



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o.

za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2022 r.
zgodne z MSSF UE

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	8
Informacje ogólne.....	8
1. Informacje ogólne dotyczące ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o.	8
2. Skład Zarządu	9
3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	9
4. Zasady polityki rachunkowości oraz ważne oszacowania i założenia	10
5. Wpływ nowych standardów i interpretacji	10
6. Waluta funkcjonalna i transakcje w walutach obcych	10
Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów	12
7. Koszty operacyjne	12
8. Opodatkowanie	12
Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej.....	14
9. Prawo do korzystania ze składnika aktywów	14
10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16
12. Kapitał własny	16
13. Zobowiązania z tytułu leasingu	17
14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18
Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym.....	19
15. Instrumenty finansowe i wartość godziwa	19
16. Zarządzanie ryzykiem finansowym	20
16.1. Ryzyko kredytowe	21
16.2. Ryzyko utraty płynności finansowej	21
16.3. Ryzyko stóp procentowych	22
Pozostałe noty objaśniające	24
17. Transakcje z jednostkami powiązanymi	24
18. Umowy koncesyjne na świadczenie usług publicznych	24
19. Zatrudnienie	24
20. Postępowania sądowe oraz sprawy toczące się przed organem administracji publicznej	25
21. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta	25
22. Podatkowa Grupa Kapitałowa	25
23. Sytuacja polityczno-gospodarcza w Ukrainie	25
24. Zdarzenia po dacie sprawozdawczej	25

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i zostały zaakceptowane przez Zarząd ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o.

Członkowie Zarządu

Prezes Zarządu

Adam Sekściński

.....

Członek Zarządu

Piotr Tomaszewicz

.....

Podmiot odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg
rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego
ENEA Centrum sp. z o.o. pl. Władysława Andersa 7, 61-894 Poznań
KRS 0000477231, NIP 777-000-28-43, REGON 630770227

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania finansowego

Małgorzata Pakaszewska
/Partner Biznesowy ds. Finansowo-Księgowych/

Warszawa, 1 marca 2023 r.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Amortyzacja	7	(2)
Inne usługi obce	7	(55)
Podatki i opłaty	7	(34)
Strata operacyjna		(91)
Podatek dochodowy	8	11
Strata netto okresu sprawozdawczego		(80)
Inne całkowite dochody		-
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy		(80)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 31 grudnia 2022
AKTYWA		
Aktywa trwałe		
Prawo do korzystania ze składnika aktywów	9	47
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	11
Aktywa trwałe razem		58
Aktywa obrotowe		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	10	1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	10 005
Aktywa obrotowe razem		10 006
AKTYWA RAZEM		10 064
PASYWA		
Kapitał własny		
Kapitał zakładowy	-	3 200
Kapitał rezerwowy z dopłat wspólników	-	6 840
Zyski zatrzymane	-	(80)
Kapitał własny razem	12	9 960
ZOBOWIĄZANIA		
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu	13	49
Zobowiązania długoterminowe razem		49
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	14	55
Zobowiązania krótkoterminowe razem		55
Zobowiązania razem		104
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		10 064

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy (wartość nominalna)	Kapitał rezerwowy z dopłat wspólników	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 30 marca 2022	-	-	-	-
Strata netto okresu sprawozdawczego	-	-	(80)	(80)
Inne całkowite dochody netto rozpoznawane w okresie	-	-	-	-
Wpłaty/Dopłaty do kapitału	3 200	6 840	-	10 040
Stan na 31 grudnia 2022	3 200	6 840	(80)	9 960

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Noty	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Strata netto okresu sprawozdawczego		(80)
Korekty:		
Podatek dochodowy w zyskach i stratach	8	(11)
Amortyzacja	7	2
Korekty razem		(9)
Zmiany kapitału obrotowego:		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	-	(1)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	55
Zmiany kapitału obrotowego razem		54
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(35)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych oraz prawa do korzystania ze składnika aktywów	-	-
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych oraz prawa do korzystania ze składnika aktywów	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych	-	3 200
Dopłaty do kapitału	-	6 840
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		10 040
Przepływy pieniężne netto razem		10 005
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	-	-
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	11	10 005
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		-

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Informacje ogólne

1. Informacje ogólne dotyczące ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o.

Nazwa (firma):	ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o.
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kraj siedziby:	Rzeczpospolita Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	00-124 Warszawa, Aleja Jana Pawła II 12
KRS:	KRS 0000972437
Numer telefonu:	+48 22 461 29 58
E-mail:	epg.biuro@enea.pl
Strona internetowa:	https://www.enea.pl/pl/grupaenea/o-grupie/spolki-grupy-enea/enea-power-gas-trading
Numer klasyfikacji statystycznej (REGON):	522084085
Numer klasyfikacji podatkowej (NIP):	5252908670

Spółka ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. została zawiązana 30 marca 2022 roku Aktem Notarialnym Rep. A 1967/2022 i wpisana 23 maja 2022 roku do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000972437.

Na 31 grudnia 2022 r. kapitał zakładowy ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. zarejestrowany w KRS był równy 3 200 tys. zł i dzielił się na 32 000 udziałów.

Celem Spółki jest prowadzenie działalności ukierunkowanej na realizację misji i strategii Grupy ENEA determinujących interes Grupy ENEA. Głównym przedmiotem działalności ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. jest obrót energią elektryczną, uprawnieniami do emisji CO₂, świadectwami pochodzenia energii, gazem ziemnym oraz produktami powiązanymi.

ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. jest spółką zależną Grupy Kapitałowej ENEA. Czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy. Pierwszy rok obrotowy trwa od dnia założenia i kończy się 31 grudnia 2022 r. zgodnie z umową Spółki.

Geneza powstania

ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. została zawiązana jako spółka celowa w procesie dostosowania spółek Grupy Kapitałowej ENEA (GK ENEA) do wymogów wynikających z planu utworzenia Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego S.A. w ramach rządowego programu transformacji sektora elektroenergetycznego (Program Transformacji).

Program Transformacji zakłada, iż ENEA S.A. jako spółka dominująca wobec spółek jednoosobowych (w rozumieniu art. 4 § 1 pkt 3 k.s.h.) ENEA Wytwarzanie sp. z o.o. oraz ENEA Elektrownia Połaniec S.A. dokona zbycia odpowiednio udziałów i akcji na rzecz Skarbu Państwa albo na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A., która to spółka zmieni swój status w zakresie firmy pod jaką działa na Narodowa Agencja Bezpieczeństwa Energetycznego S.A. (NABE).

W ramach GK ENEA, spółka ENEA Trading sp. z o.o. pełni funkcję określaną w strategii GK ENEA jako „centrum handlu hurtowego”. Funkcja ta polega na świadczeniu obsługi poszczególnych spółek GK ENEA w obszarach handlu hurtowego energią elektryczną (z uwzględnieniem uczestnictwa poszczególnych spółek GK ENEA w rynku bilansującym) oraz paliwem gazowym, handlu paliwami produkcyjnymi (węgiel, biomasa, oleje opałowe), handlu prawami majątkowymi wynikającymi ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej oraz świadectw efektywności energetycznej, handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, rynku mocy.

ENEA Trading sp. z o.o. pełni funkcję „centrum handlu hurtowego” w stosunku do ENEA S.A., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o. oraz ENEA Elektrownia Połaniec S.A., jak również innych spółek GK ENEA, wobec których ENEA S.A. jest spółką dominującą, tj. ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o. oraz ENEA Operator sp. z o.o.

Biorąc pod uwagę podmioty GK ENEA, na rzecz których ENEA Trading sp. z o.o. świadczy usługi, przeprowadzenie zgodnie z założeniami Programu Transformacji wydzielenia węglowych aktywów wytwórczych do NABE dotyczy również ENEA Trading sp. z o.o. w tym sensie, że tak jak obie spółki wytwórcze (ENEA Wytwarzanie sp. z o.o. oraz ENEA Elektrownia Połaniec S.A.), tak również ENEA Trading sp. z o.o. musi zostać wydzielona do NABE. Ma to na celu zachowanie ciągłości procesów biznesowych obsługiwanych przez ENEA Trading sp. z o.o. w ramach świadczenia stosownych usług na rzecz wydzielanych spółek wytwórczych. Jednocześnie jednak, zachodzi konieczność zachowania ciągłości procesów biznesowych obsługiwanych przez ENEA Trading sp. z o.o. w ramach stosownych usług świadczonych na rzecz innych spółek GK ENEA, nie podlegających wydzieleniu do NABE.

W tych okolicznościach ENEA Trading sp. z o.o. podlega procesowi podziału w trybie art. 529 § 1 pkt 4 k.s.h. poprzez wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa i przeniesienie jej na spółkę przejmującą, tj. ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. Spółka w wyniku przejęcia zorganizowanej części przedsiębiorstwa ENEA Trading sp. z o.o., wstąpi we wszelkie prawa i obowiązki ENEA Trading sp. z o.o. jako spółki dzielonej, określone w planie podziału uzgodnionym pomiędzy Zarządami obu spółek, a zatwierdzonym uchwałami wspólników tych spółek (ENEA S.A.).

Najistotniejsze z przejmowanych przez Spółkę umów to umowy ze spółkami z Grupy ENEA nie podlegającymi wydzieleniu do NABE, tj. z ENEA S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o., ENEA Operator sp. z o.o., przedmiotem których jest świadczenie odpowiednio na rzecz tych spółek stosownych usług zarządzania portfelami zakupowymi energii elektrycznej, paliwa gazowego, handlu paliwami produkcyjnymi (węgiel, biomasa, oleje opałowe), handlu prawami majątkowymi wynikającymi ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej oraz świadectw efektywności energetycznej, handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, rynku mocy (pierwotnego i wtórnego).

Niemniej istotne pozostają umowy sprzedaży energii elektrycznej zawarte z wytwórcami energii elektrycznej spoza Grupy ENEA, głównie prowadzącymi działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii w instalacjach odnawialnego źródła energii lub z kogeneracji w jednostkach kogeneracji, na podstawie których po podziale ENEA Trading sp. z o.o., Spółka ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. będzie nabywać energię elektryczną, jak również przejmować transakcje zakupu energii elektrycznej w kontraktach terminowych oraz transakcje zakupu gazu ziemnego w kontraktach terminowych zawarte na Towarowej Giełdzie Energii, a rozliczane przez Izbę Rozliczeniową Giełdy Towarowych.

Planowany termin przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa do ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. jest co do zasady determinowany planowanym terminem utworzenia w roku 2023 NABE.

2. Skład Zarządu

	Stan na 31 grudnia 2022	Powołanie/ Rezygnacja
Prezes Zarządu	Adam Sekściński	01.12.2022 r./ -
Prezes Zarządu	Marzena Małek	30.03.2022 r./ 28.08.2022 r.
Członek Zarządu	Piotr Tomaszewicz	26.08.2022 r./ -

3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”) i zostało zaakceptowane przez Zarząd ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Zarząd Spółki wykorzystał swoją najlepszą wiedzę co do zastosowania standardów i interpretacji, jak również metod i zasad wyceny poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. zgodnie z MSSF UE na 31 grudnia 2022 r. Przedstawione zestawienia i objaśnienia zostały ustalone przy dołożeniu należytej staranności. Niniejsze sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Zasady rachunkowości stosowane były w sposób spójny przez cały okres sprawozdawczy.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się

przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego.

4. Zasady polityki rachunkowości oraz ważne oszacowania i założenia

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do sprawozdania finansowego.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu przyjęcia pewnych założeń i dokonania szacunków, które wpływają na przyjęte zasady rachunkowości oraz na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym oraz w notach objaśniających do tego sprawozdania finansowego. Założenia i szacunki oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących i przyszłych zdarzeń i działań. Rzeczywiste wyniki mogą się jednak różnić od przewidywanych. Podstawowe obszary, w których szacunki Zarządu mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, zostały przedstawione w następujących notach objaśniających:

Noty, w których są opisane ważne oszacowania i założenia

Noty, w których są opisane ważne oszacowania i założenia	Nota
Opodatkowanie	8
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	10
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11

5. Wpływ nowych standardów i interpretacji

Nowe Standardy, zmiany do Standardów oraz Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską:

Standard	Data wejścia w życie
MSSF 16 Leasing – zmiany do MSSF 16	1 stycznia 2024
MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych	1 stycznia 2024
MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe	-
MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe – zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsiębiorcami	-
MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsiębiorcami	-

Nowe Standardy, zmiany do Standardów oraz Interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską, które jeszcze nie obowiązują:

Standard	Data wejścia w życie
MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe oraz zmiany do MSSF 17	1 stycznia 2023
MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych	1 stycznia 2023
MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów	1 stycznia 2023
MSR 12 Podatek dochodowy	1 stycznia 2023

ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. nie zidentyfikowała wpływu na sprawozdanie finansowe w związku z implementacją Standardów oraz Interpretacji wchodzących w życie od 1 stycznia 2023 r.

6. Waluta funkcjonalna i transakcje w walutach obcych

Zasady rachunkowości

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

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

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji.

Na koniec okresu sprawozdawczego wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia (kurs zamknięcia - jest to średni kurs NBP obowiązujący na dzień wyceny).

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu, natomiast zyski lub straty z tytułu różnic kursowych w zakresie odsetek dotyczących środków trwałych w budowie ujmuje się w nakładach na środki trwałe w budowie.

Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów

7. Koszty operacyjne

Zasady rachunkowości

Spółka prezentuje koszty w układzie porównawczym (koszty według ich rodzajów).

Koszty wpływają na wynik finansowy w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

Koszty według rodzaju

	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Amortyzacja	(2)
Usługi obce	(55)
Podatki i opłaty	(34)
Razem	(91)

8. Opodatkowanie

Zasady rachunkowości

Podatek dochodowy (w tym odroczony podatek dochodowy)

Podatek dochodowy wykazany w wyniku finansowym okresu obejmuje rzeczywiste obciążenie podatkowe za dany okres sprawozdawczy ustalone zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ewentualne korekty rozliczeń podatkowych za lata ubiegłe.

Podatek odroczony jest skutkiem podatkowym zdarzeń danego okresu, ujętym zgodnie z zasadą memoriału w księgach rachunkowych tego okresu, ale zrealizowanym w przyszłości. Powstaje wówczas, gdy skutek podatkowy przychodów i kosztów jest taki sam jak bilansowy, ale występuje w innych okresach.

Podatek odroczony podatku dochodowego powstaje w odniesieniu do wszystkich różnic przejściowych, z wyjątkiem przypadków, gdy podatek odroczony wynika z:

- początkowego ujęcia wartości firmy; lub
- początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która:
 - nie jest połączeniem jednostek gospodarczych; oraz
 - nie wpływa w momencie przeprowadzania transakcji na wynik finansowy brutto ani na dochód do opodatkowania (stratę podatkową);
- inwestycji w jednostkach zależnych, oddziałach, jednostkach stowarzyszonych oraz z udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

W odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych ujmuje się składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wysokość podatku odroczonego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Istotne osądy i szacunki

Odzyskiwalność aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego są wyceniane przy zastosowaniu stawek podatkowych, które będą stosowane na moment zrealizowania składnika aktywów. Spółka rozpoznaje aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego zakładając, że w przyszłości osiągnie zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie.

Prawdopodobieństwo realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki.

Podatek dochodowy

	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Podatek bieżący	-
Podatek odroczony	11
Razem	11

Spółka w roku sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2022 r. osiągnęła stratę podatkową w wysokości 80 tys. zł, w związku z tym nie został naliczony bieżący podatek dochodowy.

Odroczony podatek dochodowy

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

	Stan 31 grudnia 2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11
Kompensata aktywa i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego po kompensacie	11
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
Kompensata aktywa i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego po kompensacie	-

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31 grudnia 2022 r. przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy wynoszą 11 tys. zł.

Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w trakcie roku (przed uwzględnieniem kompensaty), przedstawia się w sposób następujący:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

	Pozostałe	Ogółem
Stan na 30 marca 2022 wg stawki 19%	-	-
(Uznanie)/Obciążenie wyniku finansowego z tytułu zmiany stanu różnic przejściowych	11	11
Zmiana rozpoznana w innych całkowitych dochodach	-	-
Stan na 31 grudnia 2022 wg stawki 19%	11	11

W Spółce nie występują nieujęte aktywa i rezerwy na podatek odroczony.

Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej

9. Prawo do korzystania ze składnika aktywów

Zasady rachunkowości

Umowa zawiera leasing, jeśli:

- dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który może być albo wyraźnie określony w umowie (np. w oparciu o numer inwentarzowy lub wskazanie konkretnego piętra w budynku) lub pośrednio określony w momencie, gdy jest udostępniony do użytkowania klientowi, oraz
- leasingobiorca otrzymuje zasadniczo wszystkie korzyści ekonomiczne z tego składnika aktywów w okresie jego użytkowania, tj. zarówno podstawowe pożytki, jak i inne płynące z niego korzyści, oraz
- leasingobiorca ma prawo do określenia sposobu wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów.

Spółka, jako leasingobiorca, ujmuje w sprawozdaniu finansowym umowy leasingowe jako:

- prawo do korzystania ze składnika aktywów w cenie nabycia obejmującą wartość zobowiązania z tytułu leasingu powiększoną o dokonane płatności, koszty bezpośrednie i pośrednie, pomniejszoną o zachęty udzielone przez leasingodawcę.
- zobowiązanie z tytułu leasingu stanowiące sumę bieżącej wartości opłat leasingowych i bieżącej wartości oczekiwanych płatności na koniec umowy leasingu.

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia prawo do korzystania ze składnika aktywów w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz trwałą utratę wartości. Okres amortyzacji ustalony jest:

- jeśli prawo własności do składnika aktywów zostanie przeniesione na leasingobiorcę lub leasingobiorca jest pewny skorzystania z opcji wykupu, wtedy okres amortyzacji obejmuje okres od początku umowy do końca okresu ekonomicznej użyteczności składnika aktywów, lub
- okres amortyzacji obejmuje okres od początku umowy do wcześniejszego z:
 - końca okresu ekonomicznej użyteczności składnika aktywów, lub
 - końca umowy leasingu.

Bieżąca wartość przyszłych płatności z tytułu leasingu obliczana jest z zastosowaniem stopy dyskonta. Spółka stosuje krańcową stopę procentową, czyli stopę, do której zapłaty byłaby zobowiązana w oparciu o podobną umowę leasingową lub, gdy nie można jej ustalić, stopę procentową, na dzień rozpoczęcia leasingu, przy której ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. musiałby dokonać pożyczki środków niezbędnych do zakupu oznaczonego składnika aktywów, na podobny okres i przy zachowaniu podobnych zabezpieczeń.

Spółka stosuje stopę procentową równą 1-miesięcznemu WIBOR z ostatniego dnia roku poprzedzającego rok obrotowy powiększoną o marżę. Stopa dyskontowa będzie aktualizowana raz w roku, na koniec roku i będzie obowiązywała w kolejnym okresie.

Spółka wyznacza czas leasingu, tj. nieodwołalny okres leasingu, łącznie z:

- okresem dotyczącym opcji przedłużenia umowy leasingu, jeżeli jest wystarczająco pewne, że Spółka skorzysta z tego prawa, i
- okresem dotyczącym opcji wypowiedzenia umowy leasingu, jeżeli jest wystarczająco pewne, że Spółka nie skorzysta z tego prawa.

Spółka dla większości umów leasingowych przyjmuje okres leasingu zgodny z okresem umowy. Dla umów zawartych na czas nieokreślony, Spółka ustala minimalny okres przywiązania obu stron do umowy. Jeśli Spółka nie jest w stanie określić jak długo ma zamiar korzystać ze składnika aktywów, a taki szacunek mógłby zostać potraktowany jako okres leasingu w przypadku umów na czas nieokreślony, Spółka przyjmuje, że nieodwołalnym okresem umowy będzie okres wypowiedzenia tej umowy.

W kolejnych okresach, zobowiązanie leasingowe wyceniane jest z uwzględnieniem:

- naliczonych odsetek (rozwnięcie dyskonta),
- spłat rat leasingowych,
- odzwierciedlenia skutków ponownej oceny umowy, zmian w umowie lub zmiany charakteru opłat zmiennych, które w swej istocie mają stały charakter.

Saldo zobowiązania w danym okresie będzie stanowiło różnicę między wartością bieżącą opłat leasingowych, a sumą rat kapitałowych za dany okres. Część odsetkowa raty leasingowej jest odnoszona bezpośrednio w rachunek wyników. Spółka w umowach wieloelementowych ujmuje komponenty leasingowe oddzielnie od komponentów nie leasingowych. Spółka alokuje wynagrodzenie umowne do wszystkich komponentów, wykorzystując indywidualne ceny sprzedaży w przypadku komponentów leasingowych oraz zagregowane indywidualne ceny sprzedaży w przypadku komponentów nie leasingowych.

Spółka korzysta z praktycznego zwolnienia i nie stosuje modelu ujmowania leasingu w odniesieniu do:

- leasingu krótkoterminowego (umowa zawarta na okres do 12 miesięcy i nie zawiera prawa wykupu aktywa),

- b) leasingu niskocennych aktywów, których wartość początkowa w przypadku nowych aktywów nie przekracza kwoty 10 tys. zł (nawet jeśli ich wartość jest istotna po zagregowaniu) oraz aktywa nie są w wysokim stopniu zależne lub powiązane z innymi aktywami określonymi w umowie.

Zwolnienie nie dotyczy sytuacji, w której Spółka przekazuje składnik aktywów w subleasing lub spodziewa się przekazania. W przypadku, gdy Spółka zdecyduje się na zastosowanie zwolnienia, wówczas rozpoznaje płatności leasingowe jako koszt zgodnie z metodą liniową przez okres leasingu.

Prawo do korzystania ze składnika aktywów

Za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r.:

	Budynki i Budowle	Ogółem
Wartość brutto		
Stan na 30 marca 2022	-	-
Nabycie	49	49
Stan na 31 grudnia 2022	49	49
Skumulowana amortyzacja (umorzenie)		
Stan na 30 marca 2022	-	-
Amortyzacja	(2)	(2)
Stan na 31 grudnia 2022	(2)	(2)
Wartość netto na 30 marca 2022	-	-
Wartość netto na 31 grudnia 2022	47	47

Na 31 grudnia 2022 r. Spółka posiada jedną umowę najmu powierzchni biurowej.

10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Zasady rachunkowości

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności handlowe ujmuje się początkowo w cenie transakcyjnej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. W sytuacji, gdy nie ma żadnych różnic między wartością początkową należności i kwotą (kwotami) w terminie (terminach) wymagalności (zapłaty), odsetki naliczone stopą efektywną nie pojawiają się.

Odpis z tytułu utraty wartości należności określony jest na podstawie oczekiwanych strat kredytowych. Oczekiwane straty kredytowe uwzględniają zarówno zaistniałe już zdarzenia niewykonania zobowiązania przez kontrahentów, jak również potencjalne, oszacowane straty kredytowe. Odpis tworzy się w ciężar kosztów ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Istotne osądy i szacunki

Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Odpis z tytułu utraty wartości należności określony jest na podstawie oczekiwanych strat kredytowych. Oczekiwane straty kredytowe uwzględniają zarówno zaistniałe już zdarzenia niewykonania zobowiązania przez kontrahentów, jak również potencjalne, oszacowane straty kredytowe. Potencjalne straty kredytowe szacowane są z uwzględnieniem rodzaju, wieku, etapu egzekwowania należności, przy czym etapy postępowania to: należność bieżąca, należność przeterminowana przed przekazaniem do sądu, należność w postępowaniu sądowym lub komorniczym, należność w upadłości lub ugodzie sądowej. Należności odpisywane są w koszty na podstawie obowiązujących wewnętrznych regulacji z uwzględnieniem zapisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Stan na 31 grudnia 2022	
----------------------------	--

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego)	1
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto	1
Minus: odpis aktualizujący wartość należności	-
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności netto	1

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Zasady rachunkowości

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne na rachunku bankowym, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz o dużej płynności.

Środki pieniężne w kasie wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości nominalnej. Środki pieniężne na rachunku bankowym, depozyty bankowe płatne na żądanie oraz inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz o dużej płynności wyceniane są na każdy dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie (w wartości nominalnej/początkowej powiększonej o naliczone do dnia bilansowego odsetki, skorygowanej o odpis na oczekiwane straty kredytowe).

W środkach pieniężnych i ich ekwiwalentach wykazywane są środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, w tym środki pieniężne stanowiące zabezpieczenie rozliczeń z IRGiT.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Stan na 31 grudnia 2022	
Środki pieniężne w banku	10 005
- w tym split payment	-
- w tym aktywa z tytułu cash pool	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 005
Środki pieniężne wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	10 005

12. Kapitał własny

Zasady rachunkowości

Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości określonej i wpisanej w krajowym rejestrze sądowym, skorygowany odpowiednio o skutki hiperinflacji i rozliczenie skutków transakcji wydzielenia, połączenia i nabycia spółek. Podwyższenie kapitału podstawowego, które na koniec okresu sprawozdawczego zostało pokryte, a które oczekuje na rejestrację w krajowym rejestrze sądowym, jest również prezentowane jako kapitał podstawowy.

Na 31 grudnia 2022 r. struktura udziałów ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. przedstawiała się następująco:

	ENEA S.A.	Razem
Stan na 31 grudnia 2022	100%	100%

Na 31 grudnia 2022 r. 100% udziałów posiadała ENEA S.A. (jednostka dominująca najwyższego szczebla).

	Stan na 31 grudnia 2022		
	Liczba udziałów (w sztukach)	Wartość nominalna 1 udziału (w złotych)	Wartość księgowa
Udziały	32 000	100	3 200
Liczba udziałów razem	32 000	100	3 200
Kapitał zakładowy razem			3 200
Kapitał rezerwowy z dopłat wspólników			6 840
Zyski zatrzymane			(80)
Kapitał własny razem			9 960

13. Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu

	Stan na 31 grudnia 2022		
	Zobowiązania z tytułu leasingu	Odsetki	Razem
Poniżej jednego roku	-	1	1
Od jednego do pięciu lat	49	4	53
Razem	49	5	54

Przedmiotem umów objętych przepisami MSSF16 w roku 2022 są prawa do korzystania ze składnika aktywów w postaci umów najmu powierzchni biurowej.

Spółka wyznacza czas leasingu, tj. nieodwołalny okres leasingu, łącznie z:

- okresem dotyczącym opcji przedłużenia umowy leasingu, jeżeli jest wystarczająco pewne, że Spółka skorzysta z tego prawa;
- okresem dotyczącym opcji wypowiedzenia umowy leasingu, jeżeli jest wystarczająco pewne, że Spółka nie skorzysta z tego prawa.

Spółka dla umów leasingowych, przyjmuje okres leasingu zgodny z okresem umowy. Dla umów zawartych na czas nieokreślony, Spółka ustala minimalny okres przywiązania obu stron do umowy, przyjęto pięcioletni okres umowny.

Bieżąca wartość przyszłych płatności z tytułu leasingu obliczana jest z zastosowaniem stopy leasingu. W przypadku, gdy stopa leasingu nie jest znana, Spółka stosuje krańcową stopę procentową, czyli stopę, do której zapłaty byłaby zobowiązana w oparciu o podobną umowę leasingową lub gdy nie można jej ustalić, stopę procentową, na dzień rozpoczęcia leasingu, przy której ENEA Power&Gas Trading Sp. z o.o. musiałaby dokonać pożyczki środków niezbędnych do zakupu podobnego składnika aktywów, na podobny okres i przy zachowaniu podobnych zabezpieczeń.

Spółka ma możliwości skorzystania z praktycznego zwolnienia i może nie stosować modelu ujmowania leasingu w odniesieniu do:

- leasingu krótkoterminowego (na okres leasingu 12 miesięcy lub mniej, umowa nie zawiera prawa wykupu aktywa),
- leasingu niskocennych aktywów, których wartość początkowa w przypadku nowych aktywów nie przekracza kwoty 10 tys. zł (nawet jeśli ich wartość jest istotna po zagregowaniu).

W przypadku, gdy Spółka zdecyduje się na zastosowanie zwolnienia, wówczas rozpoznaje płatności leasingowe, jako koszt zgodnie z metodą liniową przez okres leasingu lub według innej metody, jeżeli lepiej odzwierciedla korzyści Spółki. Zwolnienie nie dotyczy sytuacji, w której Spółka przekazuje składnik aktywów w subleasing lub spodziewa się przekazania.

W Spółce nie występują istotne przyszłe wpływy pieniężne, które nie byłyby uwzględnione w wycenie zobowiązania leasingowego, w 2022 r. Spółka nie była stroną umowy leasingu zwrotnego.

Zobowiązania z tytułu umów najmu i dzierżawy niebędących leasingiem

Na 31 grudnia 2022 r. Spółka nie posiadała kosztów z tytułu umów najmu i dzierżawy niebędących leasingami ujętych w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zasady rachunkowości

Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania zaklasyfikowane jako zobowiązania finansowe ujmują się początkowo według wartości godziwej, która odpowiada wartości nominalnej, pomniejszonej o koszty transakcyjne, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu, metodą efektywnej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania niestanowiące zobowiązań finansowych ujmują się początkowo w wartości nominalnej i wycenia się na dzień kończący okres sprawozdawczy w kwocie wymagalnej zapłaty.

Stan na 31 grudnia 2022	
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w tym:	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	55
Razem	55

W pozycji krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług najwyższą wartość stanowi rezerwa na badanie sprawozdania finansowego w wysokości 53 tys. zł.

Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym

15. Instrumenty finansowe i wartość godziwa

Zasady rachunkowości

Aktywa finansowe

Spółka zalicza swoje instrumenty finansowe do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.
- a) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:
 - aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (m.in. instrumenty pochodne, dla których nie jest stosowana rachunkowość zabezpieczeń),
 - aktywa finansowe wyznaczone dobrowolnie do tej kategorii,
 - aktywa finansowe niespełniające definicji podstawowej umowy pożyczki, w tym instrumenty kapitałowe jak akcje i udziały, z wyjątkiem wyznaczonych do instrumentów kapitałowych wycenianych przez inne całkowite dochody,
 - aktywa finansowe spełniające definicję podstawowej umowy pożyczki, które nie są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym dla zrealizowania przepływów pieniężnych lub dla zrealizowania przepływów pieniężnych lub sprzedaży.

Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub oczekuje się ich realizacji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

- b) Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie to aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz których warunki umowne spełniają kryteria podstawowej umowy pożyczki.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych podlegający klasyfikacji dla potrzeb wyceny w jego wartości godziwej. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług bez istotnego komponentu finansowego, które wyceniane są w cenie transakcyjnej.

Wartość godziwą aktywów finansowych niezaliczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia/pozyskania tych pozycji aktywów.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej. Wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które należałoby ponieść dla realizacji danej pozycji. Przeszacowania do wartości godziwej dla aktywów z tej kategorii ujmowane są w wyniku finansowym. W przypadku usunięcia z ksiąg danej pozycji, Spółka ustala zysk lub stratę ze zbycia i ujmuje ją w wyniku finansowym okresie.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wyceniane są na każdy dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie. Zamortyzowany koszt składnika aktywów finansowych to kwota, w jakiej składnik aktywów finansowych wycenia się w momencie początkowego ujęcia, pomniejszona o spłaty kwoty głównej oraz powiększona lub pomniejszona o ustaloną z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej skumulowaną amortyzację wszelkich różnic pomiędzy tą kwotą początkową, a kwotą w terminie wymagalności, oraz skorygowana o wszelkie odpisy na oczekiwane straty kredytowe.

Zobowiązania finansowe w tym kredyty, pożyczki i papiery dłużne

Zobowiązania finansowe obejmujące zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania ujmuje się początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne.

Zobowiązania finansowe obejmujące kredyty i pożyczki oraz papiery dłużne klasyfikowane są na moment początkowego ujęcia do następujących kategorii:

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

- zobowiązanie finansowe spełniające definicję przeznaczonych do obrotu, w tym instrumenty pochodne niewykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń,
- zobowiązanie finansowe dobrowolnie wyznaczone przez Spółkę jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują wszystkie zobowiązania finansowe

podlegające klasyfikacji dla potrzeb wyceny, niezaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia zobowiązanie finansowe podlegające klasyfikacji dla potrzeb wyceny w jego wartości godziwej.

Wartość godziwą zobowiązania finansowego niezaliczonego do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy pomniejsza się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do emisji (zaciągnięcia/powstania) tego zobowiązania.

Wycena bilansowa zobowiązania finansowego i ujęcie przeszacowań uzależnione są od klasyfikacji danej pozycji do odpowiedniej kategorii dla potrzeb wyceny:

- zobowiązania finansowe zaliczone do kategorii zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej; wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które należałoby ponieść dla rozliczenia danej pozycji; przeszacowania do wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym okresu;
- zobowiązania finansowe zaliczone do kategorii zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wyceniane są na każdy dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie.

Istotne osądy i szacunki

Aktywa finansowe analizuje się na koniec każdego okresu sprawozdawczego pod kątem oczekiwanych strat kredytowych i możliwości wystąpienia utraty wartości.

Pojedyncze instrumenty finansowe istotne pod względem wartościowym są oceniane indywidualnie pod względem utraty wartości. Pozostałe aktywa finansowe są w celu oceny utraty wartości dzielone na grupy o podobnym poziomie ryzyka kredytowego.

Instrumenty finansowe

Poniższa tabela zawiera zestawienie wartości godziwych aktywów i zobowiązań finansowych z wartościami księgowymi:

	Stan na 31 grudnia	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa
AKTYWA FINANSOWE		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 005	10 005
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE		
Zobowiązania z tytułu leasingu	49	49
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	55	(*)

(*) wartość księgowa jest zbliżona do wartości godziwej wycenianej na poziomie 2 hierarchii określonej w MSSF 13.

	Stan na 30 marca 2022	Zmiana stanu posiadania	Stan na 31 grudnia 2022
Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie:	-	10 005	10 005
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	10 005	10 005
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	-	(55)	(55)
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	(55)	(55)
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	(49)	(49)

16. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki podlega następującym kategoriom ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności finansowej,
- ryzyko stóp procentowych.

Niniejsza nota zawiera informacje o ekspozycji Spółki na każdy rodzaj ryzyka wskazanego powyżej, a także opisuje cele i politykę związane z zarządzaniem ryzykiem oraz kapitałami. Ramy i zasady zarządzania ryzykiem w Grupie ENEA wyznacza Komitet Ryzyka Grupy ENEA oraz Zarząd ENEA S.A. odpowiedzialność za działania w obszarze ryzyka realizowane przez samą spółkę ponosi Zarząd ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o.

Zarządzanie ryzykiem finansowym oparte jest na sformalizowanym, zintegrowanym systemie zarządzania ryzykiem opisanym w ramach dedykowanych polityk, procedur i metodyk zarządzania ryzykiem.

Zarządzanie ryzykiem zaprojektowane jest jako proces ciągły. ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. poddaje ryzyka ciągłej analizie z punktu widzenia oddziaływania środowiska zewnętrznego oraz zmian w swoich strukturach i działalności. Na tej podstawie podejmuje działania zmierzające do ograniczenia ryzyka lub jego transferu poza Spółkę.

16.1. Ryzyko kredytowe

Ekspozycja na ryzyko kredytowe	Zarządzanie ryzykiem
Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Spółkę strat finansowych na skutek niewypelnienia przez klienta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe wiąże się z potencjalnym brakiem możliwości pozyskania należności od kontrahentów.	Zarząd stosuje <i>Politykę zarządzania ryzykiem kredytowym w Grupie ENEA</i>, zgodnie z którą na bieżąco monitorowana jest ekspozycja na ryzyko kredytowe oraz podejmowane działania służące jego minimalizacji. Głównym narzędziem zarządzania ryzykiem kredytowym jest analiza wiarygodności kredytowej najistotniejszych klientów Spółki, na podstawie której warunki umowy z klientem podlegają stosownej strukturyzacji (warunki płatności, ewentualne zabezpieczenie umowy itp.).

Poniższa tabela przedstawia strukturę pozycji bilansowych obrazujących ekspozycję ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. na ryzyko kredytowe:

	Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe* na 31 grudnia 2022
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 005
Ryzyko kredytowe	10 005

*Wartości odpowiadają wartościom księgowym

16.2. Ryzyko utraty płynności finansowej

Ekspozycja na ryzyko utraty płynności finansowej	Zarządzanie ryzykiem
Ryzyko utraty płynności finansowej identyfikowane jest jako ryzyko wystąpienia braku zdolności do zapłaty przez ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. zobowiązań płatniczych w dacie ich wymagalności. Celem prowadzonych działań jest ograniczenie prawdopodobieństwa materializacji ryzyka utraty płynności finansowej przy wykorzystaniu w optymalny sposób posiadanych zasobów finansowych oraz dostępnych instrumentów finansowania.	W toku prowadzonej działalności ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. dąży do wypracowania oraz implementacji rozwiązań skutkujących ograniczeniem do akceptowalnego poziomu ryzyka związanego z utratą zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Realizacja działań z zakresu przyjętej „<i>Polityki procedury zarządzania płynnością oraz ryzykiem płynności w Grupie ENEA</i>” zakłada także zabezpieczenie zdolności do skutecznego reagowania w przypadku wystąpienia tzw. kryzysów płynności, tj. okresy zwiększonego zapotrzebowania na środki pieniężne. Podejmowane działania umożliwiają kontynuację prowadzenia działalności w przypadku wystąpienia kryzysu płynności przez okres niezbędny do uruchomienia awaryjnego planu finansowania. W procesie zarządzania płynnością finansową Spółka koncentruje prowadzone działania w szczególności wokół analizy kształtowania się przepływów pieniężnych w ujęciu krótko- oraz długoterminowym prognozowania przepływów pieniężnych w ujęciu krótko oraz

długoterminowym, optymalizacji składników kapitału obrotowego oraz monitoringu koncentracji sald na rachunkach bankowych.

Istotnym aspektem w procesie zarządzania płynnością finansową ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. jest zapewnienie adekwatnych do potrzeb źródeł finansowania. Instrumentem finansowania bieżącej działalności Spółki są udostępnianie limity intraday w usługach zarządzania grupami rachunków (tzw. Cash Pooling). Wykorzystanie tego mechanizmu sprzyja optymalizacji finansowania działalności poprzez wykorzystanie w tym celu środków własnych GK ENEA. Zarządzanie niedoborami oraz nadwyżkami środków pieniężnych ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. odbywa się z poziomu centralnego i koordynowane jest przez Agenta rozliczeniowego (tzw. Pool Leadera), którym jest ENEA S.A.

Instrumenty finansowania działalności bieżącej uzupełnia wykorzystywany przez Grupę centralny mechanizm pozyskiwania finansowania zewnętrznego przez ENEA S.A. Dystrybucja finansowania w ramach Grupy odbywa się również przez ENEA S.A.

Poniższa tabela przedstawia zapadalność zobowiązań finansowych Spółki:

Stan na 31 grudnia 2022

	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu leasingu	Razem
Wartość księgowa	55	49	104
Niezdyskontowane umowne przepływy pieniężne	(55)	(54)	(109)
do 6 m-cy	(55)	(2)	(57)
6-12 m-cy	-	-	-
1-2 lat	-	(13)	(13)
2-5 lat	-	(39)	(39)

16.3. Ryzyko stóp procentowych

Ekspozycja na ryzyko stóp procentowych	Zarządzanie ryzykiem
Ryzyko zmiany stóp procentowych związane jest z negatywnym wpływem zmian rynkowej stopy procentowej na sytuację finansową Spółki.	Działalność Spółki jest narażona na ryzyko związane z możliwością zmian wyniku finansowego na skutek zmian stopy procentowej. Czynniki tego ryzyka są przede wszystkim działalność handlowa prowadzona na giełdach towarowych (oraz co za tym idzie towarzysząca jej konieczność ustanawiania depozytów zabezpieczających w środkach pieniężnych) oraz finansowanie działalności bieżącej Spółki (z wykorzystaniem limitów dziennych intraday, oprocentowanych wg stawek zmiennych – ustalanych na poziomie rynkowym). Struktura aktualnej ekspozycji na ryzyko stóp procentowych nie wymaga korzystania z instrumentów finansowych zabezpieczających to ryzyko. Wynika to przede wszystkim z jej zmienności w czasie, w tym w szczególności od uzależnienia jej poziomu od czynników rynkowych, determinujących działalność na rynku towarowym.

Na 31 grudnia 2022 r. Spółka nie posiadała zawartych oraz nie zawierała instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stóp procentowych.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych poprzez prezentację aktywów i zobowiązań finansowych w podziale według zmiennych i stałych stóp procentowych:

Stan na 31 grudnia 2022	
Instrumenty o stałej stopie procentowej	
Aktywa finansowe	10 005
Zobowiązania finansowe	(104)
Razem	9 901

* W ramach aktywów finansowych o stałej stopie procentowej Spółka prezentuje środki pieniężne w banku.

Pozostałe noty objaśniające

17. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Spółka zawierała transakcje z następującymi podmiotami powiązanymi: ENEA Centrum sp. z o.o. oraz ENEA Trading sp. z o.o.

Poniższe tabele wykazują obroty pomiędzy Spółkami w GK ENEA.

Spółki poza ENEA S.A. wchodzące w skład Grupy Kapitałowej ENEA

	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Wartość zakupu, w tym:	3
zakupy usług	3
	Stan na 31 grudnia 2022
Zobowiązania	(4)

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

Transakcje zawarte pomiędzy Spółką a Członkami Władz Spółki, które podzielić należy na dwie kategorie:

- wynikające z powołania na Członków Rad Nadzorczych,
- wynikające z innych umów o charakterze cywilno-prawnym.

Organami Spółki ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. są Zgromadzenie Wspólników oraz Zarząd. Na 31 grudnia 2022 r. Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kontraktów menadżerskich wobec Członków Zarządu oraz nie tworzyła rezerwy na premię dla Zarządu.

W 2022 roku nie wystąpiły istotne transakcje z członkami Zarządu ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. i ich bliskimi członkami rodzin, oraz członkami Zarządu, Rady Nadzorczej ENEA S.A. i ich bliskimi członkami rodzin, mające wpływ na sprawozdanie finansowe ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o., za wyjątkiem transakcji dotyczących sprzedaży przez Spółki Grupy energii elektrycznej, energii cieplnej, przyłączy, usług dystrybucyjnych na potrzeby gospodarstwa domowego.

Transakcje z podmiotami zależnymi od Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej

ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. nie zawierała transakcji handlowych z jednostkami administracji państwowej i samorządowej oraz podmiotami będącymi własnością Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej.

18. Umowy koncesyjne na świadczenie usług publicznych

ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. posiada koncesje na obrót energią elektryczną na okres od 22 grudnia 2022 r. do 22 grudnia 2032 r. o numerze OEE/11363/70598/W/DRE/2022/AB Przedmiot działalności objętej koncesją stanowi działalność gospodarcza polegająca na obrocie energią elektryczną na potrzeby odbiorców znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

19. Zatrudnienie

Na 31 grudnia 2022 r. Spółka nie zatrudniała pracowników.

20. Postępowania sądowe oraz sprawy toczące się przed organem administracji publicznej

Na 31 grudnia 2022 r. w ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. nie były prowadzone sprawy sądowe z powództwa Spółki lub przeciwko Spółce.

21. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta

W 2022 roku Spółka ujęła w księgach rezerwę na badanie sprawozdania finansowego w wysokości 53 tys. zł.

22. Podatkowa Grupa Kapitałowa

Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje podatkową grupę kapitałową, jako odrębnego podatnika podatku dochodowego (CIT), co oznacza, że spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej tracą odrębną podmiotowość dla celów podatku CIT a podmiotowość tę zyskuje podatkowa grupa kapitałowa jako całość.

Przedmiotem opodatkowania jest dochód ustalony od łącznego dochodu grupy, obliczonego, jako nadwyżka sumy dochodów wszystkich spółek tworzących grupę nad sumą ich strat. Odrębność podmiotowa podatkowej grupy kapitałowej istnieje wyłącznie na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych. Nie należy jej utożsamiać z odrębną podmiotowością prawną. Nie przenosi się ona również na grunt innych podatków, w szczególności każda ze spółek tworzących podatkową grupę kapitałową jest odrębnym podatnikiem podatku VAT, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości a także płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Spółki tworzące podatkową grupę kapitałową muszą spełnić szereg wymogów, obejmujących między innymi: odpowiedni poziom kapitałów, udział spółki dominującej w kapitałach spółek tworzących PGK na poziomie minimum 75%, brak posiadania przez Spółki zależne udziałów w kapitale zakładowym innych Spółek tworzących podatkową grupę kapitałową, brak zaległości podatkowych oraz zawieranie transakcji wyłącznie na warunkach rynkowych. Naruszenie powyższych wymogów będzie oznaczać rozwiązanie podatkowej grupy kapitałowej i utratę przez nią statusu podatnika. Od momentu rozwiązania każda ze spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej staje się samodzielnym podatnikiem dla podatku CIT.

14 grudnia 2022 r. Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie dokonał rejestracji umowy dotyczącej utworzenia podatkowej grupy kapitałowej na okres 3 lat podatkowych od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2025 r. Umowa zawarta została aktem notarialnym 14 listopada 2022 r. pomiędzy 4 Spółkami Grupy Kapitałowej ENEA: ENEA S.A., ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o.

23. Sytuacja polityczno-gospodarcza w Ukrainie

ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. powstała w 2022 roku i nie prowadziła działalności operacyjnej stąd brak wpływu inwazji Rosji na Ukrainę na dane finansowe Spółki na 31 grudnia 2022 r. Zarząd uważnie monitoruje potencjalny wpływ powyższych zdarzeń na działalność Spółki i podejmie wszelkie możliwe kroki w celu złagodzenia ich negatywnego wpływu na Spółkę.

24. Zdarzenia po dacie sprawozdawczej

13 stycznia 2023 r. właściwy dla ENEA Trading sp. z o.o. Sąd Rejestrowy dokonał wpisu w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, który obejmuje zmianę Umowy Spółki i obniżenie kapitału zakładowego do wartości 61 205 tys. zł. Jest to kolejny z kroków opisanego w pkt 1 procesu podziału ENEA Trading sp. z o.o. w trybie art. 529 § 1 pkt 4 k.s.h. poprzez wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa i przeniesienie jej na spółkę przejmującą, tj. ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. Obecnie w procesie podziału trwa okres przejściowy pomiędzy postanowieniem Sądu Rejestrowego właściwego dla ENEA Trading sp. z o.o., a wydaniem postanowienia przez Sąd Rejestrowy właściwy dla ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. (podwyższenie kapitału zakładowego oraz zmiana umowy Spółki w tym zakresie). Zakładany termin wydania tego postanowienia i dokonania wpisu w Rejestrze Przedsiębiorców w odniesieniu do ENEA

Power&Gas Trading sp. z o.o. (dokonania podziału) jest determinowany zakładanym terminem utworzenia Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego S.A. i obecnie został zaplanowany na 3 kwietnia 2023 r.

Spółka nie zidentyfikowała innych zdarzeń po dniu bilansowym, które mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe za rok 2022.