

DB Energy S.A.**Al. Armii Krajowej 45****50-541 Wrocław****STANOWISKO ZARZĄDU****do wyrażonego zastrzeżenia przez firmę audytorską w raporcie z przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego**

W związku z powzięciem informacji o wyrażeniu przez firmę audytorską Mistery Audytor Advisor spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie raportu z zastrzeżeniem z przeglądu półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Zarząd Spółki prezentuje niniejszym stanowisko w sprawie.

Wyrażone zastrzeżenie jest konsekwencją ujęcia przez Spółkę w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za pierwsze półrocze 2024 r. wartości udziałów w spółkach DB ESCO ZP 1 sp. z o.o. oraz DB ESCO ZP 2 sp. z o.o.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym w podmiotach zależnych: DB ESCO ZP 1 sp. z o.o. i DB ESCO ZP 2 sp. z o.o. przeprowadzone zostały podwyższenia kapitału zakładowego. Podwyższenie kapitału zakładowego w spółkach zostało dokonane w drodze emisji nowych udziałów, które to zostały objęte przez DB Energy SA w zamian za wkład pieniężny w łącznej kwocie 2.000.000 zł jeden milion złotych, w każdej ze spółek. Przy uwzględnieniu kapitału zaangażowanego na poziomie założenia spółek DB ESCO ZP 1 sp. z o.o. i DB ESCO ZP 2 sp. z o.o., łączna wartość udziałów w tych podmiotach wynosi 2.010.000,00 zł.

Stosownie do zasad rachunkowości obowiązujących Spółkę, w jednostkowym 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.

Stosownie do powyższego Spółka sporządza na koniec każdego okresu sprawozdawczego test na utratę wartości analizując przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów szacując wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna zaś odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia składnika aktywów. Wartość godziwa składników majątku ustalana jest na podstawie zapisów MSR 36 oraz przy uwzględnieniu Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 13 (MSSF 13).

Do oszacowania wartości godziwej dla udziałów w jednostkach zależnych Spółka wykorzystuje metody dochodowe oparte na zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych.

W toku przeglądu sprawozdania finansowego Spółka przedstawiła testy na utratę wartości opisanych składników majątku, na podstawie których wartość odzyskiwalna jest wyższa niż cena nabycia udziałów.

Firma audytorska w swojej opinii wyraziła zastrzeżenie dotyczące braku wystarczającego udokumentowania przyszłych przychodów z tytułu realizacji projektów przez wskazane spółki zależne. Mając na względzie fakt, że podwyższenie kapitału zakładowego zostało zrealizowane w aktualnym roku obrotowym oraz plany związane z pozyskiwaniem klientów i umów na realizację usług w modelu ESCO, przez całą grupę DB Energy, Zarząd Spółki podtrzymuje i potwierdza zasadność przyjętych założeń zastosowanych w teście na utratę wartości. Tym bardziej, że założenia dotyczące zdarzeń przyszłych są wynikiem historycznych dokonań w zakresie realizacji projektów ESCO przez DB Energy SA.

Jednocześnie w opinii Zarządu Spółki wyrażone przez firmę audytorską zastrzeżenie nie kwestionuje wyceny majątku Spółki, a jedynie stanowi wyraz dalece ostrożnościowego podejścia dotyczącej procedur audytowych.

Podpisy członków Zarządu:

Danielski Piotr
Prezes Zarządu

Brach Dominik
Wiceprezes Zarządu