią świadczenia pracownicze oraz usługi obce, wykonywane przez te same podmioty w związku z osiąganiem przychodów z różnych obszarów sprzedaży,
- b) wykorzystywanie w większości tych samych aktywów w celu osiągania przychodów z różnych obszarów sprzedaży,

oraz ze względu na znaczącą zmianę struktury przychodów w minionych latach, związaną z przyjętą strategią rozwoju, Spółka nie wyróżnia segmentów działalności i wykazuje informacje o zysku lub stracie, aktywach i zobowiązaniach jako wspólne dla wszystkich obszarów sprzedaży w prowadzonym segmencie działalności „efektywność energetyczna”.

Dane finansowe przygotowywane dla celów sprawozdawczości zarządczej oparte są na tych samych zasadach rachunkowości, jakie stosuje się przy sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych.

Struktura przychodów – według rodzaju

Przychody ze sprzedaży	01.07.2021 - 30.06.2022		01.07.2020 - 30.06.2021	
	struktura sprzedaży %	od jednostek pozostałych	struktura sprzedaży %	od jednostek pozostałych
1. Sprzedaż usług (struktura rzeczowa)	99,64	78 413 940,02	99,50	29 994 995,34
– audyt EEA i pozyskiwanie Białych Certyfikatów	2,99	2 347 786,47	5,99	1 795 244,61
– audyt CEA	0,79	622 382,50	2,96	886 800,00
– ESCO i projekty inwestycyjne	95,46	74 850 272,32	87,05	26 111 911,55
– inne usługi, w tym: ekspertyzy, konsultacje, szkolenia, pomiary, analizy, nadzory, projekty techniczne - budowlane, koncepcje	0,76	593 498,73	4,00	1 201 039,18
2. Sprzedaż towarów i materiałów (struktura rzeczowa)	0,36	280 078,32	0,50	149 528,36
	100,00	78 694 018,34	100,00	30 144 523,70

Struktura przychodów – struktura terytorialna

Roczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe DB Energy SA
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)



Przychody ze sprzedaży - struktura terytorialna	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży produktów/usług	78 413 940,02	29 994 995,34
<i>na terenie kraju</i>	<i>78 413 940,02</i>	<i>29 994 995,34</i>
<i>na terenie Unii Europejskiej</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>na terenie krajów trzecich</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Przychody ze sprzedaży towarów	280 078,32	149 528,36
<i>na terenie kraju</i>	<i>280 078,32</i>	<i>149 528,36</i>
Przychody ze sprzedaży - struktura terytorialna	78 694 018,34	30 144 523,70

Aktywa trwałe – struktura terytorialna

Aktywa trwałe - struktura terytorialna	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Aktywa trwałe	11 170 042,54	10 043 157,42
<i>na terenie kraju</i>	<i>11 170 042,54</i>	<i>10 043 157,42</i>
<i>na terenie Unii Europejskiej</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>na terenie krajów trzecich</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Aktywa trwałe - struktura terytorialna	11 170 042,54	10 043 157,42

Wskazane aktywa trwałe nie obejmują instrumentów finansowych, aktywów z tytułu podatku odroczonego, aktywów z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz praw wynikających z umów ubezpieczeniowych.

Struktura przychodów – grupy odbiorców

Przychody ze sprzedaży	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Sektor rządowy	0,00	0,00
Sektor prywatny	78 694 018,34	30 144 523,70
Razem	78 694 018,34	30 144 523,70

Struktura przychodów – główni klienci

01.07.2021 - 30.06.2022	struktura sprzedaży %	od jednostek pozostałych
Słodownia Soufflet Polska Sp. z o.o.	56,41	44 755 306,95
Schumacher Packaging Zakład Grudziądz Sp. z o.o.	28,67	22 746 968,90
Bwi Poland Technologies Sp. z o.o.	7,24	5 744 884,34
Pozostali	7,69	5 446 858,15
Razem	100%	78 694 018,34



01.07.2020 - 30.06.2021	struktura sprzedaży %	od jednostek pozostałych
Schumacher Packaging Zakład Grudziądz Sp. z o.o.	55,09	16 591 386,80
Słodownia Soufflet Polska Sp. z o.o.	8,59	2 587 750,62
Bwi Poland Technologies Sp. z o.o.	7,93	2 387 434,38
Pozostali	28,38	8 577 951,90
Razem	100%	30 144 523,70



Noty i objaśnienia do Roczego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego

DB ENERGY SA



Nota 1.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Informacje dotyczące szacunków

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości danego składnika rzeczowych aktywów trwałych. Ponadto, nie później niż na koniec roku obrotowego, na podstawie bieżących szacunków Spółka dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych, wartości końcowej i metody amortyzacji.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów. W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 r. Spółka nie zmieniła sposobu dokonywania szacunków. W roku obrotowym trwającym od 01.07.2021 r. do 30.06.2022 r. nie dokonano również zmian w stosowanych przez Spółkę stawkach amortyzacyjnych dotyczących rzeczowych aktywów trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2022	30.06.2021
a) środki trwałe, w tym:	165 684,91	108 170,52
- grunty	0,00	0,00
- budynki i budowle	0,00	0,00
- urządzenia techniczne i maszyny	59 963,48	50 397,21
- środki transportu	67 802,36	11 093,33
- inne środki trwałe	37 919,07	46 679,98
b) środki trwałe w budowie	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	165 684,91	108 170,52

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych o ograniczonym prawie własności i użytkowania.

Spółka nie posiada kredytów bankowych, które byłyby zabezpieczone aktywami trwałymi.

Na dzień 30.06.2022 r. nie występowały zobowiązania umowne w związku z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30.06.2022 r. nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nota 1.2 Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	252 709,05	61 153,54	159 891,63	473 754,22
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	23 413,01	61 189,03	12 365,79	96 967,83
	– nabycie		0,00	23 413,01	0,00	0,00	23 413,01
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne			0,00	61 189,03	12 365,79	73 554,82
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	655,28	655,28
	– likwidacja i sprzedaż		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości			0,00	0,00	655,28	655,28
	– przemieszczenie wewnętrzne			0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	276 122,06	122 342,57	171 602,14	570 066,77
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	202 311,84	50 060,21	113 211,60	365 583,65
	Zwiększenia		0,00	13 846,74	4 480,00	21 126,75	39 453,49
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	655,28	655,28
	– likwidacja i sprzedaż		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne			0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne			0,00	0,00	655,28	655,28
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	216 158,58	54 540,21	133 683,07	404 381,86
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	50 397,21	11 093,33	46 680,03	108 170,57
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	59 963,48	67 802,36	37 919,07	165 684,91

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	252 709,05	61 153,54	121 434,98	435 297,57
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	38 456,65	38 456,65
	– nabycie		0,00	0,00	0,00	38 456,65	38 456,65
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne			0,00	0,00	0,00	0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja i sprzedaż		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości			0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne			0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	252 709,05	61 153,54	159 891,63	473 754,22
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	186 944,64	45 580,21	90 477,61	323 002,46
	Zwiększenia		0,00	15 367,20	4 480,00	22 734,04	42 581,24
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja i sprzedaż		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne			0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne			0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	202 311,84	50 060,21	113 211,65	365 583,70
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	65 764,41	15 573,33	30 957,37	112 295,11
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	50 397,21	11 093,33	46 679,98	108 170,55



Nota 1.3 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Spółka nie poniosła kosztów na wytworzenie środków trwałych na własne potrzeby.

Nota 1.4 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie	Wartość w 2022 roku
Nakłady na pozostałe niefinansowe aktywa trwałe	96 967,83
Razem	96 967,83

Spółka nie poniosła w 2022 roku, jak również w 2021 roku wydatków na ochronę środowiska naturalnego.

Nota 1.5 Zmiany wartościowe wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF

Za dzień przejścia na MSSF uznaje się 01.07.2020 roku.

Na podstawie MSSF 1 zostało zastosowane zwolnienie dotyczące ustalenia *Zakładanego kosztu*. Dla składników rzeczowych aktywów trwałych wartość przeszacowaną ustalono zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości na dzień przejścia.

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2022 wg wcześniej stosowanych zasad	30.06.2022 wg MSSF	Różnica
Maszyny i urządzenia	257 870,47	59 963,48	(197 906,99)
Środki transportu	1 990 108,16	67 802,36	(1 922 305,80)
Narzędzia, przyrządy; inne	40 392,24	37 919,07	(2 473,17)
Razem	2 288 370,87	165 684,91	(2 122 685,96)

Różnice wynikają ze zmiany prezentacji praw do użytkowania aktywów, w związku z zastosowaniem MSSF 16.

**Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021**

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2021 wg wcześniej stosowanych zasad	30.06.2021 wg MSSF	Różnica
Maszyzny i urządzenia	356 253,46	50 397,21	(305 856,25)
Środki transportu	1 794 783,10	11 093,33	(1 783 689,77)
Narzędzia, przyrządy; inne	61 711,23	46 679,98	(15 031,25)
Razem	2 212 747,79	108 170,52	(2 104 577,27)

Różnice wynikają ze zmiany prezentacji praw do użytkowania aktywów, w związku z zastosowaniem MSSF 16.

Nota 2.1 Wartości niematerialne

Informacje dotyczące szacunków

Spółka na dzień kończący rok obrotowy ocenia czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości danego składnika wartości niematerialnych.

Bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, jednostka jest także zobowiązana do:

a) przeprowadzania corocznie testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania, poprzez porównanie jego wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną. Powyższy test sprawdzający może zostać przeprowadzony w dowolnym terminie w ciągu okresu rocznego, pod warunkiem że jest on przeprowadzany każdego roku w tym samym terminie. Różne składniki wartości niematerialnych mogą być poddawane testom na utratę wartości w różnych terminach. Jednakże jeżeli taki składnik wartości niematerialnych został wstępnie ujęty w ciągu bieżącego okresu rocznego, składnik ten poddaje się testowi sprawdzającemu, czy nie nastąpiła utrata jego wartości przed końcem bieżącego okresu rocznego;

b) przeprowadzania corocznie testu na utratę wartości firmy przejętej w wyniku połączenia jednostek gospodarczych.

Ponadto, nie później niż na koniec roku obrotowego Spółka dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych, wartości końcowej i metody amortyzacji na podstawie bieżących szacunków.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów niematerialnych. W okresie trwającym od 01.07.2021 r. do 30.06.2022 r. nie dokonano zmian w stosowanych przez Spółkę stawkach amortyzacyjnych dotyczących aktywów niematerialnych.

Koszty prac rozwojowych są określone i kapitalizowane zgodnie z polityką rachunkowości Spółki. Określenie momentu rozpoczęcia kapitalizacji kosztów jest przedmiotem profesjonalnego osądu kierownictwa co do możliwości, z technicznego oraz ekonomicznego punktu widzenia, ukończenia realizowanego projektu. Moment ten wyznacza osiągnięcie odpowiedniej dojrzałości (etapu) danego projektu, w przypadku którego Spółka



ma uzasadnioną pewność, że zamierza i jest w stanie ukończyć dany składnik wartości niematerialnych tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży, jak również spodziewane przyszłe korzyści ekonomiczne osiągnięte w wyniku użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych przekroczą koszt jego wytworzenia.

Co najmniej raz w roku na dzień kończący rok obrotowy, koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji oraz wartość firmy poddawane są testom na utratę wartości, których sporządzenie wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej środków generujących przepływy pieniężne. Spółka przeprowadza ww. testy przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych, co z kolei wiąże się z potrzebą dokonania szacunków w dotyczących przyszłych okresów przepływów pieniężnych, zmian stanu kapitału obrotowego oraz oszacowania średniego ważonego kosztu kapitału.

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Wartości niematerialne	30.06.2022	01.07.2021
Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania	6 347 579,99	5 920 657,92
Wartość firmy	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Zaliczki na wartości niematerialne	0,00	0,00
Wartości niematerialne	6 347 579,99	5 920 657,92

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Wartości niematerialne	30.06.2021	01.07.2020
Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania	5 920 657,92	5 044 969,05
Wartość firmy		
Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Zaliczki na wartości niematerialne	0,00	0,00
Wartości niematerialne	5 920 657,92	5 044 969,05

Nota 2.2 Zmiany stanu wartości niematerialnych według grup rodzajowych

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	5 920 657,92	0,00	168 723,60	0,00	6 089 381,52
	Zwiększenia, w tym:	426 922,07	0,00	0,00	0,00	426 922,07
	– nabycie	426 922,07				426 922,07
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja i sprzedaż					0,00
	– aktualizacja wartości					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	6 347 579,99	0,00	168 723,60	0,00	6 516 303,59
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	168 723,60	0,00	168 723,60
	Zwiększenia					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja i sprzedaż					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	168 723,60	0,00	168 723,60
5.	Wartość netto na początek okresu	5 920 657,92	0,00	0,00	0,00	5 920 657,92
6.	Wartość netto na koniec okresu	6 347 579,99	0,00	0,00	0,00	6 347 579,99

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	5 044 969,05	0,00	168 723,60	0,00	5 213 692,65
	Zwiększenia, w tym:	875 688,87	0,00	0,00	0,00	875 688,87
	– nabycie	875 688,87				875 688,87
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja i sprzedaż					0,00
	– aktualizacja wartości					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	5 920 657,92	0,00	168 723,60	0,00	6 089 381,52
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	168 723,60	0,00	168 723,60
	Zwiększenia					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja i sprzedaż					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	168 723,60	0,00	168 723,60
5.	Wartość netto na początek okresu	5 044 969,05	0,00	0,00	0,00	5 044 969,05
6.	Wartość netto na koniec okresu	5 920 657,92	0,00	0,00	0,00	5 920 657,92

DB ENERGY SA nie posiada wartości niematerialnych użytkowanych na podstawie umów leasingu.

DB ENERGY SA nie posiada wartości niematerialnych o ograniczonym prawie użytkowania.

DB ENERGY SA nie posiada kredytów bankowych, które byłyby zabezpieczone wartościami niematerialnymi.

Nota 2.3 Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji

Wartości niematerialne	30.06.2022	30.06.2021
Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji	6 347 579,99	5 920 657,92
Wartości niematerialne	6 347 579,99	5 920 657,92

DB ENERGY SA realizuje projekt o nazwie „Opracowanie innowacyjnego systemu diagnostyki napędów (DiagSys) bazującego na elektrycznych pomiarach sygnałów charakterystycznych dla mechanicznych uszkodzeń elementów maszyn wirujących, wraz z wyspecjalizowanym analizatorem stanu pracy i sprawności maszyn (APPS 3)”. Projekt jest współfinansowany w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020, w ramach poddziałania 1.1 „1. Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa”. Nr konkursu: 1/1.1.1/2015.

Celem projektu jest opracowanie systemu, który umożliwi zdalną diagnostykę urządzeń napędowych w procesach przemysłowych. System będzie posiadał dwa podstawowe zadania:

- zdalna kontrola pracy maszyn, zapobieganie i szybkie usuwanie awarii maszyn,
- redukcja zużycia energii w przemyśle.

Opracowywany przez DB ENERGY system DiagSys ma wiele zalet:

- koszt systemu niższy niż koszt badań wibroakustycznych i termowizyjnych stosowanych obecnie,
- prowadzenie stałych pomiarów on-line – monitoring pracy maszyn w trybie ciągłym,
- wyeliminowanie konieczności interpretacji danych przez eksperta – inteligentna baza danych,
- możliwość skorzystania z porady eksperta on-line,
- możliwość integracji z automatyką urządzeń wykonawczych – kontrola sprawności procesu produkcyjnego.

Ponadto, DiagSys wykonuje pełen zakres badań wibroakustycznych na podstawie sygnałów prądowych, dając jednocześnie możliwość pełnego panowania nad kosztami pracy maszyn z uszkodzeniem. Jego instalacja podobna jest do instalacji analizatora jakości energii, może odbywać się z dala od badanej maszyny w torze zasilającym i nie wymaga ingerencji bezpośrednio w układ napędowy. Silne zorientowanie na funkcjonalność powoduje, że urządzenie będzie proste w obsłudze i intuicyjne niemal dla każdego. Dodatkowo, przenośna forma powoduje, że możliwe będzie wykorzystanie urządzenia do kontroli kilku maszyn jednocześnie.

Baza danych, z którą łączy się urządzenie przeprowadzając diagnostykę, posiada miliony wpisów różnych spotkanych w przemyśle awarii, co powoduje, że analizator nie musi się "uczyć" urządzenia, które diagnozuje pracując na trendzie zmian – jest w stanie wydać rekomendację w zakresie czynności eksploatacyjnych nawet dla maszyn, które analizowane są po raz pierwszy.

Prace rozwojowe prowadzone są w oparciu o:

- wiedzę wypracowaną w toku prowadzonych prac badawczych,
- informacje od potencjalnych klientów pozyskane w procesie badania rynku i działań marketingowych, prowadzonych w kraju i za granicą,
- zapotrzebowanie zgłaszane przez obecnych klientów na etapie testowania lub wdrażania oprogramowania.

Koszty kapitalizowane są w zakresie związanym bezpośrednio z doprowadzeniem aktywa do pełnej użyteczności i obejmują w szczególności koszty wynagrodzeń pracowników



oraz podwykonawców zaangażowanych w prace na poszczególnych etapach realizacji projektu, jak również wszystkie uzasadnione koszty nieosobowe z tym związane, które można bezpośrednio przyporządkować do przystosowania składnika aktywów do użytkowania.

Na koniec czerwca 2022 roku Spółka szacuje zaawansowanie projektu na ok. 96%. Rozwiązanie jest przedmiotem weryfikacji u kluczowych klientów, gdzie analizie poddawanych jest ponad 100 maszyn. Zakończenie realizacji projektu planowane jest w 2022 roku.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku wydatki Spółki na realizowane prace rozwojowe wyniosły 5 764 052,00 zł. Natomiast wysokość rozliczonej dotacji służącej sfinansowaniu wyżej wskazanych prac na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosła 3 334 650,25 zł. Tym samym wartość ekspozycji jednostki na utratę wartości testowanych aktywów na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 2 429 401,75 zł.

System DIAGSYS ma wszelkie szanse stać się produktem możliwym do oferowania przedsiębiorstwom na całym świecie. W okresie do września 2022 roku przewiduje się dokończenie realizacji projektu. W ramach przewidzianych nakładów inwestycyjnych spółka ponosić będzie nakłady na wynagrodzenia zespołu projektów, a także dokończone zostaną prace związane z funkcjonowaniem systemu DiagSys. Łączne nakłady inwestycyjne w tym okresie oszacowano na 91 245,12 zł.

W IV kwartale 2022 roku zaplanowana jest komercjalizacja rozwiązania. Na podstawie opracowanego systemu DiagSys Spółka planuje stworzyć usługę diagnostyki maszyn wirujących (silników i kompletnych układów napędowych) skierowaną do wskazanej grupy docelowej. Po zbadaniu indywidualnych potrzeb klienta, instalowana będzie infrastruktura pomiarowa (mowa głównie o wysoko wyspecjalizowanych analizatorach stanu pracy i sprawności maszyn APPS 3) mająca dostęp on-line do inteligentnej bazy danych. Stąd też zakłada się dwa strumienie przychodów. Pierwszym źródłem przychodu będzie jednorazowa, zmienna opłata związana z wdrożeniem systemu u klienta, wynikała będzie ona z ustalonych cen katalogowych podzespołów systemu. Drugim, długoterminowym źródłem przychodu będzie opłata abonamentowa za dostęp do inteligentnej bazy danych oraz (w zależności od wybranego pakietu) usług serwisowych wychodzących poza zakres i okres gwarancyjny.

Cena wdrożenia systemu DiagSys została oparta na cenach wdrożeń urządzeń pomiarowych oferowanych przez firmy konkurencyjne. Zakłada się, że wdrożenie obejmowało będzie średnio 10 punktów. W okresie komercjalizacji zakłada się realizację ponad 100 wdrożeń. Z czego połowa klientów będzie zainteresowana dodatkowo wykupem abonamentu. Okres prognozy przyjęty do określenia wartości aktywów został przyjęty na 5 lat. Stopa dyskontowa została przyjęta w przedziale 14,76%-14,88%. Przy czym dokonano jeszcze analizy wrażliwości w przedziale do 22,50%.

Na podstawie otrzymanych rezultatów stwierdzono, iż utrata wartości aktywów nie nastąpiła, w związku z czym nie było konieczności dokonywania odpisów.

Nota 2.4 Koszty zakończonych prac rozwojowych

Wartości niematerialne	30.06.2022	30.06.2021
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
Wartości niematerialne	0,00	0,00



Koszty zakończonych prac rozwojowych to pozycja bilansowa powstała w wyniku przyjęcia do użytkowania jako środek trwałe technologii (system DIAGSYS) powstałej w toku realizowanych przez Spółkę prac rozwojowych, które opisane zostały w Nocie Nota 2.3 Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji”.

Od momentu rozpoczęcia prowadzenia prac rozwojowych do chwili ich zakończenia i przyjęcia do użytkowania jako wartość niematerialną, wybrane koszty rozwoju systemu DIAGSYS są kapitalizowane w bilansie jako aktywa w postaci „kosztów prac rozwojowych w trakcie realizacji”.

Koszty zakończonych prac rozwojowych podlegają amortyzacji zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

Nota 2.5 Zmiany wartościowe wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Wartości niematerialne	30.06.2022 wg wcześniej stosowanych zasad	30.06.2022 wg MSSF	Różnica
Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji	0,00	6 347 579,99	6 347 579,99
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na wartości niematerialne	6 347 579,99	0,00	-6 347 579,99
Razem	6 347 579,99	6 347 579,99	0,00

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Wartości niematerialne	30.06.2021 wg wcześniej stosowanych zasad	30.06.2021 wg MSSF	Różnica
Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji	0,00	5 920 657,92	5 920 657,92
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na wartości niematerialne	5 920 657,92	0,00	-5 920 657,92
Razem	5 920 657,92	5 920 657,92	0,00

Nota 3 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Informacje dotyczące szacunków

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości danego składnika aktywa z tytułu prawa do użytkowania. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów. W przypadku, gdy pod koniec okresu leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Spółki lub Spółka zakłada, że skorzysta



z opcji kupna, wówczas amortyzacja składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania następuje począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W innym wypadku Spółka dokonuje amortyzacji aktywa z tytułu prawa do użytkowania od momentu rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania danego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Spółka nie posiada umów leasingu zawartych na czas nieokreślony.

Na potrzeby szacowania potencjalnej utraty wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania Spółka stosuje przepisy MSR 36. Spółka ocenia na każdy dzień bilansowy czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości danego składnika tego rodzaju aktywa.

Z dniem 1 lipca 2020 r. Spółka wdrożyła nowy standard MSSF 16, w związku z czym w bilansie z dniem 1 lipca pojawiła się nowa pozycja „Aktywa z tytułu prawa do użytkowania”. Pozycja ta odzwierciedla wartość praw do użytkowania bazowego składnika aktywów wynikających z umów leasingu, najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze spełniających definicję leasingu zgodnie z MSSF 16. W związku z zastosowaniem przez Spółkę zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, Spółka nie przekształcała danych porównywalnych, dlatego też dane za okres porównywalny nie zostały zaprezentowane.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Specjalistyczne maszyny, urządzenie i aparaty	Środki transportu	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie	Razem
Wartość netto na 01.07.2021 po wdrożeniu MSSF 16	305 856,25	1 783 689,77	9 068,26	2 098 614,30
Zwiększenia stanu, z tytułu:	0,00	455 965,84	0,00	455 965,84
- przyjęcia do użytkowania w okresie sprawozdawczym	0,00	880 282,91	0,00	880 282,91
- likwidacja	0,00	(424 317,07)	0,00	(424 317,07)
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	107 949,26	317 349,81	6 595,09	431 894,16
- kwota odpisów amortyzacyjnych	107 949,26	608 845,35	6 595,09	723 389,70
- likwidacja	0,00	(291 495,54)	0,00	(291 495,54)
Wartość netto na 30.06.2022	197 906,99	1 922 305,80	2 473,17	2 122 685,96

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Specjalistyczne maszyny, urządzenie i aparaty	Środki transportu	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie	Razem
Wartość netto na 01.07.2020 po wdrożeniu MSSF 16	413 805,52	1 399 078,68	16 487,74	1 829 371,94
Zwiększenia stanu, z tytułu:	0,00	839 026,02	0,00	839 026,02
- przyjęcia do użytkowania w okresie sprawozdawczym	0,00	949 326,02	0,00	949 326,02
- likwidacja	0,00	110 300,00	0,00	110 300,00
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	107 949,27	454 414,93	7 419,46	569 783,66
- kwota odpisów amortyzacyjnych	107 949,27	496 696,59	7 419,46	612 065,32
- likwidacja	0,00	42 281,66	0,00	42 281,66



Wartość netto na 30.06.2021	305 856,25	1 783 689,77	9 068,26	2 098 614,30
--	-------------------	---------------------	-----------------	---------------------

W związku z wdrożeniem w Spółce MSSF 16 na dzień 1 lipca 2020 r. w bilansie Spółki ujęto aktywa z tytułu prawa do użytkowania leasingowanych samochodów, które Spółka dotychczas ujmowała jako aktywa trwałe (MSR 17).

Nota 3.1 Zmiany wartościowe wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF

Zmiany wynikały ze zmiany prezentacji – uprzednio aktywa z tytułu umów leasingu prezentowane były w rzeczowych aktywach trwałych.

Nota 3.2. Inne ujawnienia dotyczące praw do użytkowania aktywów:

	30.06.2022	30.06.2021
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania przedmiotu leasingu	2 122 685,96	2 098 614,30
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 122 273,67	2 069 962,99
- krótkoterminowe	919 394,91	685 559,50
- długoterminowe	1 202 878,76	1 384 403,49
Koszty amortyzacji aktywa będącego przedmiotem leasingu	1 711 019,25	565 437,70
Koszty odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu	101 497,60	70 489,59

Na 30 czerwca 2022 roku oraz na 30 czerwca 2021 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	30 czerwca 2022		30 czerwca 2021	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	976 024,05	944 745,37	724 097,47	685 559,50
W okresie od 1 do 3 lat	881 507,84	970 910,05	1 462 226,20	1 384 403,49
W okresie od 3 do 5 lat	395 460,95	337 993,32	0,00	0,00
Powyżej 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 252 992,84	2 122 273,67	2 186 323,67	2 069 962,99
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 252 992,84	n/d	2 186 323,67	n/d
Minus koszty finansowe	130 719,17	n/d	(116 360,68)	n/d
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	2 122 273,67	n/d	2 069 962,99	n/d
Krótkoterminowe	919 394,91	n/d	685 559,50	n/d
Długoterminowe	1 202 878,76	n/d	1 384 403,49	n/d

W roku zakończonym 30 czerwca 2022 roku warunkowe opłaty leasingowe ujęte jako koszt danego okresu obrotowego nie wystąpiły.

Nota 4 Należności (długoterminowe)

Informacje dotyczące szacunków

Spółka szacuje wielkość odpisów aktualizujących wartości należności długoterminowych zgodnie z wymogami MSSF 9 Instrumenty finansowe. W podejściu uproszczonym wymaga to wykonania analizy statystycznej, która wiąże się z przyjmowaniem pewnych założeń i stosowaniem profesjonalnego osądu.

W Spółce należności długoterminowe nie występują.

Nota 5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Informacje dotyczące szacunków

Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny na ile możliwa jest realizacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Szczegóły związane z szacunkami dotyczącymi podatku dochodowego zostały zaprezentowane w Nocie 28 (do niniejszego sprawozdania): Nota 28 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30.06.2022	30.06.2021
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	138 588,00	92 587,21
odniesionych na wynik finansowy	138 588,00	92 587,21
odniesionych na kapitał własny	138 588,00	0,00
Zwiększenia	1 044 707,35	46 000,79
odniesione na wynik finansowy	1 044 707,35	46 000,79
odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
Zmniejszenia	138 588,00	0,00
odniesione na wynik finansowy	138 588,00	0,00
odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	1 044 707,35	138 588,00
odniesionych na wynik finansowy	1 044 707,35	138 588,00
odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z:	30.06.2022	30.06.2021
Naliczone, ale niezapłacone odsetki	1 491 326,94	0,00
Leasing	2 122 273,67	0,00



Różnice kursowe bilansowe	616 717,01	117 112,68
rezerwy na świadczenia pracownicze	150 037,54	139 940,43
ZUS niezapłacony	88 131,18	78 739,14
Odpisy aktualizujące inwestycje	131 695,71	0,00
Niewypłacone wynagrodzenia	0,00	37 266,12
Utworzenie rezerw	61 700,00	70 305,99
Pozostałe	836 577,70	286 046,13
Razem	5 498 459,75	729 410,49
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	1 044 707,35	138 588,00
Odpisy aktualizujące aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 044 707,35	138 588,00

Na dzień bilansowy aktywa z tytułu podatku odroczonego zaprezentowano jako pomniejszenie zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Nota 5.1 Zmiany wartościowe wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Wyszczególnienie	30.06.2022 wg wcześniej stosowanych zasad	30.06.2022 wg MSSF	Różnica
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	860 735,40	1 044 707,35	183 971,95
odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00
Razem	860 735,40	1 044 707,35	183 971,95

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Wyszczególnienie	30.06.2021 wg wcześniej stosowanych zasad	30.06.2021 wg MSSF	Różnica
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	149 296,00	138 588,00	(10 708,00)
odpisy aktualizujące	0	0	0
Razem	149 296,00	138 588,00	(10 708,00)



Nota 6.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Informacje dotyczące szacunków

Spółka szacuje wielkość odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług zgodnie z wymogami MSSF 9 Instrumenty finansowe. W podejściu uproszczonym wymaga to wykonania analizy statystycznej, która wiąże się z przyjmowaniem pewnych założeń i stosowaniem profesjonalnego osądu.

Należności z tytułu dostaw i usług	30.06.2022	30.06.2021
Od podmiotów powiązanych	11 848,62	3 305,70
Od pozostałych jednostek, w tym:	4 423 375,78	6 298 292,35
- należności zafakturowane	4 423 375,78	6 298 292,35
- należności niezafakturowane	0,00	0,00

Nota 6.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	Wartość na 01.07.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia - wykorzystanie	Zmniejszenia - rozwiązanie	Wartość na 30.06.2022
Od podmiotów powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	132 081,36	836 577,70	0,00	132 081,36	836 577,70
Razem	132 081,36	836 577,70	0,00	132 081,36	836 577,70

W roku obrotowym trwającym od 01.07.2021 r. do 30.06.2022 r. Spółka dokonała odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług na łączną wartość 836 577,79 PLN, które są wynikiem dokonania odpisu na oczekiwane straty kredytowe zgodnie z MSSF 9. Jednocześnie dokonano rozwiązania poprzedniego odpisu, tym samym, wartość odpisów o których mowa powyżej, na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniosła 836 577,79 PLN.

Zgodnie z przyjętą polityką (zasadami) rachunkowości, do wyliczenia odpisu dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje metodę macierzy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania.

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	Wartość na 01.07.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia - wykorzystanie	Zmniejszenia - rozwiązanie	Wartość na 30.06.2021
Od podmiotów powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	290 590,36	0,00	0,00	158 509,00	132 081,36
Razem	290 590,36	0,00	0,00	158 509,00	132 081,36



Na dzień 1 lipca 2020 roku Spółka dokonała odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług na łączną wartość 290 590,36 PLN, które są wynikiem dokonania odpisu na oczekiwane straty kredytowe zgodnie z MSSF 9. W roku obrotowym trwającym od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r. zmniejszono odpisy w kwocie 158 509,00 zł. Tym samym, wartość odpisów o których mowa powyżej, na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniosła 132 081,36 PLN.

Zgodnie z przyjętą polityką (zasadami) rachunkowości, do wyliczenia odpisu dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje metodę macierzy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania.

Nota 6.3 Należności z tytułu dostaw i usług – według terminu wymagalności

Należności z tytułu dostaw i usług	30.06.2022	30.06.2021
do miesiąca	4 586 366,49	4 500 586,34
powyżej miesiąca do 3 miesięcy	83 295,78	1 171 767,99
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	103 393,80	221 627,61
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	154 957,43	327 690,00
powyżej 1 roku	343 788,47	212 007,47
odpisy aktualizujące należności	(836 577,70)	(132 081,36)
Należności z tytułu dostaw i usług	4 435 224,27	6 301 598,05

Nota 6.4 Należności z tytułu dostaw i usług - przeterminowane

Należności z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	30.06.2022	30.06.2021
do miesiąca	885 314,87	246 799,64
powyżej miesiąca do 3 miesięcy	83 295,78	1 171 767,99
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	103 393,80	221 627,61
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 654 957,43	327 690,00
powyżej 1 roku	973 308,47	212 007,47
przeterminowane	0,00	0,00
odpisy aktualizujące należności	(259 231,78)	(132 081,36)
Należności z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	3 441 038,57	2 047 811,35

Nota 6.5 Zmiany wartościowe wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF

Uprzednio stosowane zasady tworzenia odpisów aktualizujących wymagały od Spółki oceny, czy wystąpiły obiektywne przesłanki utraty wartości i (w przypadku ich stwierdzenia) oszacowania odpisu aktualizującego w oparciu o oczekiwane przepływy pieniężne. Wraz z przyjęciem MSSF 9



zastosowano nowe zasady opisane w Zasady rachunkowości – instrumenty finansowe, a odpis aktualizujący obliczono z zastosowaniem modelu oczekiwanych strat kredytowych.

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Należności z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	30.06.2022 wg wcześniej stosowanych zasad	30.06.2022 wg MSSF	Różnica
należności	5 285 057,87	5 271 801,97	(13 255,90)
odpisy aktualizujące należności	0,00	(836 577,70)	(836 577,70)
Razem	5 285 057,87	4 435 224,27	(849 833,60)

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Należności z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	30.06.2021 wg wcześniej stosowanych zasad	30.06.2021 wg MSSF	Różnica
należności	6 430 373,71	6 433 679,41	3 305,70
odpisy aktualizujące należności	(201 398,72)	(132 081,36)	69 317,36
Razem	6 228 974,99	6 301 598,05	72 623,06

Nota 7.1 Zapasy

Zlecenia w realizacji	30.06.2022	30.06.2021
zlecenia w realizacji	9 238 613,42	1 308 083,52
odpisy aktualizujące	0,00	0,00
Zlecenia w realizacji	9 238 613,42	1 308 083,52

Na dzień 30 czerwca 2022 roku stan zleceń w realizacji wynosił 9 238 613,42 zł, z czego główną pozycją było 8 299 993,40 zł stanowiące koszty prac realizowanych na rzecz Schumacher Packaging Zakład Grudziądz sp. z o.o., wynikających z modernizacji kotła K2.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku stan zleceń w realizacji wynosił 1 308 083,52 zł, z czego główną pozycją było 1 210 361,81 zł stanowiące koszty prac realizowanych na rzecz ZGH Bolesław.

Nota 7.2 Wycena bilansowa wartości zapasów

Na dzień bilansowy Spółka wyceniła zapasy – produkcję w toku- w koszcie wytworzenia. Zgodnie z oceną zarządu, produkcja w toku wykazana na dzień bilansowy zostanie zbyta minimum po koszcie wytworzenia.

Nota 7.3 Zmiany w zapasach wynikające z przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF

Nie wystąpiły zmiany w pozycji zapasów, które byłyby wynikiem przyjęcia MSSF.

Nota 7.4 Pozostałe należności (krótkoterminowe)

Informacje dotyczące szacunków

Spółka szacuje wielkość odpisów aktualizujących wartości pozostałych należności krótkoterminowych zgodnie z wymogami. W podejściu uproszczonym wymaga to wykonania analizy statystycznej, która wiąże się z przyjmowaniem pewnych założeń i stosowaniem profesjonalnego osądu.

Pozostałe należności (krótkoterminowe)	30.06.2022	30.06.2021
Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
Z tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych	2 075 217,70	92 794,09
Inne należności, w tym:	2 522 249,63	2 779 603,56
- kaucje	26 260,69	51 574,80
- gwarancje bankowe	352 641,00	455 334,00
- nota z tytułu kary dla kontrahenta ZGH	1 500 000,00	1 500 000,00
- nota z tytułu kary dla podwykonawcy ProEKO	629 520,00	629 520,00
- inne	13 827,94	143 174,76
Razem	4 597 467,33	2 872 397,65

Nota z tytułu kary umownej dla kontrahenta ZGH Bolesław SA (ZGH) wynika z nieterminowego odbioru dokonanego przez inwestora instalacji.

Nota z tytułu kary umownej dla kontrahenta ProEko Jacek Pietruszka (ProEko) dotyczy nieprzekazania dokumentacji projektowej.

Nota 7.5 Aktywa z tytułu umów z klientami

Informacje dotyczące szacunków

Spółka szacuje wielkość odpisów aktualizujących wartości kosztów realizowanych kontraktów z tytułu umów z klientami zgodnie z wymogami MSSF 15 Przychody z umów z Klientami. Rozpoznanie przychodu następuje w momencie przeniesienia kontroli nad dobrem lub usługą na Klienta.

Aktywa z tytułu wyceny bilansowej kontraktów są wynikiem przewagi stopnia zaawansowania realizacji kontraktów w relacji do wystawionych faktur. W przypadku tego rodzaju aktywów Spółka spełniła swoje zobowiązanie do wykonania świadczenia, jednak prawo do otrzymania



wynagrodzenia jest uzależnione od spełnienia warunków innych niż tylko upływ czasu, co odróżnia te aktywa od należności z tytułu dostaw i usług.

Aktywa z tytułu umów z klientami	30.06.2022	30.06.2021
<i>Umowa ze Słodownia Soufflet Polska</i>	47 343 057,57	2 587 750,62
Razem	47 343 057,57	2 587 750,62

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 r. Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu wyceny bilansowej kontraktów.

Nota 7.6 Odpisy aktualizujące pozostałe należności

Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących na inne należności krótkoterminowe.

Nota 8.1 Aktywa finansowe (długoterminowe)

Aktywa finansowe (długoterminowe)	30.06.2022	30.06.2021
w podmiotach powiązanych	2 338 132,18	1 381 599,48
<i>a) udziały lub akcje</i>	<i>587 020,00</i>	<i>583 020,00</i>
<i>b) udzielone pożyczki</i>	<i>1 751 112,18</i>	<i>798 579,48</i>
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
Aktywa finansowe (długoterminowe)	2 338 132,18	1 381 599,48

Na dzień 30.06.2022 r. oraz na dzień 30.06.2021 r. Spółka posiadała aktywa finansowe długoterminowe w postaci udziałów spółek zależnych – Willbee Energy GmbH oraz APPS sp. z o.o. Ponadto na dzień 30.06.2022 r. Spółka udzieliła spółce zależnej Willbee Energy pożyczek o wartości 1 751 112,18 zł.

Nota 8.2 Aktywa finansowe (krótkoterminowe)

Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	30.06.2022	30.06.2021
w podmiotach powiązanych	0,00	424 208,94
<i>a) udzielone pożyczki</i>	<i>0,00</i>	<i>424 208,94</i>
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
<i>a) udzielone pożyczki</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>b) inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>



Aktywa finansowe (krótkoterminowe)	0,00	424 208,94
---	-------------	-------------------

Na dzień 30.06.2022 r. oraz na dzień 30.06.2021 r. Spółka posiadała aktywa finansowe krótkoterminowe w postaci pożyczki udzielonej do spółki zależnej – Willbee Energy GmbH.

Nota 9 Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	Wartość na 01.07.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na 30.06.2022
Subskrypcje i opłaty licencyjne	5 772,00	6 193,72	9 760,31	2 205,41
Polisy i ubezpieczenia	85 245,36	177 084,84	180 861,27	81 468,93
Aktywowanie w umowy długoterminowej w koszty roku bieżącego	22 305,48		22 305,48	0,00
Usługi prawnicze związane z emisją akcji	301 375,57	115 000,00	0,00	416 375,57
Pozostałe	53 559,13	112 319,67	134 488,12	31 390,68
Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	468 257,54	410 598,23	347 415,18	531 440,59

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	Wartość na 01.07.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na 30.06.2021
Subskrypcje i opłaty licencyjne	2 036,92	5 772,00	2 036,92	5 772,00
Polisy i ubezpieczenia	41 843,15	85 245,36	41 843,15	85 245,36
Aktywowanie w umowy długoterminowej w koszty roku bieżącego	107 841,12	22 305,48	107 841,12	22 305,48
Usługi prawnicze związane z emisją akcji	0,00	301 375,57	0,00	301 375,57
Pozostałe	10 420,95	58 248,02	15 109,84	53 559,13
Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	162 142,14	473 848,59	166 831,03	468 257,54

Nota 10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.06.2022	30.06.2021
Środki pieniężne w kasie	7 922,74	4 258,75
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	7 436 144,15	9 637 959,60
a) lokaty bankowe	48 529,96	135 696,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 444 066,89	9 642 218,35

Ponadto, na dzień 30.06.2022 r. Spółka posiadała lokaty bankowe na łączną kwotę 48 529,96 PLN, która jest automatyczną lokatą overnight.

Nota 11 Kapitał podstawowy

Stan na 30.06.2022

Kapitał podstawowy	Liczba akcji na 30.06.2021	Wartość nominalna	Udział w kapitale podstawowym
Krzysztof Piontek	798 205	79 820,50	26,07%
Piotr Danielski	933 890	93 389,00	30,50%
Dominik Brach	795 890	79 589,00	26,00%
Pozostali	533 475	53 347,50	17,43%
Suma	3 061 460	306 146,00	100,00%

Seria akcji	Liczba akcji (szt.)	Liczba głosów	Udział w kapitale podstawowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
A	1 254 000	2 508 000	40,96%	58,12%
B	1 506 000	1 506 000	49,19%	34,90%
C	301 460	301 460	9,85%	6,99%
Suma	3 061 460	4 315 460	100,00%	100,00%

Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 PLN.

Stan na 30.06.2021

Kapitał podstawowy	Liczba akcji na 30.06.2021	Wartość nominalna	Udział w kapitale podstawowym
Krzysztof Piontek	798 205	79 820,50	26,07%
Piotr Danielski	933 890	93 389,00	30,50%
Dominik Brach	795 890	79 589,00	26,00%
Pozostali	533 475	53 347,50	17,43%
Suma	3 061 460	306 146,00	100,00%

Seria akcji	Liczba akcji (szt.)	Liczba głosów	Udział w kapitale podstawowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
A	1 254 000	2 508 000	40,96%	58,12%
B	1 506 000	1 506 000	49,19%	34,90%
C	301 460	301 460	9,85%	6,99%
Suma	3 061 460	4 315 460	100,00%	100,00%

Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 PLN.

Nota 12 Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	30.06.2022	30.06.2021
Emisja akcji powyżej ich wartości nominalnej	3 029 268,65	3 029 268,65
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	3 029 268,65	3 029 268,65

Nota 13 Zmiany w kapitale z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Zmiany w kapitale	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej
Stan na początek okresu	3 029 185,59
Emisja akcji powyżej ich wartości nominalnej – koszty emisji	0,00
Stan na koniec okresu	3 029 185,59

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Zmiany w kapitale	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej
Stan na początek okresu	3 029 185,59
Emisja akcji powyżej ich wartości nominalnej – koszty emisji	0,00
Stan na koniec okresu	3 029 185,59

Nota 14 Zyski zatrzymane z lat ubiegłych

Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	30.06.2022	30.06.2021
Kwoty zawarte w pozycji niepodzielony wynik nie podlegające wypłacie w formie dywidendy (w tym skutki przejścia na MSSF)	166 996,90	-155 985,00
Skumulowane zyski/ straty z lat ubiegłych podlegające podziałowi	9 844 581,13	6 744 044,55
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	10 011 578,03	6 588 059,55

Jednostka stosownie do wymogów Kodeksu spółek handlowych dokonała podziału zysku za lata ubiegłe odnosząc go na kapitał zapasowy. Wartość ta zostaje odniesiona na pozycję Zysków zatrzymanych z lat ubiegłych.

Na potrzeby prezentacji MSSF, zyski z lat ubiegłych są ujawniane w pozycji Wynik z lat ubiegłych.

Nota 15 Pozostałe rezerwy (długoterminowe)

Spółka na dzień 30.06.2022 r. nie posiadała pozostałych długoterminowych rezerw.

Nota 16 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30.06.2022	30.06.2021
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	70 111,00	22 059,00
odniesionych na wynik finansowy	70 111,00	22 059,00
odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00
Zwiększenia	2 348 819,38	48 052,00
odniesione na wynik finansowy	2 348 819,38	48 052,00
odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
Zmniejszenia	70 111,00	0,00
odniesione na wynik finansowy	70 111,00	0,00
odniesione na kapitał własny	0,00	0,00
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	2 348 819,38	70 111,00
odniesionych na wynik finansowy	2 348 819,38	70 111,00
odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których podstawą są różnice przejściowe wynikające z:	30.06.2022	30.06.2021
Leasing	2 122 685,96	0,00
Projekt ESCO	10 059 128,22	123.226,22
różnice kursowe dodatnie	57 359,40	160 784,42
odsetki od pożyczki	122 902,29	36 491,50
inne	131,38	48 503,12
Razem	12 362 207,25	369 005,26
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%)	2 348 819,00	70 111,00

Na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu podatku odroczonego zostały pomniejszone o aktywa z tytułu podatku odroczonego

Nota 17 Kredyty, pożyczki, leasing (długoterminowe)

Informacje dotyczące szacunków

Komentarz odnoszący się do szacunków związanych z wyceną zobowiązań z tytułu umów leasingów został zaprezentowany w Nocie 29 (do niniejszego sprawozdania) Nota 29 Umowy leasingu aktywów.

Kredyty, pożyczki, leasing (długoterminowe)	30.06.2022	30.06.2021
Wobec podmiotów powiązanych	0	0,00
a) inne	0	0,00
Wobec pozostałych jednostek	32 327 191,89	9 144 325,12
a) kredyty i pożyczki	31 124 313,13	7 759 921,63
b) zobowiązania z tytułu leasingu	1 202 878,76	1 384 403,49
c) tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych	0,00	0,00
d) wynagrodzenia	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
Razem	32 327 191,89	9 144 325,12

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynikają z umowy zawartej z SUSI Partners, celem której jest sfinansowanie projektów z zakresu efektywności energetycznej realizowanych w modelu ESCO.

Na mocy zawartego porozumienia SUSI Partner, jako podmiot finansujący udziela DB ENERGY finansowania na stałym oprocentowaniu. Okres spłaty zobowiązania jest uzależniony od okresu obowiązywania umowy ESCO, na realizację której jest udzielone finansowanie.

Na dzień bilansowy główną pozycją dotyczącą zobowiązań, tj. 31 124 313,13 zł było finansowanie kontraktu ESCO realizowanego na rzecz Słodowni Soufflet Polska SA.

Termin wymagalności	30.06.2022	30.06.2021
Od 1 do 3 lat	9 548 740,58	2 380 694,41
Od 3 do 5 lat	7 060 288,32	1 760 272,87
Powyżej 5 lat	14 515 284,23	3 618 954,35
Razem	31 124 313,13	7 759 921,63

Zobowiązania z tytułu leasingu wynikają z umowy leasingowych dotyczących pojazdów i urządzeń wykorzystywanych przez Spółkę w ramach działalności operacyjnej. Umowy leasingowe posiadają zróżnicowany okres obowiązywania, przy czym Spółka najczęściej korzysta z 3-5 letnich okresów finansowania. Oprocentowanie leasingów jest zmienne oparte o stawkę referencyjną powiększoną o marżę podmiotu finansującego.

Termin wymagalności	30.06.2022	30.06.2021
Od 1 do 3 lat	830 362,55	1 384 403,49
Od 3 do 5 lat	372 516,21	0,00
Powyżej 5 lat	0,00	0,00
Razem	1 202 878,76	1 384 403,49

**Nota 18.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30.06.2022	30.06.2021
wobec podmiotów powiązanych	0,00	18 450,00
wobec pozostałych jednostek	6 792 649,02	1 221 001,76
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 792 649,02	1 239 451,76

Nota 18.2 Struktura wiekowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30.06.2022	30.06.2021
do miesiąca	4 949 224,58	1 171 723,28
powyżej miesiąca do 3 miesięcy	1 776 684,90	839,85
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	45 783,64	18 750,01
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	550,00	3 121,22
powyżej 1 roku	20 405,90	26 917,40
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 792 649,02	1 221 351,76

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	30.06.2022	30.06.2021
do miesiąca	1 951 373,66	22 495,70
powyżej miesiąca do 3 miesięcy	1 776 684,90	839,85
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	45 783,64	18 750,01
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	550,00	3 121,22
powyżej 1 roku	20 405,90	26 917,40
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - przeterminowane	3 794 798,10	72 124,18

Nota 19.1 Pozostałe zobowiązania (długoterminowe)**Informacje dotyczące szacunków**

Komentarz odnoszący się do szacunków związanych z wyceną zobowiązań z tytułu leasingów został zaprezentowany w Nocie 29 (do niniejszego sprawozdania) Nota 29 Umowy leasingu aktywów.

Pozostałe zobowiązania (długoterminowe)	30.06.2022	30.06.2021
Wobec podmiotów powiązanych	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	2 332 939,69	0,00
a) inne	2 332 939,69	0,00

Pozostałe zobowiązania (długoterminowe)	2 332 939,69	0,00
--	---------------------	-------------

Zobowiązania długoterminowe wynikają z udzielonej przez spółkę Słodownia Soufflet Polska kaucji pieniężnej służącej zabezpieczeniu wierzytelności z kontraktu ESCO.

Nota 19.2 Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

Informacje dotyczące szacunków

Komentarz odnoszący się do szacunków związanych z wyceną zobowiązań z tytułu leasingów został zaprezentowany w Nocie 29 (do niniejszego sprawozdania) Nota 29 Umowy leasingu aktywów.

Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	30.06.2022	30.06.2021
Wobec podmiotów powiązanych	0,00	0,00
a) inne	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	781 543,08	1 081 843,39
a) tytułu podatków i innych świadczeń publiczno-prawnych	200 626,16	338 227,08
b) wynagrodzenia	178 929,79	154 220,29
c) inne	401 987,13	589 396,02
Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	781 543,08	1 081 843,39

Nota 20.1 Kredyty, pożyczki, leasing (krótkoterminowe)

Kredyty, pożyczki, leasing	30.06.2022	30.06.2021
Wobec podmiotów powiązanych	0,00	0,00
a) inne	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	2 682 022,07	2 418 914,97
a) kredyty i pożyczki	1 762 627,16	1 733 355,47
b) zobowiązania z tytułu leasingu	919 394,91	685 559,50
Razem	2 682 022,07	2 418 914,97

Nota 20.2 Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)

Informacje dotyczące szacunków

Spółka oszacowuje wartość zobowiązań w oparciu o przyjęte założenia i metodologię dokonując oceny prawdopodobieństwa wypływu ze Spółki środków finansowych zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. Jako zobowiązania uznaje te kwoty, których prawdopodobieństwo i czas wydatkowania na dzień bilansowy jest wysokie. Rezerwy na usługi sprzedażowe oraz informatyczne w większości uzależnione są od szacowań dotyczących wartości osiągniętych przez Spółkę przychodów ze sprzedaży.

Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)	30.06.2022	30.06.2021
--	-------------------	-------------------



Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	150 037,54	139 940,43
a) na niewykorzystane urlopy	150 037,54	139 940,43
Pozostałe rezerwy	61 700,00	63 570,00
a) rezerwa na audyt sprawozdania finansowego	61 700,00	63 570,00
b) rezerwa na wynagrodzenia	0,00	0,00
c) rezerwa na tantiemy		0,00
Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)	211 737,54	203 510,43

Nota 20.2 Zmiana stanu pozostałych rezerw (krótkoterminowych)

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Wyszczególnienie	Wartość na 01.07.2021	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na 30.06.2022
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	139 940,43	150 037,54	0,00	139 940,43	150 037,54
a) na niewykorzystane urlopy	139 940,43	150 037,54	0,00	139 940,43	150 037,54
Pozostałe rezerwy	70 305,99	74 337,62	70 305,99	0,00	74 337,62
a) rezerwa na audyt sprawozdania finansowego	44 735,99	61 700,00	44 735,99	0,00	61 700,00
b) rezerwa na wynagrodzenia	25 570,00	0,00	25 570,00	0,00	0,00
c) pozostałe	0,00	12 637,62	0,00	0,00	12 637,62
Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)	210 246,42	224 375,16	70 305,99	139 940,43	224 375,16

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Wyszczególnienie	Wartość na 01.07.2020	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na 30.06.2021
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	137 079,66	139 940,43	0,00	137 079,66	139 940,43
a) na niewykorzystane urlopy	137 079,66	139 940,43	0,00	137 079,66	139 940,43
Pozostałe rezerwy	31 328,13	70 305,99	31 328,13	0,00	70 305,99
a) rezerwa na audyt sprawozdania finansowego	31 328,13	44 735,99	31 328,13	0,00	44 735,99
b) rezerwa na wynagrodzenia	0,00	25 570,00	0,00	0,00	25 570,00
Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe)	168 407,79	210 246,42	31 328,13	137 079,66	210 246,42



Nota 21.1 Rozliczenia międzyokresowe

Informacje dotyczące szacunków

Wartość ujętych kar umownych w rozliczeniach międzyokresowych wynika z podejścia ostrożnościowego. Spółka kierując się zasadą ostrożnej wyceny, a także w celu uniknięcia sytuacji zniekształcenia wyniku finansowego postanowiła, że do czasu uzyskania odpowiedniej pewności nie będzie odnosiła naliczonych kar umownych swoim kontrahentom na wynik finansowy.

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Rozliczenia międzyokresowe	Wartość na 01.07.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na 30.06.2022
PROJEKT NR POIR.01.01.01-00-1561/15	3 207 929,86	128 811,01	2 090,62	3 334 650,25
Rozliczenia międzyokresowe przychodów – kary umowne	2 129 520,00	0,00	0,00	2 129 520,00
Rozliczenia międzyokresowe	5 337 449,86	128 811,01	2 090,62	5 464 170,25

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Rozliczenia międzyokresowe	Wartość na 01.07.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na 30.06.2021
PROJEKT NR POIR.01.01.01-00-1561/15	3 025 961,34	190 441,36	8 472,84	3 207 929,86
Rozliczenia międzyokresowe przychodów – kary umowne	0,00	2 129 520,00	0,00	2 129 520,00
Rozliczenia międzyokresowe	3 025 961,34	2 319 961,36	8 472,84	5 337 449,86

Naliczone kary umowne dotyczą opóźnień/zwłoki w realizacji obowiązków kontrahentów Spółki z zobowiązań umownych w zakresie dostarczenia dokumentacji projektowej (pierwsza umowa) oraz odbioru prac zrealizowanych przez Spółkę (druga umowa).

Nota 21.2 Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Wartość na 01.07.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na 30.06.2022
Przychody przyszłych okresów - zaliczki	407 334,00	1 653 325,00	392 334,00	1 668 325,00
Przyszłe koszty projektu ESCO	0	9 504 058,93	0	9 504 058,93
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	407 334,00	11 157 383,93	392 334,00	11 172 383,93

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Wartość na 01.07.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na 30.06.2021
Przychody przyszłych okresów - zaliczki	1 370 000,00	407 334,00	1 370 000,00	407 334,00
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 370 000,00	407 334,00	1 370 000,00	407 334,00

Nota 22.1 Przychody ze sprzedaży – według rodzaju

Informacje dotyczące szacunków

Spółka realizuje zobowiązania do wykonania świadczeń, pośród których część, w szczególności związana z wypełnianiem kontraktów w obszarze realizacji projektów związanych z efektywnością energetyczną, jest wyceniana zgodnie ze stopniem zaawansowania realizacji usługi. Sporządzenie tego typu wyceny wymaga oszacowania pozostałych do poniesienia kosztów oraz przychodów celem wykonania pomiaru stopnia zaawansowania prac w ramach danego kontraktu. Stopień zaawansowania takich prac Spółka określa przez odniesienie poniesionych kosztów związanych z realizacją projektu do kosztów zaplanowanych lub stosunek zaawansowania prac w relacji do całkowitego zakresu przewidzianego w projekcie. Sporządzenie wyceny i wynikające z niej rozpoznanie przychodu każdorazowo wymaga dokonania profesjonalnego osądu oraz stosownych szacunków.

Przychody ze sprzedaży	01.07.2021 - 30.06.2022		01.07.2020 - 30.06.2021	
	struktura sprzedaży %	od jednostek pozostałych	struktura sprzedaży %	od jednostek pozostałych
1. Sprzedaż usług (struktura rzeczowa)	99,64	78 413 940,02	99,50	29 994 995,34
– audyt EEA i pozyskiwanie Białych Certyfikatów	2,99	2 347 786,47	5,99	1 795 244,61
– audyt CEA	0,79	622 382,50	2,96	886 800,00
– ESCO i projekty inwestycyjne	95,46	74 850 272,32	87,05	26 111 911,55
– inne usługi, w tym: ekspertyzy, konsultacje, szkolenia, pomiary, analizy, nadzory, projekty technic-no - budowlane, koncepcje	0,76	593 498,73	4,00	1 201 039,18
2. Sprzedaż towarów i materiałów (struktura rzeczowa)	0,36	280 078,32	0,50	149 528,36
	100,00	78 694 018,34	100,00	30 144 523,70

Nota 22.2 Przychody ze sprzedaży – struktura terytorialna

Przychody ze sprzedaży - struktura terytorialna	30.06.2022	30.06.2021
Przychody ze sprzedaży produktów/usług	78 413 940,02	29 994 995,34
na terenie kraju	78 413 940,02	29 994 995,34
na terenie Unii Europejskiej	0,00	0,00
na terenie krajów trzecich	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży towarów	280 078,32	149 528,36
na terenie kraju	280 078,32	149 528,36
Przychody ze sprzed-ży - struktura terytorialna	78 694 018,34	30 144 523,70

Nota 22.3 Przychody ze sprzedaży – grupy odbiorców

Przychody ze sprzedaży	01.07.2021 - 30.06.2022
Sektor rządowy	0,00
Sektor prywatny	78 694 018,34
Razem	78 694 018,34

Przychody ze sprzedaży	01.07.2020 - 30.06.2021
Sektor rządowy	0,00
Sektor prywatny	30 144 523,70
Razem	30 144 523,70

Pozostałe zobowiązania do wykonania świadczenia

Stosownie do MSSF 15 na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka dokonała analizy łącznej kwoty ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały w całości lub częściowo niespełnione na dzień bilansowy i postanowiła skorzystać z wyjątku praktycznego dotyczącego zobowiązań do wykonania świadczenia stanowiących część umowy, której przewidywany pierwotny okres obowiązywania wynosi do 12 miesięcy. W wyniku przeprowadzonej analizy określono, że na dzień 30 czerwca 2022 r. wszystkie zobowiązania do wykonania świadczenia wyceniane według stopnia zaawansowania prac wynikają z umów kończących się przed dniem 30 czerwca 2023 r.

Nota 23 Podział kosztów

Koszty według rodzaju	30.06.2022	30.06.2021
Amortyzacja	752 545,09	654 646,56
Zużycie materiałów i energii	3 481 004,43	1 087 014,90
Usługi obce	57 570 828,39	21 194 919,86
- w tym usługi podwykonawców	53 602 429,53	17 894 047,89
Podatki i opłaty	179 096,45	136 707,25
Wynagrodzenia	3 120 306,76	2 448 261,76
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	660 606,53	526 604,35
Pozostałe koszty rodzajowe	543 112,12	374 345,56
<i>Koszty według rodzaju razem</i>	<i>66 307 499,77</i>	<i>26 422 500,24</i>
Koszt własny sprzedaży	0,00	418 787,37
Koszty ogólnego zarządu	0,00	0,00
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00

Podział kosztów	66 307 499,77	26 841 287,61
------------------------	----------------------	----------------------

Usługi podwykonawców stanowią usługi obce realizowane przez firmy zewnętrzne na rzecz DB Energy na potrzeby realizacji projektów. Są tu usługi m.in. prac budowlanych, montażowych, projektowych itd.

Podział kosztów	30.06.2022	30.06.2021
Koszty według rodzaju razem	66 307 499,77	26 422 500,24
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	418 787,37
Pozostałe aktywowane koszty	0,00	0,00
Koszty wykazane w rachunku zysków o strat	66 307 499,77	26 841 287,61

Nota 24 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	30.06.2022	30.06.2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	30 788,85	4 081,44
Aktualizacja wartości należności	0,00	158 507,00
Inne przychody operacyjne	527 952,81	934 464,63
<i>przychody z refakturowania kosztów</i>	<i>258 433,09</i>	<i>463,45</i>
<i>otrzymane odszkodowania</i>	<i>9 831,13</i>	<i>6 703,25</i>
<i>Dotacje</i>	<i>25 790,62</i>	<i>4 806,10</i>
<i>Umorzenie pożyczki PFR</i>	<i>0,00</i>	<i>915 000,00</i>
<i>pozostałe</i>	<i>233 897,97</i>	<i>7 491,83</i>
Pozostałe przychody operacyjne	558 741,66	1 097 053,07

Nota 25 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	30.06.2022	30.06.2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartość należności	905 897,38	0,00
Inne koszty operacyjne	407 439,95	72 319,00
<i>szkody majątkowe</i>	<i>9 914,53</i>	<i>7 404,00</i>
<i>koszty do refakturowania</i>	<i>104 494,83</i>	<i>0,00</i>
<i>koszty programu motywacyjnego</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>pozostałe</i>	<i>293 030,59</i>	<i>64 915,00</i>

Pozostałe koszty operacyjne	1 313 337,33	72 319,00
------------------------------------	---------------------	------------------

Nota 26 Przychody finansowe

Przychody finansowe	30.06.2022	30.06.2021
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
od podmiotów powiązanych	0,00	0,00
Odsetki	81 083,82	37 888,43
Od podmiotów powiązanych	80 042,67	36 491,50
<i>odsetki od pożyczek</i>	<i>80 042,67</i>	<i>36 491,50</i>
Od pozostałych jednostek	1 041,15	1 396,93
<i>odsetki od lokat i rachunków bankowych</i>	<i>1 041,15</i>	<i>12,58</i>
<i>odsetki niezapłacone</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
<i>sprzedaż inwestycji</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>koszt sprzedanych inwestycji</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Wycena zobowiązań długoterminowych	667 060,31	0,00
Inne	6,54	18 273,23
Przychody finansowe	748 150,67	56 161,66

Zysk z wyceny długoterminowych zobowiązań w kwocie 667 060,31 zł wynika z wyceny otrzymanej gwarancji stosownie do modelu oczekiwanych strat kredytowych.

Nota 27 Koszty finansowe

Koszty finansowe	30.06.2022	30.06.2021
Odsetki	1 533 420,83	313 639,74
Od podmiotów powiązanych	0,00	0,00
<i>odsetki zarachowane od otrzymanych pożyczek</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Od pozostałych jednostek	1 533 420,83	313 639,74
<i>odsetki leasing</i>	<i>101 497,60</i>	<i>70 489,59</i>
<i>odsetki inne</i>	<i>1 431 923,23</i>	<i>243 150,15</i>
Aktualizacja wartości inwestycji	131 695,71	0,00
Inne	334 544,38	11 294,92
różnice kursowe	325 152,93	10 661,27
inne	9 391,45	633,65



Koszty finansowe	1 999 660,92	324 934,66
-------------------------	---------------------	-------------------

Nota 28 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Informacje dotyczące szacunków

W sytuacji, gdy Spółka uzna za prawdopodobne, że przyjęte podejście do wybranej kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych zostanie zaakceptowane przez organ podatkowy, wówczas Spółka określa dochód do opodatkowania lub stratę podatkową, podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Określając takie prawdopodobieństwo, Spółka zakłada, że organy podatkowe uprawnione do przeprowadzenia kontroli i zakwestionowania sposobu podejścia do danego zagadnienia podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i uzyskają dostęp do wszelkich niezbędnych informacji.

W przypadku, gdy Spółka uzna za prawdopodobne, że organ podatkowy nie zaakceptuje podejścia Spółki do wybranej kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wtedy Spółka ukazuje skutki takiej niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym dokonała takiego ustalenia. Szacując wartość zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, Spółka wybiera najbardziej prawdopodobną wartość wynikającą spośród scenariuszy, które zostały nakreślone, albo ustala wartość oczekiwaną takiego zobowiązania, określając ją przy zastosowaniu średniej ważonej (prawdopodobieństwem) dla możliwych wyników. Wybór jednej z powyższych metod zależy od tego, która z nich trafniej oddaje sposób, w jaki niepewność może się ziścić.

Wyszczególnienie	30.06.2022	30.06.2021
Zysk brutto	10 380 412,65	4 059 197,16
Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu, w tym:	39 384 840,98	3 803 473,15
rezerwa urlopowa	10 097,11	0,00
niewypłacone wynagrodzenia	8 865,65	37 267,96
nieopłacone składki ZUS	87 858,76	78 739,14
amortyzacja bilansowa - podatkowa	600 339,23	565 437,70
rezerwa, w tym na badanie SF	0,00	43 005,77
PFRON	52 057,00	47 275,00
składki na rzecz organizacji - nieobowiązkowe	0,00	3 997,52
rozliczenie kosztu zakupu finansowanego dotacją	0,00	1 222,14
użytkowanie samochodów powyżej określonych limitów	185 854,25	85 528,57
ujemne różnice kursowe z wyceny	802 405,15	117 112,68
koszty umowy długoterminowej	22 305,48	107 841,12
naliczone odsetki od pożyczek i zobowiązań	1 327 458,15	142 158,04
odsetki od zobowiązań leasingowych	101 497,60	70 489,59
odpis aktualizacyjny wartość należności	905 897,38	0,00
odpis aktualizujący wartość pożyczek MSSF 9	131 695,71	0,00



nieściągalne należności	22 776,59	0,00
rozliczenie kosztów umowy długoterminowej		0,00
pozostałe koszty	151 528,37	88 525,35
koszt zlikwidowanych leasingów	95 739,60	0,00
zapłacone odszkodowania, kary itp.	59 060,00	
koszty odpisu aktualizacyjnego (przekształcenie MSR/MSSF) nkup		-158 509,00
koszty operacyjne dotyczące umowy o sprzedaż należności ESCO	34 819 404,95	2 464 524,40
zwiększenie kosztów w skorygowanym SF wg ROR nkup		0,00
odpis na należności UoR		100 699,36
Inne		8 157,81
Zwiększenia kosztów podatkowych, w tym:	941 579,40	1 671 807,11
wypłacone wynagrodzenia za rok ubiegły	37 267,96	4 821,12
opłacony ZUS za rok ubiegły	80 625,98	41 842,89
wypłacone koszty delegacji z lat ubiegłych	0,00	1 035,00
zapłacone odsetki	0,00	0,00
koszty rat leasingowych	823 685,46	673 849,70
rozwiązanie rezerwy z roku ubiegłego	0,00	25 500,00
amortyzacja podatkowa st i wnip bilansowo umorzonych	0,00	1 258,40
aktywowane koszty umowy długoterminowej	0,00	923 500,00
Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	45 687 348,48	3 833 544,20
różnice kursowe niezrealizowane	97 260,69	168 618,48
naliczone odsetki od należności, w tym od udzielonych pożyczek	80 042,67	36 491,50
przychody bilansowe, stanowiące przychód podatkowy w roku następnym	0,00	0,00
przychody z tytułu otrzymanej dotacji zarachowane do amortyzacji st i pozostałych kosztów w części dofinansowanej dotacją	2 090,62	4 806,10
Przychody z tytułu umorzenia tarczy COVID	0,00	915 000,00
rozwiązanie rezerwy na należności	0,00	0,00
rozliczenie przychodów z tytułu umowy długoterminowej	0,00	0,00
przychody z tytułu pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności ZUS	0,00	0,00
przychody dotyczące umowy o sprzedaż należności ESCO	44 755 306,95	2 587 750,62
korekta przychodów z lat ubiegłych	-115 000,00	0,00
Wycena wg skorygowanej ceny nabycia	667 060,31	0,00
naliczone kary	148 708,42	0,00
pozostałe przychody	51 878,82	20 179,91
inne zmiany MSSF		100 697,59
Zwiększenia przychodów podatkowych, w tym:	0,00	1 000 000,00
przychód z tytułu kary umownej, bilansowo ujęty w roku ubiegłym	0,00	0,00



przychód z tytułu sprzedaży projektu	0,00	1 000 000,00
Dochód /strata	3 136 325,75	3 357 319,00
Odliczenia od dochodu - strata spółek powiązanych	0,00	0,00
Podstawa opodatkowania	3 136 325,75	3 357 319,00
Podatek według stawki 19%	595 902	637 891
Zmiana stanu aktywa na podatek odroczony	-905 495	-46 625
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony	2 278 084,24	48 415,43
Razem obciążenia wyniku brutto	1 968 491	639 681

Kalkulacja efektywnej stopy podatkowej

Wynik brutto	10 380 412,65
Podatek bieżący	595 902,00
Podatek odroczony	1 406 710,03
Podatek w RZiS	1 968 491,03
Efektywna stopa	18,96%

Nota 29 Umowy leasingu aktywów

Koszty leasingu ujęte w okresie sprawozdawczym

W okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. kwota kosztów wynikających z leasingu ujęte w rachunku zysków i strat wraz ze sprawozdaniem z całkowitych dochodów wyniosły:

Wyszczególnienie	01.07.2021 – 30.06.2022
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	612 065,32
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	101 497,60
Koszty leasingów krótkoterminowych	286 335,54
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości	0,00
Razem	999 898,46

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu w okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. wyniósł 713 562,92 PLN.

W okresie od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. kwota kosztów wynikających z leasingu ujęte w rachunku zysków i strat wraz ze sprawozdaniem z całkowitych dochodów wyniosły:

Wyszczególnienie	01.07.2020 - 30.06.2021
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	565 437,70
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	70 489,59
Koszty leasingów krótkoterminowych	300 750,07
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości	0,00
Razem	936 677,36

Całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingu w okresie od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. wyniósł 635 927,29 PLN.

DB Energy SA występuje jako leasingobiorca.

Nota 30 Testy na utratę wartości aktywów

Informacje dotyczące szacunków

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, jednostka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów.

Bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, jednostka jest także zobowiązana do:

a) przeprowadzania corocznie testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania, poprzez porównanie jego wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną. Powyższy test sprawdzający może zostać przeprowadzony w dowolnym terminie w ciągu okresu rocznego, pod warunkiem że jest on przeprowadzany każdego roku w tym samym terminie. Różne składniki wartości niematerialnych mogą być poddawane testom na utratę wartości w różnych terminach. Jednakże jeżeli taki składnik wartości niematerialnych został wstępnie ujęty w ciągu bieżącego okresu rocznego, składnik ten poddaje się testowi sprawdzającemu, czy nie nastąpiła utrata jego wartości przed końcem bieżącego okresu rocznego;

b) przeprowadzania corocznie testu na utratę wartości firmy przejętej w wyniku połączenia jednostek gospodarczych.

MSR 36 wskazuje, że w ramach testu wycenia się wartość odzyskiwalną aktywa, która w myśl standardu odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub wartości użytkowej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość użytkowa jest bieżącą, szacunkową wartością przyszłych przepływów pieniężnych, których uzyskania oczekuje się z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Z określeniem, co stanowi ośrodek wypracowujący środki pieniężne, wiąże się subiektywna ocena. Jeśli nie ma możliwości ustalenia wartości odzyskiwalnej pojedynczego składnika aktywów, jednostka identyfikuje najmniejszy zbiór aktywów, który wypracowuje w znacznym stopniu niezależne wpływy pieniężne.

Ocena przesłanek wskazujących na utratę wartości, jak również przeprowadzenie testów wymaga dokonania szeroko zakrojonych szacunków oraz profesjonalnego osądu, w szczególności związanych z oszacowaniem przyszłych przepływów z działalności operacyjnej, wartości stopy dyskonta, czy też kosztów doprowadzenia do sprzedaży.

Prace rozwojowe w trakcie realizacji

Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji opisane w Nocie 2.3 (do niniejszego sprawozdania) Nota 2.3 Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji, powstają w wyniku kapitalizowania wybranych kosztów rozwoju technologii i ujmowania ich w bilansie jako aktywa, zgodnie z zasadami określonymi w MSR 38 „Wartości niematerialne”. Kapitalizacja dotyczy projektu badawczo rozwojowego nad systemem DIAGSYS.

Ustalenie wartości odzyskiwalnej zostanie przeprowadzone na poziomie ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne. W latach poprzednich nie dokonano odpisu aktualizującego koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji.

Kierownictwo DB ENERGY SA opracowało prognozy przepływów pieniężnych na okres 5 lat począwszy od dnia rozpoczęcia jego eksploatacji (przekazania ich do użytkowania). Przyjęte prognozy przychodów oraz kosztów są zgodne z założeniami, w oparciu o które został przygotowany budżet na kolejne lata. Jednocześnie, wartości te odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia Zarządu wynikające z przebiegu rozwoju DB ENERGY SA od początku powstania spółki, tj. od 2011 roku.

Bazując na zdobytych doświadczeniach oraz w oparciu o założenia przyjętej strategii rozwoju, Zarząd koncentruje działania Spółki na skalowaniu działalności i zwiększanie udziału w rynku. Projekcje przyszłych przepływów pieniężnych uwzględniają pozytywny wpływ realizowanych przez Zarząd jednostki działań, niemniej w przypadku wystąpienia znaczących, negatywnych odstępstw od przyjętego planu może zaistnieć potrzeba dokonania odpisu z tytułu utraty wartości aktywów w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Z przeprowadzonego na dzień bilansowy testu wynika, iż w odniesieniu do przedmiotu wyceny, tj. kosztów prac rozwojowych w trakcie realizacji, uzyskana wartość była wyższa od wartości bilansowej tego składnika aktywów – a zatem nie zachodzi przesłanka do utworzenia odpisów na utratę wartości składnika aktywów.

Założenia modeli utraty wartości dla przyszłych przepływów pieniężnych

Założenia modeli przepływów pieniężnych na potrzeby testów na utratę wartości aktywów przedstawia poniższa tabela. Opisane wielkości uwzględniają te dane z przeprowadzonych testów, w przypadku których szacunki Zarządu mogły w sposób istotny wpływać na kwoty ewentualnych odpisów.

Pozycja	Założenia do testu na utratę wartości kosztów prac rozwojowych w trakcie realizacji
WACC przed podatkiem (pre-tax)	14,82%
Rezydualna stopa wzrostu	0%
Utrata wartości	0 zł
Wrażliwość modelu przy:	
- pre-tax WACC + 1 p.p.	115.728,51 zł
- rezydualna stopa wzrostu – 1 p.p.	Brak

Stosownie do wskazanych powyżej założeń nie zachodzą przesłanki do dokonania odpisów na utratę wartości aktywów.

Jednocześnie wskazana wrażliwość na przyjęte założenia obrazuje potencjalny wpływ na zmianę oszacowań wartości poszczególnych aktywów.

Brak rezydualnego przepływu dla kosztów „prac rozwojowych w trakcie realizacji” wynika z faktu, że model wyceny uwzględnia maksymalny (pięcioletni) okres użytkowania aktywów po ich przyjęciu do użytkowania.

Nota 32 Propozycja co do sposobu podziału zysku/pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd spółki rekomenduje przeznaczenie całości zysku wypracowanego w roku obrotowym kończącym się 30 czerwca 2022 roku na kapitał zapasowy.

Nota 33 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach

Brak wspólnych przedsięwzięć.

Nota 34 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki może być narażona na następujące ryzyka finansowe:

- a) ryzyko kredytowe,
- b) ryzyko płynności,
- c) ryzyko rynkowe:
 - ryzyko walutowe,
 - ryzyko stopy procentowej,
 - inne ryzyko cenowe.

Ryzyko kredytowe – to ryzyko, które powstaje, gdy jedna ze stron instrumentu finansowego nie wywiązując się ze swoich zobowiązań na rzecz Spółki i spowoduje poniesienie przez nią strat finansowych. Ryzyko kredytowe powstaje w przypadku należności, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów, wniesionych kaucji.

Sprzedaż realizowana w poszczególnych obszarach działalności Spółki kierowana jest w znacznym stopniu do grona odbiorców o ugruntowanej pozycji rynkowej i odbywa się na warunkach odroczonego terminu płatności. Systematyczne regulowanie zobowiązań przez kontrahentów powoduje, że ekspozycja na pojedyncze ryzyko kredytowe jest relatywnie niskie. Spółka stosuje wewnętrzne procedury i mechanizmy ograniczających ten element ryzyka: odpowiedni dobór klientów, system weryfikacji nowych klientów oraz bieżący monitoring należności. Spółka konsekwentnie windykuje przeterminowane należności i na bieżąco dokonuje odpisów aktualizujących na należności. Spółka lokuje posiadane środki pieniężne w wiarygodnych (wybieranych na podstawie ocen ratingowych) instytucjach finansowych. Powyższe działania realizowane przez Spółkę mają na celu w możliwie wysokim stopniu ograniczać ryzyko kredytowe.

Ryzyko płynności – to ryzyko, które powstaje, gdy Spółka napotka trudności w wywiązaniu się z zobowiązań finansowych. Spółka dba o utrzymanie płynności na odpowiednim, bezpiecznym poziomie.

Spółka posiada stabilną sytuację finansową a ryzyko utraty płynności jest minimalizowane przed odpowiednie mechanizmy zarządzania płynnością i przepływami wynikającymi z kontraktów. W opinii kierownictwa DB ENERGY potencjalne ryzyko występuje z uwagi na takie czynniki, jak:

- możliwość wystąpienia trudności w realizacji i rozliczaniu kontraktów w modelu ESCO,
- możliwość wydłużenia się procesów rozliczania Białych Certyfikatów,
- możliwość niezrealizowania w oczekiwanym terminie kluczowych kontraktów,
- możliwość wystąpienia opóźnień płatniczych,
- możliwość utrudnionego dostępu do finansowania zewnętrznego.

W opinii kierownictwa, Spółka monitoruje występowanie powyższych czynników w sposób, który pozwala na odpowiednie zminimalizowanie ryzyka utraty płynności przez Spółkę. Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału obrotowego, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych. Mając na uwadze powyższe, w opinii kierownictwa DB ENERGY,

czynnik ryzyka w postaci utraty płynności jest właściwie monitorowany, a możliwość wystąpienia negatywnych czynników w możliwym do przewidzenia stopniu ograniczana.

Ryzyko rynkowe – to ryzyko, które powstaje, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych. Ryzyko to obejmuje trzy rodzaje ryzyka: ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej, inne ryzyko cenowe.

Ryzyko walutowe – to ryzyko, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany kursów wymiany walut. Ze względu na charakter prowadzonej przez Spółkę działalności, w ramach której przychody oraz koszty generowane są również w EUR, i tak długo jak stan ten będzie się utrzymywał jest ona narażona na ryzyko związane z gwałtownymi zmianami kursów walutowych, w tym w szczególności umocnienia złotego względem walut obcych. Również utrzymywane zasoby pieniężne w walucie narażone są na te ryzyko.

Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających powyższe ryzyko, a strategia mitygująca wpływ zmian kursów walutowych opiera się na negocjowaniu by rozliczenia z kontrahentami (dostawcami i odbiorcami) w ramach poszczególnych kontraktów rozliczane były w tej samej walucie. Wówczas ekspozycja na powyższe ryzyko jest w istotnym stopniu minimalizowana.

Ryzyko stopy procentowej – to ryzyko, które powstaje, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany rynkowych stóp procentowych. Spółka lokuje nadwyżki środków w oprocentowane aktywa (lokaty bankowe), stąd jest narażona na ryzyko związane ze zmianami stóp procentowych.

Główne ryzyko zmiany stóp procentowych związane jest z instrumentami dłużnymi. Spółka posiada zawartą umowę na finansowanie obrotowe (kredyt w rachunku bieżącym), której oprocentowanie jest uzależnione od zmiennego wskaźnika referencyjnego (WIBOR 1M). Z uwagi na powyższe wzrost stopy referencyjnej przekłada się na wzrost kosztów finansowych Spółki.

Inne ryzyka cenowe – to ryzyka, które powstają, gdy wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych (inne niż wynikające z ryzyka stopy procentowej lub ryzyka walutowego), niezależnie od tego czy zmiany te spowodowane są czynnikami charakterystycznymi dla poszczególnych instrumentów finansowych lub dla ich emitenta, czy też czynnikami odnoszącymi się do wszystkich podobnych instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na rynku. Spółka nie korzysta z instrumentów finansowych, z którymi związane jest ryzyko cenowe, dlatego nie jest narażona na inne ryzyko cenowe. Pośredni wpływ na wyniki finansowe Spółki mają zmiany cen energii, w tym energii elektrycznej, gdyż determinują one wysokość uzyskiwanych oszczędności przez klientów w modelu ESCO.

Spółka podjęła decyzję o niestosowaniu rachunkowości zabezpieczeń, gdyż w ramach dotychczasowej działalności poziom ekspozycji na wyżej wskazane ryzyka rynkowe był nieistotny. Wraz ze wzrostem skali prowadzonej działalności Zarząd DB Energy będzie analizował poziom ryzyka rynkowego i w przypadku istotnego zwiększenia poziomu tego ryzyka wdroży rachunkowość zabezpieczeń.

KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WG MSSF 9
Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej	wartość godziwa	wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)						Inne (wartość księgowa)
			wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
				Udziały i akcje			pożyczki i należności	utrzymywane do terminu wymagalności	
Aktywa finansowe									
Udziały i akcje	587 020,00	587 020,00	-		-	-	-	-	587 020,00
Pożyczki	1 751 112,18	1 751 112,18	-	-	-	-	1 751 112,18	-	-
Kaucje długoterminowe i inne należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	4 435 224,40	4 435 224,40	-	-	-	-	4 435 224,40	-	-
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	7 444 066,89	7 444 066,89	-	-	-	-	-	-	7 444 066,89

Na dzień 30.06.2022 roku, według oceny Spółki wartości godziwe dla aktywów finansowych, a w szczególności należności z tytułu dostaw oraz środki pieniężne nie odbiegają znacząco od wartości bilansowych, głównie ze względu na fakt ujęcia już w wartości bilansowej stosownego odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw (nota 6.2), a w odniesieniu do środków pieniężnych z uwagi na brak przesłanek do dokonania stosownych odpisów. Środki pieniężne będące w posiadaniu DB ENERGY SA nie miały ograniczonej dostępności, a wycena środków w walutach obcych nastąpiła po właściwym kursie walutowym.

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej	wartość godziwa	wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)					Inne (wartość księgowa)
			wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		
						rachunkowość zabezpieczeń		
Zobowiązania finansowe								
Kredyty bankowe	-	-	-	-	-	-	-	-
długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki krótkoterminowe	1 762 627,16	1 762 627,16	-	-	1 762 627,16	-	-	-
Pożyczki długoterminowe	31 124 313,13	31 124 313,13			31 124 313,13			
Leasing	2 122 273,67	2 122 273,67	-	-	2 122 273,67	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne zobowiązania długoterminowe	2 332 939,69	2 332 939,69	-	-	2 332 939,69	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena pozostałych instrumentów - instrumenty pochodne	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 792 649,02	6 792 649,02	-	-	-	-	-	6 792 649,02
Inne zobowiązania niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	-	-	-	-	-	-	-	-

Na dzień 30.06.2022 roku, według oceny Spółki wartości godziwe dla zobowiązań finansowych, a w szczególności zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pożyczek i leasingów nie odbiegają znacząco od wartości bilansowych, głównie ze względu na fakt wykazania w wartościach bilansowych pełnych kwot należnych pożyczkodawcom/leasingodawcom w przypadku woli ich natychmiastowego uregulowania. W odniesieniu do zobowiązań

z tytułu dostaw i usług, to ze względu na ich krótkoterminowy charakter i brak ustalonych warunków kredytu kupieckiego z kontrahentami, wartość bilansowa stanowi właściwe oszacowanie wartości godziwej.

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

Aktywa finansowe według pozycji bilansowej	wartość godziwa	wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)						Inne (wartość księgowa)
			wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
							pożyczki i należności	utrzymywane do terminu wymagalności	
Aktywa finansowe									
Udziały i akcje	583 020,00	583 020,00	-		-	-	-	-	583 020,00
Pożyczki	798 579,48	798 579,48	-	-	-	-	798 579,48	-	-
Kaucje długoterminowe i inne należności długoterminowe			-	-	-	-		-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	6 298 292,35	6 298 292,35	-	-	-	-	6 298 292,35	-	-
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	9 689 377,85	9 689 377,85	-	-	-	-	-	-	9 689 377,85

Na dzień 30.06.2021 roku, według oceny Spółki wartości godziwe dla aktywów finansowych, a w szczególności należności z tytułu dostaw oraz środki pieniężne nie odbiegają znacząco od wartości bilansowych, głównie ze względu na fakt ujęcia już w wartości bilansowej stosownego odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw (nota 6.2), a w odniesieniu do środków pieniężnych z uwagi na brak przesłanek do dokonania stosownych odpisów. Środki pieniężne będące w posiadaniu DB ENERGY SA nie miały ograniczonej dostępności, a wycena środków w walutach obcych nastąpiła po właściwym kursie walutowym.

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansowej	wartość godziwa	wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 (wartość księgowa)					Inne (wartość księgowa)
			wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		
						rachunkowość zabezpieczeń		
Zobowiązania finansowe								
Kredyty bankowe	-	-	-	-	-	-	-	-
długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki krótkoterminowe	1 733 355,47	1 733 355,47	-	-	1 733 355,47	-	-	-
Pożyczki długoterminowe	7 759 921,63	7 759 921,63			7 759 921,63			
Leasing	2 069 962,99	2 069 962,99	-	-	2 069 962,99	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena pozostałych instrumentów - instrumenty pochodne	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 239 451,76	1 239 451,76	-	-	-	-	-	1 239 451,76
Inne zobowiązania niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	-	-	-	-	-	-	-	-

Na dzień 30.06.2021 roku, według oceny Spółki wartości godziwe dla zobowiązań finansowych, a w szczególności zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pożyczek i leasingów nie odbiegają znacząco od wartości bilansowych, głównie ze względu na fakt wykazania w wartościach bilansowych pełnych kwot należnych pożyczkodawcom/leasingodawcom w przypadku woli ich natychmiastowego uregulowania. W odniesieniu do zobowiązań z tytułu dostaw i usług, to ze względu na ich krótkoterminowy charakter i brak ustalonych warunków kredytu kupieckiego z kontrahentami, wartość bilansowa stanowi właściwe oszacowanie wartości godziwej.

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI
Ryzyko walutowe 01.07.2021 – 30.06.2022

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych	Wartość księgowa instrumentów finansowych	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (spadek 10%)
Aktywa finansowe					
Udziały i akcje	117 020,00	11 702,00	11 702,00	(11 702,00)	(11 702,00)
Pożyczki	1 751 112,18	175 111,00	175 111,00	(175 111,00)	(175 111,00)
Kaucje długoterminowe i inne należności długoterminowe	-	-	-		
Należności z tytułu dostaw i usług	621 392,48	62 139,00	62 139,00	(62 139,00)	(62 139,00)
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi, w tym:	-	-	-	-	-
- lokaty o terminie zapadalności pow. 3 miesięcy	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe papiery wartościowe		-	-	-	-
Środki pieniężne, w tym:	1 224 016,00	122 402,00	122 402,00	(122 402,00)	(122 402,00)
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 224 016,00	122 402,00	122 402,00	(122 402,00)	(122 402,00)
- lokaty bankowe o terminie zapadalności poniżej 3 miesięcy	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe					
Kredyty bankowe, w tym:	9,83	(1)	(1)	1	1
- długoterminowe	-	-	-	-	-
- krótkoterminowe	9,83	(1)	(1)	1	1
Pożyczki	-	-	-	-	-
Leasing finansowy		-	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 322 251,82	(332 225,00)	(332 225,00)	332 225,00	332 225,00

Inne zobowiązania niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi (SUSI)	31 124 313,13	(3 112 431,00)	(3 112 431,00)	3 112 431,00	3 112 431,00
--	---------------	----------------	----------------	--------------	--------------

Wyżej zaprezentowane dane wskazują na zakres zmian w wyniku finansowym oraz poziomie kapitałów własnych w przypadku gdyby kursy walutowe, na podstawie których dokonane zostało przeliczenie wyżej wskazanych aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, uległy zmianie w przedziale od -10% do +10%.

Ryzyko walutowe 01.07.2020 – 30.06.2021

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych	Wartość księgowa instrumentów finansowych	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (spadek 10%)
Aktywa finansowe					
Udziały i akcje	-	-	-	-	-
Pożyczki	-	-	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne należności długoterminowe	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi, w tym:	-	-	-	-	-
- lokaty o terminie zapadalności pow. 3 miesięcy	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe papiery wartościowe	-	-	-	-	-
Środki pieniężne, w tym:	5 085 042,95	508 504,00	508 504,00	(508 504,00)	(508 504,00)
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 085 042,95	508 504,00	508 504,00	(508 504,00)	(508 504,00)
- lokaty bankowe o terminie zapadalności poniżej 3 miesięcy	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe					
Kredyty bankowe, w tym:	-	-	-	-	-
- długoterminowe	-	-	-	-	-

- krótkoterminowe		-	-	-	-
Pożyczki	-	-	-	-	-
Leasing finansowy		-	-	-	-
Kaucje długoterminowe i inne zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi (SUSI)	7 759 921,63	775 992,16	775 992,16	(775 992,16)	(775 992,16)

Wyżej zaprezentowane dane wskazują na zakres zmian w wyniku finansowym oraz poziomie kapitałów własnych w przypadku gdyby kursy walutowe, na podstawie których dokonane zostało przeliczenie wyżej wskazanych aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, uległy zmianie w przedziale od -10% do +10%.

Nota 35 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Dane za okres od 01.07.2021 do 30.06.2022

W okresie 12 miesięcy od 01.07.2021 r. do 30.06.2022 r. spółka DB ENERGY SA dokonała sprzedaży na rzecz spółki APPS Sp z o.o. na łączną kwotę 6 000,00 złotych oraz na rzecz spółki Willbee na kwotę 33 184,80 złotych. Spółka APPS Sp z o.o. dokonała sprzedaży na rzecz DB ENERGY SA na łączną kwotę 35 000,00 złotych. Stan rozrachunków na dzień 30.06.2022 r. wyniósł 615,00 złotych (należności) – spółka APPS i 11 233,62 złotych (należność) – spółka Willbee. DB Energy naliczyło odsetki od udzielonych pożyczek dla spółki Willbee w kwocie 80 113,16 złotych, a kapitał zwiększył się o 579 976,80 złotych. Łączna należność z tyt. udzielonej pożyczki na dzień 30.06.2022 wyniosła 1 882 769,43 złotych.

Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo dotyczące wypłaconych wynagrodzeń w okresie od 01.07.2021 do 30.06.2022 zostały zaprezentowane w poniższej tabeli

Od 1 lipca 2021 do 30 czerwca 2022	
1. Krzysztof Piontek.....	
mianowanie.....	78.000,00
umowa o pracę.....	
Umowa z Doradztwo Gospodarcze Krzysztof Piontek	146.308,50
2. Piotr Danielski.....	
mianowanie.....	78.000,00
umowa o pracę.....	51.720,00
Umowa z FANDE Piotr Danielski	297.303,91
3. Dominik Brach.....	
mianowanie.....	78.000,00
Umowa z PROFIN Dominik Brach	201.676,95
4. Ireneusz Wąsowicz.....	1.669,28
5. Rafał Pisz.....	1.669,28
6. Tomasz Słoński.....	1.525,63
7. Mariusz Łoś.....	956,00
8. Wojciech Mróz.....	813,59

Ponadto w okresie sprawozdawczym spółka dokonała naliczenia odsetek w kwocie:

- 7.500,00 zł od pożyczki udzielonej przez Pana Piotr Danielskiego
- 115.000,00 zł od pożyczek udzielonych przez Pana Krzysztofa Piontkę

Z naliczonych odsetek rozliczono 102.000,00 zł na rzecz Pana Krzysztofa Piontkę.

Dane za okres od 01.07.2020 do 30.06.2021

W okresie 12 miesięcy od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r. spółka DB ENERGY SA dokonała sprzedaży na rzecz spółki APPS Sp z o.o. na łączną kwotę 6 321,14 złotych oraz na rzecz spółki Willbee na kwotę 43.278,54 zł. Spółka APPS Sp z o.o. dokonała sprzedaży na rzecz DB ENERGY SA na łączną kwotę 95 000 złotych. Stan rozrachunków na dzień 30.06.2021 r. wyniósł 615 złotych (należności) oraz 18 450 złotych (zobowiązanie) – spółka APPS i 11 507,05 złotych –należność) – spółka Willbee. DB Energy naliczyło odsetki od udzielonych pożyczek dla spółki Willbee w kwocie

36.568,67 złotych, a kapitał zwiększył się o 800 318,80 złotych. Łączna należność z tyt. udzielonej pożyczki na dzień 30.06.2021 wyniosła 1 222 788,42 złotych.

Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo dotyczące wypłaconych wynagrodzeń w okresie od 01.07.2020 do 30.06.2021 zostały zaprezentowane w poniższej tabeli

Od 1 lipca 2020 do 30 czerwca 2021	
1. Krzysztof Piontek.....	
mianowanie.....	78.000,00
Umowa z Doradztwo Gospodarcze Krzysztof Piontek	157.932,00
2. Piotr Danielski.....	
mianowanie.....	78.000,00
umowa o pracę.....	77.274,07
Umowa z FANDE Piotr Danielski	320.664,87
3. Dominik Brach.....	
mianowanie.....	78.000,00
Umowa z PROFIN Dominik Brach	216.047,68
4. Ireneusz Wąsowicz.....	1.182,61
5. Rafał Pisz.....	906,47
6. Tomasz Słoński.....	1.043,92
7. Mariusz Łoś.....	906,47
8. Wojciech Mróz.....	371,50

Ponadto w okresie sprawozdawczym spółka dokonała naliczenia odsetek w kwocie:

- 7.500,00 zł od pożyczki udzielonej przez Pana Piotr Danielskiego
- 115.000,00 zł od pożyczek udzielonych przez Pana Krzysztofa Piontkę

Z naliczonych odsetek rozliczono 100.000,00 zł na rzecz Pana Krzysztofa Piontkę.

Pozostałe objaśnienia do Roczno- Jednostkowego Sprawozdania Finansowego

DB ENERGY SA

(stanowią integralną część Roczno-Jednostkowego Sprawozdania Finansowego)

Zobowiązania pozabilansowe

Zobowiązania warunkowe uwzględniające udzielone przez Spółkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

Stan na 30.06.2022

Na dzień 30.06.2022 r. Spółka posiadała zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy. Jest to zabezpieczenie w formie weksla in blanco opatrzonego klauzulą "nie na zlecenie", ustanowione zgodnie z § 19 Umowy zawartej w dniu 22-06-2016 r. o dofinansowanie projektu w ramach PO Inteligentny Rozwój 2014 – 2020, Działanie 1.1 „Projekty B+R przedsiębiorstw” Podziałanie 1.1.1 „Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, numer Umowy: POIR.01.01.01-00-1561/15-00. Zabezpieczenie zostało ustanowione w wysokości 100% kwoty dofinansowania, na okres realizacji Projektu oraz na okres trwałości Projektu.

Ponadto na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka udzieliła następujących gwarancji:

- gwarancja bankowa na kwotę 516.000,00 zł tytułem należytego wykonania umowy z Schumacher Packaging Zakład Grudziądz Sp. z o.o.
- gwarancja ubezpieczeniowa na kwotę 99 425,00 zł tytułem należytego wykonania umowy i usunięcia wad na rzecz Europen Brakes and Chassis Components Sp. z o.o.
- gwarancja ubezpieczeniowa na kwotę 72 253,50 zł tytułem należytego wykonania umowy i rękojmi na rzecz Energa Kogeneracja Sp. z o.o.
- gwarancja ubezpieczeniowa na kwotę 1 609 800,00 zł tytułem usunięcia wad na rzecz Ciech Soda Polska SA.

Zatrudnienie

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku zakończonym 30.06.2022 (w osobach)		
	<i>razem</i>	<i>pracownicy umysłowi</i>	<i>pracownicy fizyczni</i>
Przeciętne zatrudnienie	37,37	37,37	0

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku zakończonym 30.06.2021 (w osobach)		
	<i>razem</i>	<i>pracownicy umysłowi</i>	<i>pracownicy fizyczni</i>
Przeciętne zatrudnienie	36,27	36,27	0

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Spółka zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby mogła w przyszłości generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom, a także aby utrzymać optymalną strukturę kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Zgodnie z praktyką rynkową Spółka monitoruje kapitał między innymi na podstawie wskaźnika kapitału własnego oraz wskaźnika kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe/EBITDA.

Wskaźnik kapitału własnego obliczany jest jako stosunek wartości netto aktywów rzeczowych (kapitał własny pomniejszony o wartości niematerialne) do sumy bilansowej.

Wskaźnik kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe/EBITDA jest obliczany jako stosunek kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych do EBITDA. Kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe oznaczają łączną kwotę zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu, natomiast EBITDA jest to zysk brutto po powiększeniu o amortyzację oraz koszty finansowe.

W celu utrzymania płynności finansowej i zdolności kredytowej pozwalającej na pozyskanie finansowania zewnętrznego przy rozsądnym poziomie kosztów, Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika kapitału własnego na poziomie nie niższym niż 0,10, natomiast wskaźnika kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe/EBITDA na poziomie do 3,00.

Wyszczególnienie	30.06.2022	30.06.2021
Kapitał własny	21 758 831,24	13 342 907,30
Wartości niematerialne	6 347 579,99	5 920 657,92
Kapitał własny pomniejszony o wartości niematerialne	15 411 251,25	7 422 249,38
Suma bilansowa	84 827 580,74	33 647 672,09
Wskaźnik kapitału własnego	0,18	0,22

Wyszczególnienie	30.06.2022	30.06.2021
Zysk brutto	11 631 922,90	4 059 197,16
Amortyzacja	752 545,09	654 646,56
Koszty finansowe	1 999 660,92	324 934,66
EBITDA	14 384 128,91	5 038 778,38
Kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe	35 009 213,96	11 563 240,09
Wskaźnik Kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe/EBITDA	2,43	2,29

Firma audytorska

Badanie przeprowadziła firma UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Połczyńskiej 31A.

Za wykonane badania Roczego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego oraz Roczego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego wykonawca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 38,2 tys. PLN netto.

Wynagrodzenie Zarządu oraz Rady Nadzorczej

W poniższej tabeli zaprezentowano wynagrodzenie brutto poszczególnych Członków Zarządu Spółki z tytułu sprawowanej przez nich funkcji w DB ENERGY SA za 2021/2022 i 2020/2021 rok.

Wynagrodzenie brutto jest sumą wynagrodzenia z umowy o pracę, z tytułu powołania, a także przychodów z tytułu świadczeń wypłaconych w naturze w przedmiocie opieki medycznej, pakietów sportowych oraz polisy ubezpieczeniowej.

Zarząd	01.07.2021- 30.06.2022	01.07.2020- 30.06.2021
Dominik Jan Brach	287 417,03	294 047,68
Piotr Wojciech Danielski	437 133,41	475 938,94
Krzysztof Lech Piontek	229 520,93	235 932,00
Razem	954 071,37	1 005 918,62

W poniższej tabeli zaprezentowano wynagrodzenie poszczególnych Członków Rady Nadzorczej Spółki z tytułu sprawowanej przez nich funkcji w DB ENERGY SA za 2021/2022 i 2020/2021 rok.

Rada Nadzorcza	01.07.2021- 30.06.2022	01.07.2020- 30.06.2021
Ireneusz Wąsowicz	1 669,28	1 182,61
Tomasz Słoński	1 669,28	1 043,92
Rafał Władysław Pisz	1 525,63	906,47
Mariusz Aleksander Łoś	956,00	906,47
Wojciech Mróz	813,59	371,50
Ryszard Bogusław Gumiński		630,31
Razem	6 633,78	5 041,28

Pożyczki dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących udzielone przez Spółkę

W okresie obrotowym Spółka nie przeprowadzała takich transakcji z członkami Zarządu lub też z ich małżonkami, krewnymi i powinowatymi.

Komentarz objaśniający, dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności

Spółka nie odnotowuje sezonowości przychodów. Zróżnicowanie przychodów notowane pomiędzy poszczególnymi kwartałami okresów obrotowych wynika z czynników przypadkowych, wpływających na daty zawierania umów z klientami oraz fakturowania przychodów z tych umów. W przyszłości nie można wykluczyć, że – ze względu na charakterystykę branży – przychody wyższe niż w innych kwartałach Spółka będzie osiągała w czwartym kwartale roku kalendarzowego.

Informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.

Informacja o zdarzeniach następujących po dniu bilansowym

Jednym z czynników mającym wpływ na sytuację zarówno Spółki jak i całej gospodarki w roku obrotowym 2021/2022, była trwająca epidemia wirusa SARS-CoV-2. W związku z dużą liczbą osób chorych nadal obowiązywały środki nadzwyczajne, w tym stan zagrożenia epidemicznego. Powyższe okoliczności spowodowały, iż możliwości prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce została znacznie ograniczona. DB Energy poddając się wprowadzonym restrykcjom, jak również oczekiwaniom interesariuszy Spółki, wprowadziła procedury pracy zdalnej, jednocześnie zapewniając pełną ciągłość realizowanych projektów oraz procesów organizacyjnych w Spółce.

W dniu 16 maja 2022 roku na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 maja 2022 roku stan epidemii został zmieniony na stan zagrożenia epidemicznego. Niezależnie od powyższego, wdrożone w czasie pandemii procedury, w tym m.in. tryb pracy zdalnej, podwyższony reżim sanitarny, wciąż obowiązują w toku bieżącej działalności gospodarczej Spółki.

Ponadto należy zaznaczyć, że aktualne otoczenie gospodarcze sprzyja działalności DB Energy w ten sposób, że klienci przemysłowi wykorzystują okres przestoju w działalności do realizacji projektów służących zwiększeniu efektywności energetycznej oraz redukcji kosztów funkcjonowania. Dodatkowo na konkurencyjność oferty DB Energy w pozytywny sposób wpływa możliwość realizacji takich projektów bez ponoszenia kosztów przez klientów dzięki finansowaniu inwestycji w modelu ESCO.

W lutym 2022 roku doszło do intensyfikacji konfliktu zbrojnego na terytorium Ukrainy. Zaistniałe zdarzenia wywarły istotny wpływ na rynek energetyczny na całym świecie, dodatkowo powodując wzrost niepewności co do dalszego kształtowania się perspektyw gospodarczych w Europie. Do głównych obszarów podlegających wrażliwości na zmianę sytuacji na Ukrainie, zaliczyć należy zmienność kursów walutowych, w szczególności osłabienie złotego, znaczny wzrost surowców energetycznych (ropy naftowej, gazu ziemnego, węgla), wpływających na wzrost inflacji, co przekłada się na wzrost stóp procentowych. W obliczu mocno zmieniającego się otoczenia gospodarczego, a także szeregu sankcji nałożonych na Rosję, Spółka w sposób pośredni może zostać dotknięta negatywnymi następstwami powyższych wydarzeń.

Na dzień bilansowy wpływ potencjalnych negatywnych zmian w otoczeniu gospodarczym Spółki nie jest możliwy do jednoznacznej identyfikacji, a tym samym nie zachodzą wystarczające przesłanki do dokonywania korekt w pozycjach bilansowych Jednostkowego Sprawozdania Finansowego.

W ocenie Zarządu Spółki sytuacja na Ukrainie nie ma wpływu na kontynuację działalności Spółki.

W zakresie istotnych zdarzeń dla działalności Spółki, które miały miejsce po dniu bilansowym, tj. po dniu 30 czerwca 2022, należy wskazać następujące:

- zawarcie istotnej umowy o wartości 16,0 mln zł na budowę jednostek kogeneracyjnych, instalacji absorpcyjnej oraz nagrzewnic na hali CTL współpracujących z instalacją fotowoltaiczną dla Żabka Polska.
 - zdarzenie nie wymaga dokonania korekty



- zwiększenie wartości kontraktów będzie miało wpływ na wysokość przychodów raportowanych przez Spółkę w kolejnych okresach sprawozdawczych.
- zawarcie listu intencyjnego z Legnicką Specjalną Strefą Ekonomiczną oraz Last Energy Polska w zakresie budowy elektrowni składającej się z 10 małych reaktorów jądrowych (SMR).
 - zdarzenie nie wymaga dokonania korekty
 - list intencyjny nie stanowi zobowiązania do realizacji projektu dla żadnej ze stron. Jednakże w przypadku realizacji projektu objętego listem intencyjnym, projekt ten będzie miał istotny wpływ na wyniki finansowe Spółki w kolejnych okresach sprawozdawczych.
- utworzenie dwóch spółek zależnych – DB ESCO ZP 1 oraz DB ESCO ZP 2, których zadaniem będzie realizacja w modelu ESCO dostawy jednostek kogeneracyjnych oraz urządzeń absorpcyjnych na potrzeby CTL dla Żabka Polska.
 - zdarzenie nie wymaga dokonania korekty
 - realizacja projektów w modelu ESCO przez spółki zależne, będzie miała wpływ na wyniki finansowe Spółki w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Powyższe zdarzenia nie wymagają wprowadzenia korekt w Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym, będą jednakże miały istotny wpływ na wyniki finansowe roku obrotowego kończącego się 30 czerwca 2023 roku, a także na wyniki finansowe kolejnych okresów sprawozdawczych.

Wpływ przejścia z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF

(stanowią integralną część Roczego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego)

Uzgodnienie jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej

	Korekta	Stan na 01.07.2020 (wg UoR)	Efekt przejścia na MSSF	Stan na 01.07.2020 (wg MSSF)
A. Aktywa trwałe		7 649 514,61	29 332,00	7 678 846,61
I. Rzeczowe aktywa trwałe	A	1 941 667,08	-1 829 371,94	112 295,14
II. Prawo do użytkowania aktywów	A	0,00	1 829 371,94	1 829 371,94
III. Wartości niematerialne	B	0,00	5 044 969,05	5 044 969,05
IV. Aktywa finansowe		581 650,00	0,00	581 650,00
V. Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00
VI. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	C	63 255,00	29 332,00	92 587,00
VII. Rozliczenia międzyokresowe	B	5 062 942,53	-5 044 969,05	17 973,48
B. Aktywa obrotowe		15 190 779,94	-189 889,00	15 000 890,94
I. Zapasy	D	2 050 535,09	-63 749,57	1 986 785,52
II. Należności z tytułu dostaw i usług	C	9 970 735,44	-188 659,00	9 782 076,44
III. Należności z tytułu podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
IV. Aktywa z tytułu umów z klientami		0,00	0,00	0,00
V. Pozostałe należności	D	462 183,92	62 519,57	524 703,49
VI. Aktywa finansowe		385 900,95	0,00	385 900,95
VII. Rozliczenia międzyokresowe		162 142,14	0,00	162 142,14
VIII. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2 159 282,40	0,00	2 159 282,40
Aktywa razem		22 840 294,55	-160 557,00	22 679 737,55

	Korekta	Stan na 01.07.2020 (wg UoR)	Efekt przejścia na MSSF	Stan na 01.07.2020 (wg MSSF)
A. Kapitał własny		10 082 839,14	-160 557,00	9 922 282,14
I. Kapitał podstawowy		306 146,00	0,00	306 146,00

Zeroemisyjność w przemyśle

II.	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		3 029 185,59	0,00	3 029 185,59
III.	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	E	3 648 689,06	-204 743,01	3 443 946,05
IV.	Wynik finansowy bieżącego roku	E	3 098 818,49	44 186,01	3 143 004,50
B. Zobowiązania długoterminowe			1 393 227,15	0,00	1 393 227,15
I.	Rezerwy długoterminowe		0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		22 059,00	0,00	22 059,00
III.	Kredyty, pożyczki, leasing (długoterminowe)		1 371 168,15	0,00	1 371 168,15
	- w tym zobowiązania z tytułu leasingu		1 371 168,15	0,00	1 371 168,15
IV.	Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00
C. Zobowiązania krótkoterminowe			11 364 228,26	0,00	11 364 228,26
I.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		2 072 612,13	0,00	2 072 612,13
II.	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	F	0,00	1 370 000,00	1 370 000,00
III.	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	G	0,00	588 695,25	588 695,25
IV.	Kredyty, pożyczki, leasing (krótkoterminowe)		3 527 342,77	0,00	3 527 342,77
	- w tym zobowiązania z tytułu leasingu		435 890,72	0,01	435 890,73
V.	Pozostałe zobowiązania	G	1 205 732,36	-588 695,25	617 037,11
VI.	Rezerwy krótkoterminowe		162 579,66	0,00	162 579,66
VII.	Rozliczenia międzyokresowe	F	4 395 961,34	-1 370 000,00	3 025 961,34
Kapitał własny i zobowiązania			22 840 294,55	-160 557,00	22 679 737,55

Zmiany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, związane z przejściem na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, wynikały z następujących okoliczności:

- A** wyodrębnienie leasingów
- B** reklasyfikacja projektu badawczo-rozwojowego DiagSys

Zeroemisyjność w przemyśle

- C** Aktualizacja wartości należności oraz rekalkulacja odroczonego podatku dochodowego, w związku z dokonaniem odpisem aktualizującym należności
- D** Reklasyfikacja zapasów na pozostałe należności
- E** Rekalkulacja wyniku finansowego z lat ubiegłych
- F** Wyodrębnienie pozycji zobowiązań z tytułu umów z klientami z rozliczeń międzyokresowych
- G** Wyodrębnienie pozycji zobowiązań z tytułu podatku dochodowego z pozostałych zobowiązań

Uzgodnienie jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów

	Korekta	Stan w okresie 01.07.2020 – 30.06.2021 (wg UoR)	Efekt przejścia na MSSF	Stan w okresie 01.07.2020 – 30.06.2021 (wg MSSF)
A. Przychody ze sprzedaży	A	27 556 773,08	2 587 750,62	30 144 523,70
B. Koszt operacyjny razem		24 376 763,21	2 464 524,40	26 841 287,61
Zużycie surowców i materiałów		1 087 014,90	0,00	1 087 014,90
Świadczenia pracownicze		2 974 866,11	0,00	2 974 866,11
Amortyzacja		654 646,56	0,00	654 646,56
Usługi obce	A	18 730 395,46	2 464 524,40	21 194 919,86
Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby			0,00	0,00
Pozostałe przychody i koszty operacyjne		511 052,81	0,00	511 052,81
Koszt sprzedanych towarów, materiałów		418 787,37	0,00	418 787,37
C. Wynik brutto ze sprzedaży		3 180 009,87	123 226,22	3 303 236,09
Pozostałe przychody operacyjne	B	938 546,07	158 507,00	1 097 053,07
Pozostałe koszty operacyjne	B	173 018,36	-100 699,36	72 319,00
D. Wynik operacyjny		3 945 537,58	382 432,58	4 327 970,16
Przychody finansowe		56 161,66	0,00	56 161,66
Koszty finansowe		324 934,66	0,00	324 934,66
E. Wynik przed opodatkowaniem		3 676 764,58	382 432,58	4 059 197,16

Zeroemisyjność w przemyśle

Podatek dochodowy		576 228,00	63 453,00	639 681,00
Bieżący		576 228,00	61 663,00	637 891,00
odroczony		0,00	1 790,00	1 790,00
F. Wynik okresu		3 100 536,58	318 979,58	3 419 516,16

Zmiany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, związane z przejściem na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, wynikały z następujących okoliczności:

- A** Identyfikacja kosztów związanych realizacją projektu ESCO oraz powiązanych z nimi przychodów
- B** Rewaluacja wartości należności, w związku z zastosowaniem modelu oczekiwanych strat kapitałowych

Uzgodnienie jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Korekta	Stan w okresie 01.07.2020 – 30.06.2021 (wg UoR)	Efekt przejścia na MSSF	Stan w okresie 01.07.2020 – 30.06.2021 (wg MSSF)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) brutto	A	n/d	4 059 197,16	4 059 197,16
Zysk (strata) netto	A	3 100 536,58	(3 100 536,58)	n/d
Korekty o pozycje:		(30 166,67)	(1 017 857,52)	(1 048 024,19)
Amortyzacja		654 646,56	0,00	654 646,56
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	B	(53 521,30)	(2 932,87)	(56 454,17)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	B	287 789,51	(11 404,55)	276 384,96
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(4 081,44)	0,00	(4 081,44)
Pozostałe pozycje netto	H	(915 000,00)	(178 758,11)	(1 093 758,11)
- w tym umorzenie pożyczek		(915 000,00)	0,00	(915 000,00)
Zapłacony podatek dochodowy	A	n/d	(824 761,99)	(824 761,99)



Zeroemisyjność w przemyśle

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą stanu kapitału obrotowego		3 070 369,91	(59 196,94)	3 011 172,97
Zmiana stanu kapitału obrotowego		(1 365 729,18)	929 245,90	(436 483,28)
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów niefinansowych	C	1 328 241,02	(2 783 207,41)	(1 454 966,39)
Zmiana stanu podatku odroczonego	D	0,00	2 051,00	2 051,00
Zmiana stanu zapasów	E	(511 711,02)	1 190 413,02	678 702,00
Zmiana stanu rezerw	D	66 678,77	(25 748,00)	40 930,77
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	D	(555 225,08)	186 870,99	(368 354,09)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	E	(1 693 712,87)	1 010 043,78	(683 669,09)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	D	0,00	1 348 822,52	1 348 822,52
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 704 640,73	870 048,96	2 574 689,69
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy		0,00	0,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych		0,00	0,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży udziałów w podmiotach powiązanych		0,00	0,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży udziałów w jednostkach pozostałych		0,00	0,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00
Wpływy z udzielonych pożyczek		0,00	0,00	0,00
Wpływy z pochodnych instrumentów finansowych		0,00	0,00	0,00
Otrzymane odsetki		0,00	0,00	0,00
Otrzymane dywidendy		0,00	0,00	0,00
Wpływy z tytułu leasingu		0,00	0,00	0,00
Pozostałe wpływy		0,00	0,00	0,00
Wydatki		839 903,95	878 718,98	1 718 622,93



Zeroemisyjność w przemyśle

Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	F	38 456,65	879 770,31	918 226,96
Wydatki z tytułu pożyczek udzielonych podmiotom powiązanym		801 447,30	-1 051,33	800 395,97
Wydatki na nabycie udziałów w podmiotach powiązanych		0,00	0,00	0,00
Wydatki na nabycie udziałów w jednostkach pozostałych		0,00	0,00	0,00
Wydatki na nabycie krótkoterminowych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00
Wydatki z tytułu udzielonych pożyczek		0,00	0,00	0,00
Wydatki z tytułu pochodnych instrumentów finansowych		0,00	0,00	0,00
Pozostałe wydatki		0,00	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(839 903,95)	(878 718,98)	(1 718 622,93)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy		7 523 002,47	(99 688,18)	7 423 314,29
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00	0,00
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	G	7 336 227,85	(91 671,67)	7 244 556,18
Wpływy z emisji papierów dłużnych		0,00	0,00	0,00
Wpływy z tytułu pochodnych instrumentów finansowych		0,00	0,00	0,00
Pozostałe wpływy	H	186 774,62	(8 016,51)	178 758,11
- w tym otrzymane dotacje	H	186 774,62	(8 016,51)	178 758,11
Wydatki		796 445,77	(0,67)	796 445,10
Spłata kredytów i pożyczek		0,00	0,00	0,00
Wykup papierów dłużnych		0,00	0,00	0,00
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		614 322,12	0,01	614 322,13
Wydatki z tytułu pochodnych instrumentów finansowych		0,00	0,00	0,00
Wypłacone dywidendy		0,00	0,00	0,00
Zapłacone odsetki		182 123,65	(0,68)	182 122,97

Zeroemisyjność w przemyśle

Pozostałe wydatki		0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		6 726 556,70	(99 687,51)	6 626 869,19
ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH		7 482 935,95	0,00	7 482 935,95
Różnice kursowe netto		0,00	0,00	0,00
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU		2 159 282,40	0,00	2 159 282,40
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU		9 750 575,88	(108 357,53)	9 642 218,35

Zmiany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, związane z przejściem na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, wynikały z następujących okoliczności:

- A** Zmiana punktu wyjścia do prezentacji przepływów z zysku netto na zysk brutto oraz wyodrębnienie pozycji zapłaconego podatku dochodowego
- B** Aktualizacja wyceny różnic kursowych oraz odsetek i udziałów w zyskach
- C** Ujęcie w rozliczeniu należności nowej wyodrębnionej pozycji Aktywów z tytułu umów z klientami
- D** Wyodrębnienie nowych pozycji oraz wpływ wyodrębnienia "zobowiązań z tytułu odroczonego podatku"
- E** Reklasyfikacja projektów w toku i rozliczeń międzyokresowych związanych z niezakończonymi projektami na dzień bilansowy
- F** Wpływ wyodrębnienia pozycji Aktywów niematerialnych z rozliczeń międzyokresowych
- G** Rekalkulacja zadłużenia
- H** Wyodrębnienie przepływów z tytułu dotacji do segmentu finansowego

Zmiany związane z przejściem z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF dotyczące poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zawarte zostały w odpowiednich notach i objaśnieniach.

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

Członek Zarządu