

Sprawozdanie finansowe
GRUPY ELZAB
za okres
od 01.01.2022 r.
do 30.06.2022 r.



Spis treści

DZIAŁ I.....	3
WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ ELZAB	3
DZIAŁ II.....	29
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ELZAB	29
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	29
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	30
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	31
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	32
NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	33
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	50
TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI.....	55
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	56
PODSTAWOWE RYZYKA I ZAGROŻENIA W DZIAŁALNOŚCI GRUPY ELZAB.....	56
DZIAŁ III	62
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ELZAB S.A.....	62
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	62
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	63
SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	64
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	65
WYBRANE NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	66

DZIAŁ I

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ ELZAB

a) Charakterystyka Grupy kapitałowej ELZAB

Skład Grupy Kapitałowej ELZAB wg stanu na 30.06.2022 r. był następujący:

Podmiot dominujący	- ELZAB S.A.
Podmioty zależne:	- ELZAB HELLAS SPV Sp. z o. o., - ELZAB HELLAS S.A., - Greenfield Plan sp. z o.o. (spółka przeznaczona do zbycia)
Podmiot stowarzyszony	- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

Skład grupy kapitałowej ELZAB uległ zmianie w stosunku do stanu na 31.12.2021 r.

Greenfield Plan Sp. z o.o.

W dniu 22.12.2021 r. ELZAB S.A. nabyła udziały w Greenfield Plan Sp. z o.o. Jednocześnie w tym samym dniu Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Greenfield Plan Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 5 tys. zł do kwoty 3 663 tys. zł, a ELZAB S.A. złożył oświadczenie o objęciu udziałów i pokryciu ich w całości wkładem pieniężnym. Mając na uwadze dotychczasową współpracę obu stron, ELZAB S.A. zawarł porozumienie z Greenfield Plan Sp. z o.o. dotyczące kompensaty wierzytelności z tytułu objęcia udziałów przez ELZAB S.A. z istniejącymi wierzytelnościami przysługującymi ELZAB S.A. od Greenfield Plan Sp. z o.o. Wyżej wymienione potrącenia skutkowały całkowitą spłatą wzajemnych wierzytelności.

W związku z przeznaczeniem do zbycia udziałów w Spółce Greenfield Plan S. z o.o. dokonano wyceny posiadanych udziałów do wartości ceny możliwej do uzyskania do kwoty 2 400 tys. zł na podstawie otrzymanych ofert zakupu.

Całość posiadanych udziałów w Spółce Greenfield Plan Sp. z o.o. została sprzedana w dniu 28.07.2022 r. za cenę 2 500 tys. zł. Kwota została uregulowana.

Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

31 marca 2022 r. spółka Comp S.A. objęła 25.664 udziały w spółce zależnej Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy udział i łącznej wartości nominalnej 25.664 tys. zł. Po tej transakcji spółka ELZAB S.A. posiada 40,99% a Spółka Comp S.A. posiada 59,01% w kapitale zakładowym Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. W dniu 16 maja 2022 r. podwyższenie zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Charakterystyka jednostki dominującej:

Nazwa Spółki dominującej: Zakłady Urządzeń Komputerowych ELZAB S.A.,
ul. ELZAB 1, 41-813 Zabrze.

Biura Handlowe spółki dominującej:

Spółka posiada 3 biura handlowe: w Warszawie, ul. Krakowiaków 50, we Wrocławiu, ul. Ślubicka 22 oraz w Suchym Lesie k/ Poznania, ul. Akacjowa 4.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, zawiązanej aktem notarialnym w dniu 16 listopada 1992 roku przed notariuszem Pawłem Błaszczkiem w Warszawie (Repertorium A Nr 12245). Aktualnie Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach,

X Wydział Gospodarczy Rejestrowy w Gliwicach pod numerem KRS 0000095317.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki dominującej wg klasyfikacji PKD 26.20.Z była "Produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych".

Zgodnie z MSR 27 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe musi obejmować wszystkie jednostki zależne. Wg stanu na 30.06.2022 r. Spółka Greenfield Plan Sp. z o.o. przeznaczona jest do zbycia w ciągu najbliższych 12 miesięcy. W związku z tym Spółka Greenfield nie podlega konsolidacji na koniec 30.06.2022 r. i prezentowana jest w pozycji C. Aktywa przeznaczone do sprzedaży w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej.

b) Wskazanie czasu trwania emitenta i jednostek z grupy kapitałowej, jeżeli jest oznaczony,

Jednostka dominująca ELZAB S.A. oraz pozostałe podmioty Grupy Kapitałowej ELZAB zostały utworzone na czas nieoznaczony. Wyjątkiem jest Spółka prawa greckiego ELZAB HELLAS SA, która została utworzona na 50 lat.

c) Wskazanie okresów, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe

W raporcie prezentowane są sprawozdania finansowe sporządzone na 30.06.2022 r., obejmujące:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej wg stanu na 30.06.2022 r. i 31.12.2021 r.
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz za okres porównywalny od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.;
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz za okres porównywalny od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.;
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej oraz spółek zależnych jest rok kalendarzowy.

Wszystkie podmioty Grupy Kapitałowej ELZAB sporządzają sprawozdania finansowe na taki sam dzień bilansowy.

d) zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

W dniu 26.08.2022 r. Zarząd ZUK ELZAB S.A. podjął uchwałę o zatwierdzeniu Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za I półrocze 2022 r. do publikacji.

e) informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej

W skład Zarządu Spółki na dzień publikacji sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 r. wchodzi:

Bartosz Panek – Prezes Zarządu
Jerzy Popławski – Wiceprezes Zarządu

Spółka nie posiada Prokurentów.

W skład Rady Nadzorczej na dzień publikacji sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 r. wchodzi:

Grzegorz Należyty - Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jarosław Wilk - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej

Andrzej Wawer - Sekretarz Rady Nadzorczej
Jerzy Kotkowski - Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Morawski - Członek Rady Nadzorczej
Kajetan Wojnicz - Członek Rady Nadzorczej

W I półroczu 2022 r. skład Zarządu i Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

W skład Komitetu Audytu na dzień publikacji sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 r. byli powołani:
Kajetan Wojnicz – Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej
Grzegorz Należyty – Członek Komitetu Audytu Rady Nadzorczej
Andrzej Wawer – Członek Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

W skład Komitetu Strategii na dzień publikacji sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 r. byli powołani:
Grzegorz Należyty – Przewodniczący Komitetu Strategii Rady Nadzorczej
Jarosław Wilk – Członek Komitetu Strategii Rady Nadzorczej
Jerzy Kotkowski – Członek Komitetu Strategii Rady Nadzorczej

f) Wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta i jednostki grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2022 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez wszystkie podmioty Grupy Kapitałowej. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w dającej przewidzieć się przyszłości.

Na dzień bilansowy tj. 30.06.2022 r. zarówno sprawozdanie finansowe jednostkowe jak i skonsolidowane wykazuje ujemną wartość kapitału obrotowego netto w wysokości 3 443 tys. zł w przypadku ELZAB SA i 13 007 tys. zł w przypadku Grupy ELZAB.

ELZAB S.A. odnotowuje przejściowe trudności z obsługą zobowiązań handlowych. Wynika to z mniejszych przychodów niż oczekiwano, wyprzedzenia produkcyjnego ze względu na zamykanie Wydziału Mechanicznego. Zmniejszenie wpływów ze sprzedaży jest odpowiedzią na ogólną ekonomiczną sytuację w kraju, która jest pochodną pandemii SARS-CoV-2 a także na niepewność w związku z agresją zbrojną Rosji na Ukrainę. Zobowiązania finansowe oraz publiczno-prawne są obsługiwane bez opóźnień.

W najbliższym czasie w ELZAB S.A. zostanie przeprowadzona optymalizacja kosztów stałych, w tym zwolnienia grupowe, przeniesienie procesów produkcyjnych do outsourcingu oraz koncentracja działań Spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej. Ponadto Spółka planuje sprzedaż zbędnego majątku trwałego w postaci nieruchomości oraz maszyn. Pozwoli to w dłuższej perspektywie na uwolnienie środków obrotowych.

W zakresie zarządzania krótkoterminowymi deficytami kapitału obrotowego Zarząd wykorzystuje m.in. kredyty w rachunku bieżącym (łącznie dostępny limit to 12 mln zł) oraz faktoring (limit 12 mln zł). Spółka na bieżąco prowadzi analizy zapotrzebowania na środki pieniężne oraz źródła jego pokrycia.

Ponadto ryzyko płynności finansowej wraz z innymi ryzykami działalności ELZAB S.A. zostały szczegółowo ujawnione w nocie nr 25 do sprawozdania. Informacje dotyczące trwającej pandemii koronawirusa zostały przedstawione w Sprawozdaniu Zarządu w punkcie Informacja o wpływie rozprzestrzenienia się koronawirusa

covid-19 na działalność spółki oraz w punkcie Informacja o wpływie sytuacji związanej ze zbrojną agresją Rosji na Ukrainę na działalność spółki.

g) Wskazanie, czy w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych lub sprawozdaniach finansowych za lata, za które prezentowane są skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe,

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania Grupy ELZAB i skróconego sprawozdania ELZAB S.A. za okres 01.01.2022-30.06.2022 r. nie zawiera zastrzeżeń.

h) Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

W dniu 1 czerwca 2022 roku, po zakończeniu fazy przygotowawczej i w ramach realizacji strategii grupy kapitałowej, w której znajduje się Spółka, o założeniach której Comp S.A. informował w swoim raporcie nr 8/2022 z dnia 12 maja 2022 r., Zarząd ELZAB S.A. podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zmierzającego do optymalizacji kosztów stałych oraz skoncentrowaniu działań Spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej (sektor retail). Działanie to, podobnie jak realizowany przez Spółkę rozwój kasy fiskalnej do urządzenia wielofunkcyjnego, oferującego szereg dodatkowo płatnych i niezależnie oferowanych usług (model VAS lub SAAS) jest elementem strategii, o której mowa powyżej. Zarząd Spółki szacuje, że proces optymalizacji kosztów powinien zakończyć się do grudnia 2022 r., co związane będzie z ponoszeniem w tym czasie przez Spółkę dodatkowych kosztów związanych z jego prowadzeniem. Mając powyższe na uwadze, Zarząd Spółki podjął uchwałę o zamiarze przeprowadzenia zwolnień grupowych i rozpoczęciu procedury konsultacji w sprawie zwolnień grupowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1969). Zamiarem Zarządu Spółki jest rozwiązanie umowy o pracę z maksymalnie 95 osobami w okresie do października 2022 r. Powyższy proces jest spowodowany podjęciem w dniu 1 czerwca 2022 r. decyzji o zaprzestaniu prowadzenia produkcji zewnętrznej (niefiskalnej) na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym Spółki, którego funkcjonowanie i sprzedaż usług stanowiła ok. 7,6% przychodów Spółki za rok 2021, a jednocześnie odpowiadała za ok. 19% ogólnych kosztów stałych działalności Spółki w 2021 r.

W I półroczu 2022 r. wyodrębniono w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów finansowym zarówno przychody jak i koszty związane z Wydziałem Mechanicznym oraz analogicznie przekształcono dane porównywalne.

Działalność zaniechana	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Przychody dot. działalności zaniechanej	5 245	5 956
Koszty dot. działalności zaniechanej	11 002	9 462
Wynik na działalności zaniechanej	-5 757	-3 506

Przekształcenie – Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupa ELZAB (w tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 przekształcenie danych porównywalnych	01.01. do 30.06.2021 dane pierwotnie opublikowane
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	103 402	-5 956	109 358
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	68 627	-8 871	77 498
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	34 775	2 915	31 860
D. Koszty sprzedaży	6 476	-96	6 572
E. Koszty ogólnego zarządu	7 632	-495	8 127
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	20 667	3 506	17 161
G. Pozostałe przychody	360		360
H. Pozostałe koszty	216		216
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	20 811	3 506	17 305
J. Przychody finansowe	159		159
K. Koszty finansowe	1 956		1 956
L. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych	-5 300		-5 300
M. Zysk/strata brutto (I+J-K-L)	13 714	3 506	10 208
N. Podatek dochodowy	3 069		3 069
O. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (M-N)	10 645	3 506	7 139
P. Zysk/strata na działalności zaniechanej	-3 506	-3 506	0
R. Zysk/strata netto (O+P)	7 139	0	7 139

Przekształcenie – Sprawozdanie z całkowitych dochodów ELZAB S.A. (w tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 przekształcenie danych porównywalnych	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane pierwotnie opublikowane
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	102 042	-5 956	107 998
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	67 852	-8 871	76 723
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	34 190	2 915	31 275
D. Koszty sprzedaży	5 988	-96	6 084
E. Koszty ogólnego zarządu	7 324	-495	7 819
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	20 878	3 506	17 372
G. Pozostałe przychody	360		360
H. Pozostałe koszty	216		216
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	21 022	3 506	17 516
J. Przychody finansowe	58		58
K. Koszty finansowe	2 038		2 038
L. Zysk/strata brutto (I+J-K)	19 042	3 506	15 536
M. Podatek dochodowy	3 031		3 031
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	16 011	3 506	12 505
O. Zysk/strata na działalności zaniechanej	-3 506	-3 506	0
P. Zysk/strata netto (N+O)	12 505	0	12 505

W związku z tym, że proces produkcyjny będzie wygaszany do końca roku i środki trwale niezbędne w procesie są nadal w użytkowaniu, nie dokonano przeklasyfikowania aktywów i zobowiązań do działalności zaniechanej na 30.06.2022 r.

Nie dokonano przekształcenia sprawozdania z przepływów pieniężnych, nie mniej jednak następujące pozycje zostały zidentyfikowane jako dotyczące działalności zaniechanej w bieżącym okresie:

	Przeplwy związane z działalnością zaniechaną I półrocze 2022
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	
Zysk/ strata netto	-5 757
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	638
Zmiana stanu rezerw	1 162
Zmiana stanu zapasów	512
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych	221
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	60
Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	30
Zapłacone odsetki	10

Przekształcenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Z wyłączeniem powyższych zmian związanych z wyodrębnieniem działalności zaniechanej, Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało innym przekształceniom oraz nie wprowadzono zmian będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad rachunkowości.

i) Oświadczenie o zgodności

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za pierwsze półrocze 2022 roku

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Comp S.A. za pierwsze półrocze 2022 roku:

- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek”, MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”, MSR 37 „Rezerwy”,** zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018- 2020 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2018-2020** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później) – zmiany w MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 dotyczą głównie rozwiązywania niezgodności i uściślenia słownictwa.

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej za 2022 rok.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe następujące zmiany do istniejących standardów zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzą w życie w późniejszym terminie.

- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9,

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki zostały opublikowane w celu rozwiązania problemów i wyzwań związanych z wdrożeniem, które zostały zidentyfikowane po opublikowaniu MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”,
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą ujawnień na temat istotnych zasad rachunkowości,
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą korekty definicji wartości szacunkowych,
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą odroczonego podatku dochodowego dotyczącego aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji.

Według szacunków Grupy Kapitałowej, wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę Kapitałową na dzień bilansowy.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki mają na celu promowanie spójności w stosowaniu wymogów w zakresie klasyfikacji zobowiązań,
- **Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą początkowego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 w odniesieniu do informacji porównawczych.

Według szacunków Grupy Kapitałowej, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę Kapitałową na dzień bilansowy.

Emitent oraz Grupa Kapitałowa są w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na zastosowane zasady (politykę) rachunkowości.

Emitent oraz Grupa Kapitałowa nie podjęli decyzji o wcześniejszym zastosowaniu żadnego standardu i interpretacji wraz ze zmianami, które zostały opublikowane, ale nie weszły w życie.

j) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i skonsolidowanych danych porównywalnych,

Niniejsze Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 (MSR 34) „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego netto określonych w rocznym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok 2021.

Sprawozdanie finansowe uwzględnia również wymogi Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

Sprawozdawczość dotycząca segmentów

Podstawowym wzorem sprawozdawczości Grupy ELZAB stosowanym do segmentów jest segment branżowy natomiast segment geograficzny jest segmentem uzupełniającym.

Segment branżowy to dający się wyodrębnić obszar jednostki gospodarczej, w ramach którego następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług, który podlega ryzykom i charakteryzuje się zwrotem z poniesionych nakładów innym niż pozostałe segmenty branżowe.

Działalność Grupy ELZAB jest jednorodna, prowadzona w zakresie produkcji i sprzedaży urządzeń elektronicznych oraz zakupionych towarów w celu ich dalszej odsprzedaży. Sprzedaż materiałów stanowi ściśle uzupełnienie podstawowej oferty Grupy ELZAB. Świadczone usługi obejmują głównie usługi serwisowe i szkoleniowe związane z ofertą handlową Spółki. Produkty Grupy ELZAB oferowane do sprzedaży charakteryzują się podobnym procesem produkcyjnym. W zakresie sprzedaży stosuje się podobne metody dystrybucji oraz sprzedaży usług do określonej grupy odbiorców.

W związku z powyższym Grupa ELZAB całą swoją działalność zalicza do jednego segmentu branżowego – elektronicznego, w ramach, którego rozróżnia się urządzenia fiskalne, wagi i urządzenia automatycznej identyfikacji oraz systemy sprzedaży, usług IT i pozostałych urządzeń.

Segment geograficzny to dający się wyodrębnić obszar działalności jednostki gospodarczej, w ramach którego następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług w określonym środowisku gospodarczym, który podlega ryzykom i charakteryzuje się zwrotem z poniesionych nakładów odmiennym od tych, które są właściwe dla innych obszarów działających w różnych środowiskach gospodarczych.

Grupa ELZAB działa głównie na terenie Polski, której regiony z uwagi na bliskość lokalizacji, podobne warunki ekonomiczne i zakres ryzyk należy uznać w znacznej mierze za jednorodne. Dla celów zarządczych definiowana jest wartość sprzedaży realizowanej na terytorium Polski oraz na rynkach zagranicznych.

Ważne oszacowania i założenia księgowe

Sporządzenie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF wymaga od Zarządów spółek zastosowania pewnych szacunków księgowych i przyjęcia założeń, co do przyszłych zdarzeń, które mogą wywierać wpływ na wartość

aktywów i zobowiązań bieżących w przyszłych sprawozdaniach finansowych. Szacunki i założenia podlegają ciągłej ocenie, oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu, doświadczeniach historycznych i oczekiwaniach, co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się uzasadnione. Niemniej jednak mogą one zawierać pewien margines błędu i rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Główne założenia i szacunki, które są znaczące dla Sprawozdania Finansowego obejmują:

- Test na utratę wartości posiadanych aktywów;
- Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne – odpisy amortyzacyjne;
- Rezerwy na zobowiązania;
- Koszty świadczeń pracowniczych
- Oszacowanie rezerw na gwarancje;
- Realizowalność aktywów z tytułu podatku odroczonego;
- Odpisy aktualizujące wartość należności;
- Odpisy aktualizujące wartość zapasów;
- Rozpoznawanie przychodów w umowach wieloelementowych oraz umowach typu sprzedaży ze wstrzymaną dostawą.

Opisy założeń w stosunku do powyższych elementów sprawozdania finansowego, zostały wskazane w częściach szczegółowych niniejszego wprowadzenia.

Korekta błędów

Błędy mogą dotyczyć ujęcia, wyceny, prezentacji lub ujawnień informacji dotyczących poszczególnych elementów sprawozdania finansowego.

Błędy wykryte na etapie sporządzania sprawozdania finansowego Grupa koryguje w danym sprawozdaniu finansowym. Błędy wykryte w okresach następnym są korygowane poprzez skorygowanie danych porównawczych prezentowanych w sprawozdaniach finansowych okresu, w którym wykryto błąd. Grupa koryguje błędy poprzednich okresów stosując podejście retrospektywne i retrospektywne przekształcenie danych, o ile jest to wykonalne w praktyce, kierując się jednocześnie zasadą istotności.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione. W przypadku, gdy koszty finansowania zewnętrznego, można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się je jako część ceny nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika aktywów (MSR 23).

Aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki i nakłady na środki trwałe w budowie, które utrzymywane są w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym, przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umów najmu lub w celach administracyjnych o przewidywanym okresie wykorzystania dłuższym niż 1 rok, z których wg przewidywań Grupa osiągnie w przyszłości korzyści ekonomiczne. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również przekazane zaliczki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych.

Do ustalania wartości bilansowej oraz ustalania odpisów amortyzacyjnych i aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych stosuje się postanowienia MSR 16 (*Rzeczowe aktywa trwałe*) oraz MSR 36 (*Utrata wartości aktywów*).

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu,
- pozostałe środki trwałe,
- grunty,
- maszyny i urządzenia w budowie wymagające montażu oraz środki trwałe w budowie.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie w momencie wprowadzania jako składnik aktywów wyceniane są w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia.

Cenę nabycia stanowi cena zakupu z faktury dostawcy powiększona o koszty związane z zakupem do dnia przekazania środka trwałego do używania (np. koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w transporcie, montażu, instalacji i uruchomienia, opłat notarialnych, cło i podatki).

Za koszt wytworzenia uważa się wartość, w cenach nabycia, zużytych do wytworzenia środka trwałego rzeczowych składników majątku, usług obcych, kosztów wynagrodzeń i innych kosztów dających się przyporządkować do wartości wytworzonego środka trwałego poniesionych do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania.

Do wartości początkowej zalicza się również uzasadnioną część kosztów finansowania zewnętrznego zgodnie z wytycznymi MSR 23.

Koszty modernizacji uwzględnia się w wartości bilansowej środków trwałych wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych dla Grupy, a koszty poniesione na modernizację można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki ponoszone na naprawę i konserwację środków trwałych odnosi się w ciężar wyniku finansowego w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

Grunty nie podlegają amortyzacji.

Środki trwałe są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Amortyzację nalicza się metodą liniową, od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Na dzień bilansowy środki trwałe wykazywane są w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne i ewentualne odpisy dokonane z tytułu trwałej utraty wartości.

Grupa przyjęła następujące okresy użytkowania dla poszczególnych grup środków trwałych:

- budynki, budowle – od 10 do 40 lat,
- maszyny i urządzenia - od 2 do 20 lat,
- środki transportu – od 2,5 do 8 lat,
- pozostałe środki trwałe – od 2 do 10 lat.

ELZAB S.A. przyznane drogą administracyjną prawo wieczystego użytkowania gruntów prezentuje pozabilansowo, ponieważ w treści decyzji nie został zawarty warunek przeniesienia tytułu prawnego na Spółkę. W przypadku nabycia takich praw na rynku wtórnym prezentowane są one jako wartości niematerialne i amortyzowane w okresie przewidywanego ich użytkowania.

- amortyzuje się w 100% w momencie przekazania ich do użytkowania, jeśli ich wartość początkowa jest wyższa niż 1 000,00 zł i niższa niż 10 000,00 zł,
- odnosi się w 100% w koszty zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, jeśli ich wartość początkowa nie przekracza 1.000,00 zł. Ewidencja ilościowa tych środków trwałych prowadzona jest na koncie pozabilansowym,

Amortyzacja środków trwałych odnoszona jest w koszty działalności podstawowej poza amortyzacją

dzierżawionych powierzchni, która odnoszona jest w pozostałe koszty operacyjne.

Grupa 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).

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Zasady stosowane przy ustalaniu utraty wartości przedstawiono w dalszym akapicie poświęconym temu tematowi. Skutki utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, odpowiednio saldem jako zysk lub strata ze zbycia w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Wartości niematerialne obejmują aktywa, które nie posiadają postaci fizycznej, są możliwe do zidentyfikowania, pozostają pod kontrolą jednostki w wyniku zdarzeń zaistniałych w przeszłości oraz, z których wg przewidywań Grupa osiągnie w przyszłości korzyści ekonomiczne.

Składnik wartości niematerialnych ujmuje się wtedy i tylko wtedy gdy jest prawdopodobne, że jednostka gospodarcza osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

W przyszłości korzyści ekonomiczne osiągnane ze składnika wartości niematerialnych mogą obejmować przychody ze sprzedaży produktów lub usług, oszczędności kosztów lub inne korzyści wynikające z używania składnika aktywów przez jednostkę gospodarczą.

Do ustalania wartości na moment początkowego ujęcia, ustalania odpisów amortyzacyjnych i aktualizujących stosuje się postanowienia MSR 38 (*Wartości niematerialne*) i 36 (*Utrata wartości aktywów*).

Wartości niematerialne obejmują:

- wartości niematerialne powstałe w wyniku prowadzenia przez Grupę we własnym zakresie prac rozwojowych, po spełnieniu następujących warunków:
 - istnieje możliwość ukończenia pracy rozwojowej, tak aby nadawała się do użytkowania lub sprzedaży,
 - istnieją możliwe do udowodnienia przesłanki zamiaru ukończenia pracy rozwojowej oraz jej użytkowania lub sprzedaży,
 - praca rozwojowa będzie mogła być użytkowana lub sprzedana,
 - znany jest sposób w jaki praca rozwojowa będzie wytwarzała prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne (istnienie rynku na produkty powstające dzięki pracy rozwojowej lub na samą pracę rozwojową),
 - dostępne są środki techniczne i finansowe, niezbędne do ukończenia pracy rozwojowej oraz jej użytkowania lub sprzedaży,
 - istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów na pracę rozwojową.

W/w kryteria stosuje się wobec nakładów początkowych i kosztów ponoszonych w terminie późniejszym.

- inne wartości niematerialne - autorskie prawa majątkowe i pokrewne do praw majątkowych, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i licencji, know-how.

Nakłady na prace badawcze i prace rozwojowe niespełniające w/w warunków ujmowane są w ciężar wyniku bieżącego okresu.

Wartości niematerialne w momencie wprowadzania jako składnik aktywów wyceniane są w koszcie wytworzenia lub w cenie nabycia.

Za koszt wytworzenia uważa się wszystkie nakłady, które mogą być bezpośrednio podporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Do kosztów wytworzenia wartości niematerialnych zaliczane są: materiały i usługi wykorzystywane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych, koszty świadczeń pracowniczych, uzasadnione koszty finansowania zewnętrznego i inne koszty bezpośrednio związane z przygotowaniem składnika aktywów do użytkowania zgodnie z jego planowanym przeznaczeniem.

Cenę nabycia stanowi cena zakupu uwzględniająca cło importowe, podatki zawarte w cenie niepodlegające odliczeniu, oraz inne nakłady związane z przygotowaniem składnika wartości niematerialnych do użytkowania zgodnie z jego planowanym przeznaczeniem.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wykazywane są wg kosztu wytworzenia lub ceny nabycia po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne i ewentualne odpisy dokonane z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się metodą liniową od 2 do 10 lat dla kosztów prac rozwojowych oraz innych wartości niematerialnych.

Amortyzacja wartości niematerialnych odnosi się do kosztów działalności podstawowej Grupy.

Grupa 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).

W przypadku wystąpienia wartości firmy nie podlega ona odpisom amortyzacyjnym. Wartość firmy podlega corocznym testom na utratę wartości. Dokonane odpisy wartości firmy odnoszone są w koszty finansowe Grupy i nie podlegają odwróceniu.

Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10 000 zł, z uwagi na nieistotność, mogą obciążać koszty bieżącego okresu lub być jednorazowo umorzone.

Utrata wartości aktywów trwałych i wartości niematerialnych oprócz wartości firmy.

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Następuje to wówczas, kiedy Grupa nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe.

Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Odpisów dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych okresu, kiedy stwierdzono trwałą utratę wartości, nie później niż na koniec roku obrotowego.

Jeśli Grupa z dostateczną pewnością stwierdzi ustanie przyczyny, z powodu której dokonała odpisu aktualizującego wartość środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych, przeprowadza odwrócenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego w części bądź w całości, poprzez uznanie pozostałych

przychodów operacyjnych.

Leasing

Umowa leasingu, w ramach której zasadniczo całość ryzyka i wszystkie korzyści z tytułu korzystania przysługują Grupie, klasyfikuje się jako leasing finansowy. Przedmiot leasingu finansowego ujmuje się w aktywach z dniem rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Każdą opłatę leasingową dzieli się na kwotę pomniejszającą saldo zobowiązania i kwotę kosztów finansowych w taki sposób, aby utrzymać stałą stopę w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Element odsetkowy raty leasingowej ujmuje się w kosztach finansowych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przez okres leasingu. Podlegające amortyzacji aktywa nabyte w ramach leasingu finansowego amortyzowane są przez okres użytkowania podobnych aktywów własnych z uwzględnieniem wartości końcowej.

Leasing, przy którym znacząca część ryzyka i korzyści z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego) stanowi leasing operacyjny. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego po pomniejszeniu o ewentualne specjalne oferty promocyjne uzyskane od leasingodawcy (finansującego) rozliczane są w koszty metodą liniową przez okres leasingu.

Aktywa finansowe

Grupa zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite.

W Grupie obecnie występują następujące kategorie:

Pozycja w sprawozdaniu	Kategoria wg MSSF 9
Udziały w jednostkach stowarzyszonych	Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej
Udziały w pozostałych jednostkach	Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej
Należności handlowe	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Należności pozostałe	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Pożyczki udzielone	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu leasingu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Obligacje	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Środki pieniężne	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Instrumenty pochodne – kontrakty terminowe	Aktywa/zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Kredyty bankowe	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Pożyczki	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu leasingu	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania handlowe	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje dwie podkategorie:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu. Składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie albo jest instrumentem pochodnym nie stanowiącym instrumentu zabezpieczającego,
- aktywa finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia, jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli zezwala na to MSR 39.

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.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niestanowiące instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Grupa wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, bez intencji zaklasyfikowania tych należności do przeznaczonych do obrotu.

Pożyczki i należności zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności wykazuje się w bilansie w pozycji „należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niestanowiące instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i jest w stanie utrzymać do terminu wymagalności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niestanowiące instrumentów pochodnych instrumenty finansowe wyznaczone jako „dostępne do sprzedaży” albo niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii. Do tej kategorii zaliczane są udziały i akcje w jednostkach niepowiązanych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile Grupa nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Transakcje zakupu i sprzedaży inwestycji ujmuje się na dzień przeprowadzenia transakcji – tj. na dzień, w którym Grupa zobowiązuje się zakupić lub sprzedać dany składnik aktywów. Inwestycje ujmuje się początkowo według wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne, za wyjątkiem inwestycji zaliczanych do kategorii wyceniane w wartości godziwej dochodów przez wynik finansowy, które ujmowane są początkowo w wartości godziwej bez uwzględniania kosztów transakcji.

Inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub prawa te zostały przeniesione i Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ich wartości godziwej i nie posiadają one ustalonego terminu wymagalności, wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Należności i pożyczki oraz aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Skutki wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmuje się w wyniku finansowym okresu w którym powstały. Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w innych składnikach pełnego dochodu za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz tych zysków i strat z tytułu różnic kursowych, które powstają dla aktywów pieniężnych. W momencie usunięcia z ksiąg rachunkowych składnika aktywów zaliczonego do „dostępnych do sprzedaży”, łączne dotychczasowe zyski i straty uprzednio ujęte w innych składnikach pełnego dochodu ujmuje się w wyniku finansowym.

Wartość godziwa inwestycji, dla których istnieje aktywny rynek, wynika z ich bieżącej ceny zakupu. Jeżeli nie istnieje aktywny rynek dla aktywów finansowych (lub jeśli papiery wartościowe są nienotowane), Grupa ustala wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny, które obejmują wykorzystanie niedawno przeprowadzonych transakcji na normalnych zasadach rynkowych, porównanie do innych instrumentów, które

są w swojej istocie identyczne, analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, modele wyceny opcji oraz inne techniki/modely wyceny powszechnie stosowane na rynku, dostosowane do konkretnej sytuacji wystawcy.

Grupa dokonuje na każdy dzień bilansowy oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość.

Jeżeli takie dowody występują w przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, łączne dotychczasowe straty ujęte w innych składnikach pełnego dochodu – ustalone jako różnica pomiędzy ceną nabycia a aktualną wartością godziwą, pomniejszone o ewentualne straty z tytułu utraty wartości ujęte wcześniej w wyniku finansowym – wyłącza się z innych składników pełnego dochodu i ujmuje w wyniku finansowym. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się jeżeli w kolejnych okresach, po ujęciu odpisu, wartość godziwa instrumentów finansowych wzrosła w wyniku zdarzeń występujących po momencie ujęcia straty. Straty z tytułu utraty wartości ujęte w wyniku finansowym a dotyczące instrumentów kapitałowych nie podlegają odwróceniu w korespondencji z wynikiem finansowym.

Jeżeli występują przesłanki wskazujące na utratę wartości nienotowanych instrumentów kapitałowych, które są wyceniane w cenie nabycia (ze względu na brak możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej), kwota odpisu jest ustalana jako różnica pomiędzy wartością bilansową aktywa, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu podobnych aktywów finansowych. Odpisu takiego nigdy nie odwraca się.

Jeżeli występują dowody wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pożyczek i należności lub inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności wycenianych w wysokości zamortyzowanego kosztu, kwota odpisu jest ustalana jako różnica pomiędzy wartością bilansową aktywów, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych oryginalną efektywną stopą procentową dla tych aktywów (tj. efektywną stopą procentową wyliczoną na moment początkowego ujęcia dla aktywów opartych na stałej stopie procentowej oraz efektywną stopą procentową ustaloną na moment ostatniego przeszacowania dla aktywów opartych na zmiennej stopie procentowej).

Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w wyniku finansowym. Odwrócenie odpisu ujmuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości ulega zmniejszeniu i zmniejszenie to może być przypisane do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu. W wyniku odwrócenia odpisu wartość bilansowa aktywów finansowych nie może przekraczać wysokości zamortyzowanego kosztu, jaki zostałyby ustalony gdyby uprzednio nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości. Odwrócenie odpisu ujmuje się w wyniku finansowym.

Aktywa obrotowe

Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mające postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkty gotowe oraz produkcję w toku. Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższym jednak od cen sprzedaży netto. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, kosztów podatków oraz kosztów transportu, załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów gotowych, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Produkty gotowe oraz produkty w toku wycenia się na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia. Na koszty przetworzenia zapasów składają się koszty związane bezpośrednio z jednostką produkcji, takie jak

bezpośrednia robocizna i koszt materiałów. Na koszt wytworzenia składają się także systematycznie przypisane, stałe i zmienne pośrednie koszty produkcji, poniesione przy przetwarzaniu materiałów na gotowe wyroby. Stałymi pośrednimi kosztami produkcji są te pośrednie koszty produkcji, które pozostają stosunkowo niezmiennie niezależnie od wielkości produkcji, takie jak koszty amortyzacji, utrzymania budynków i wyposażenia zakładu oraz produkcyjne (wydziałowe) koszty zarządzania i administracji. Zmiennymi pośrednimi kosztami produkcji są te pośrednie koszty produkcji, które zmieniają się bezpośrednio lub prawie bezpośrednio wraz ze zmianą wielkości produkcji, takie jak pośrednie koszty materiałów i robocizny.

Do ustalania kosztów rozchodu zapasów Grupa stosuje metodę średniej ważonej.

Na koniec okresu sprawozdawczego wycena zapasów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, ujmowane są w działalności podstawowej. Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych do września 2012 r. były obejmowane odpisem aktualizującym, według indywidualnej oceny możliwości ich zużycia lub odsprzedaży i ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

Od września 2012 r. Grupa stosuje zasadę wiązania okresu pochodzenia zapasu z ustalonym % przeszacowania. Statystyczne przeszacowanie zapasów dokonywane jest kwartalnie.

Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Należności handlowe ujmuje się początkowo w wartości godziwej a następnie wycenia w wysokości zamortyzowanego kosztu z wykorzystaniem efektywnej stopy procentowej pomniejszonego o odpisy aktualizujące. W przypadku należności z terminem płatności do 12 miesięcy efekt dyskonta jest pomijany.

Pozostałe należności są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty.

Ustalenie odpisów aktualizujących wartość należności następuje w chwili, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Grupa nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności a okres przeterminowania wynosi powyżej 150 dni.

Grupa tworzy odpisy aktualizujące wartość należności dla konkretnych kontrahentów po uprzedniej ich analizie z uwzględnieniem przesłanek co do realności zapłaty. Grupa może również tworzyć odpisy aktualizujące zbiorczo na liczne ale małe kwoty należności.

Decyzje o objęciu odpisem aktualizującym należności podejmuje Zarząd na wniosek Menedżera Kredytów.

Odpis aktualizujący należności prezentowany jest w pozycji kosztów sprzedaży. Rozwiązanie wartości odpisu aktualizującego skutkuje zmniejszeniem kosztów sprzedaży. Prezentacja odpisów aktualizujących w sprawozdaniu z całkowitych dochodów następuje per saldem odpowiednio w ramach kosztów sprzedaży działalności podstawowej.

Środki pieniężne

Środki pieniężne obejmują aktywa w formie krajowych środków płatniczych i walut obcych w kasie i na rachunkach bankowych.

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy środków pieniężnych wyrażonych w walutach ujmuje się następująco:

- dodatnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych,
- ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazywane są łącznie z odsetkami, które odnoszone są w przychody finansowe.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych, jeśli poniesione wydatki dotyczą okresów

następujących po okresie, w którym takie wydatki poniesiono.

Aktywa przeznaczone do zbycia

Grupa klasyfikuje aktywa trwałe do zbycia (lub grupę aktywów do zbycia) jako przeznaczone do sprzedaży (*MSSF 5 Aktywa przeznaczone do sprzedaży*) jeżeli uzna, że ich wartość bilansowa zostanie odzyskana w drodze transakcji sprzedaży a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie w prowadzonej działalności gospodarczej. Warunek ten uznaje się za spełniony wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów (grupa aktywów) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowego zbycia. Sklasyfikowanie aktywów trwałych do zbycia zakłada zamiar kierownictwa Grupy do zakończenia transakcji sprzedaży w czasie jednego roku od dnia zmiany klasyfikacji aktywów trwałych.

Wydłużenie okresu potrzebnego na sfinalizowanie transakcji sprzedaży nie wyklucza klasyfikacji składnika aktywów (lub grupy do zbycia) jako przeznaczonego do sprzedaży, jeśli opóźnienie zostało spowodowane przez zdarzenia lub okoliczności znajdujące się poza kontrolą jednostki oraz gdy istnieje wystarczający dowód, że jednostka jest zdecydowana wypełnić swój plan sprzedaży składnika aktywów (lub grupy do zbycia).

W stosunku do aktywów przeznaczonych do zbycia zaprzestaje się dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Grupa wycenia składnik aktywów trwałych (lub grupę aktywów do zbycia) zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży w kwocie niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa przeznaczone do zbycia (lub grupa do zbycia) prezentowana jest w osobnej pozycji aktywów obrotowych. Jeżeli z grupą do zbycia związane są zobowiązania jakie będą przekazane w transakcji sprzedaży łącznie z grupą do zbycia, zobowiązania te prezentowane są jako osobna pozycja zobowiązań krótkoterminowych.

Na 30.06.2022 r. Grupa ELZAB posiadała następujące aktywa przeznaczone do zbycia:

Rodzaj aktywa przeznaczonego do sprzedaży	Na dzień 30.06.2022
Aktywa związane ze Spółką przeznaczoną do sprzedaży	2 400
Udziały w Spółce Greenfield Plan Sp. z o.o.	2 400
Rzeczowe aktywa trwałe	2 836
Rzeczowe aktywa trwałe	2 836
Razem	5 236

W dniu 22.12.2021 r. ELZAB S.A. nabyła udziały w Greenfield Plan Sp. z o.o. Jednocześnie w tym samym dniu Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Greenfield Plan Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 5 tys. zł do kwoty 3 663 tys. zł, a ELZAB S.A. złożył oświadczenie o objęciu udziałów i pokryciu ich w całości wkładem pieniężnym. Mając na uwadze dotychczasową współpracę obu stron, ELZAB S.A. zawarł porozumienie z Greenfield Plan Sp. z o.o. dotyczące kompensaty wierzytelności z tytułu objęcia udziałów przez ELZAB S.A. z istniejącymi wierzytelnościami przysługującymi ELZAB S.A. od Greenfield Plan Sp. z o.o. Wyżej wymienione potrącenia skutkowały całkowitą spłatą wzajemnych wierzytelności.

Spółka Greenfield Plan Sp. z o.o. jest przeznaczona do zbycia w ciągu najbliższych 12 miesięcy. W związku z przeznaczeniem do zbycia udziałów w Spółce Greenfield Plan Sp. z o.o. dokonano wyceny posiadanych udziałów do wartości ceny możliwej do uzyskania do kwoty 2 400 tys. zł na podstawie otrzymanych ofert zakupu.

W dniu 28.07.2022 r. ELZAB S.A. zbyła 100% posiadanych udziałów w Spółce Greenfield Sp. z o.o. Cena sprzedaży wyniosła 2 500 tys. zł.

Na 30.06.2022 r. Spółka prezentuje do zbycia rzeczowe aktywa trwałe związane z planowaną sprzedażą nieruchomości budynku montażu. Otrzymana oferta zakupu przewyższa wartość księgową aktywów trwałych,

w związku z czym nie występuje konieczność aktualizacji wartości środka trwałego. Aktywa te są przeznaczone do zbycia w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

Kapitały

Na kapitał własny Grupy składają się:

- kapitał zakładowy (akcyjny) -kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości wykazywanej w statucie jednostki dominującej i Krajowym Rejestrze Sądowym,
- kapitał zapasowy - kapitał zapasowy w kwocie odpowiadającej kapitałowi zapasowemu podmiotu dominującego dzieli się na dwie kategorie:
 - kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej – na ten kapitał przekazywane są nadwyżki osiągnięte przy emisji, pomniejszone o koszty poniesione w związku z emisją akcji,
 - kapitał zapasowy – tworzy się z odpisów zysku za kolejne lata obrotowe w wysokości i według zasad określonych w Kodeksie Spółek Handlowych,
- kapitał rezerwowy - tworzony na cele określone przez Grupę,
- akcje własne - akcje własne to wartość skupionych przez Spółkę dominującą akcji własnych w celu umorzenia i w celu odsprzedaży lub innym celu związanym z realizacją strategii Spółki (wartość skupionych akcji własnych pomniejsza kapitał własny Spółki),
- różnice kursowe wynikające z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek konsolidowanych sporządzających sprawozdania finansowe w walucie funkcjonalnej innej niż waluta spółki dominującej,
- zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych),
 - wynik finansowy bieżącego roku obrotowego.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy

Grupa tworzy rezerwy, gdy istnieje aktualny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych, powstania prawdopodobnego do zapłaty zobowiązania. Musi istnieć większe prawdopodobieństwo, że wymagany będzie wypływ środków w celu wywiązania się z tego obowiązku, niż że nie będzie wymagany oraz gdy jego wielkość da się wiarygodnie oszacować.

Koszty rezerw, w zależności od ich rodzaju, wykazywane są w odpowiedniej kategorii kosztów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy można będzie odzyskać od osoby trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana na dzień bilansowy, w celu skorygowania szacunków do zgodnych ze stanem wiedzy na ten dzień.

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Pracownicy Spółki nabywają prawo do wypłaty określonych świadczeń po nabyciu określonych do tych świadczeń uprawnień. Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe szacowane są na poziomie 1 miesięcznej odprawy. Szacunków odpraw emerytalno-rentowych dokonuje na zlecenie Spółki niezależny aktuariusz lub Pracownicy Spółki.

Ponadto Spółka tworzy rezerwę na zaległe urlopy wypoczynkowe, której wartość szacuje się w oparciu o zasady ustalania ekwiwalentu za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe.

Rezerwy na świadczenia pracownicze odnoszone są w ciężar kosztów działalności podstawowej.

Spółka również dokonuje szacunku rezerwy na roczną premię Zarządu oraz na premie kwartalne dla części

pracowników objętych Programem Zarządzania przez Cele. Premia Zarządu ma charakter uznaniowy, zależny od decyzji RN i jest wypłacana po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania Spółki. Wypłata premii kwartalnej dla pracowników jest uzależniona od realizacji celów firmy oraz celów indywidualnych. Rezerwa na premię Zarządu oraz na premie kwartalne pracowników odnoszona jest w koszty działalności podstawowej.

Kredyty bankowe

Kredyty bankowe ujmowane są według wartości godziwej uzyskanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty bezpośrednio związane z ich uzyskaniem. W okresach kolejnych kredyty bankowe wyceniane są według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Nieistotne kwoty dyskonta nie są uwzględniane w księgach i w sprawozdaniu finansowym.

Spółki Grupy jako kredyty długoterminowe traktują kredyty, których termin spłaty zapada w okresie późniejszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od dnia bilansowego przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w bilansie, bez względu na termin ich wymagalności, jako zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują w szczególności: zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zaciągniętych kredytów i pożyczek, wynagrodzeń, podatków, ceł, ubezpieczeń oraz innych świadczeń.

Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. W przypadku zobowiązań z terminem płatności do 12 miesięcy efekt dyskonta jest pomijany.

Ewentualne odsetki za zwłokę ujmuje się w momencie otrzymania not od dostawców.

Pozostałe zobowiązania są ujmowane według kwoty wymagalnej zapłaty.

Fundusze specjalne obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Pozycja ta jest prezentowana per saldo w powiązaniu z udzielonymi z tego funduszu pożyczkami oraz środkami pieniężnymi na rachunku ZFSS.

Przychody przyszłych okresów

Do przychodów przyszłych okresów zalicza się zarachowane, lecz nie otrzymane przychody z tytułu świadczeń, które są ujmowane do przychodów na zasadzie kasowej.

Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmowane są po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów/produktów/materiałów,
- scedowania funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi pozycjami,
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów,

- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją,
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Ujmowanie przychodów w przypadku sprzedaży ze wstrzymaną dostawą w Grupie ujmuje się z chwilą przejęcia przez nabywcę tytułu własności, pod warunkiem, że spełnione zostały poniższe założenia;

- a. istnieje prawdopodobieństwo realizacji dostawy,
- b. towary są dostępne, wyodrębnione i przygotowane do dostarczenia nabywcy z chwilą ujęcia sprzedaży,
- c. nabywca w wyraźny sposób potwierdza instrukcje dotyczące opóźnionej dostawy oraz
- d. stosuje się zwykłe warunki płatności.

Przychody z tytułu dywidend ujmuje się w momencie nabycia prawa do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są memoriałowo przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, jeśli ich uzyskanie nie jest wątpliwe.

Przychody z wieloma elementami - Spółka analizuje zawierane umowy w zakresie możliwych do wyodrębnienia osobnych elementów umownych. W pewnych okolicznościach istnieje konieczność oddzielnego zastosowania kryteriów ujmowania w stosunku do dających się wyodrębnić elementów pojedynczej transakcji, co służy odzwierciedleniu istoty tej transakcji.

Zasady konsolidacji

Jednostki zależne i udziały niesprawujące kontroli

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których ELZAB S.A. ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy ELZAB S.A. kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu ich efektywnego nabycia lub zbycia.

W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez pozostałe jednostki Grupy.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Udziały niesprawujące kontroli prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Udziały niesprawujące kontroli mogą być początkowo wyceniane albo w wartości godziwej albo w proporcji do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto. Wybór jednej z w/w metod jest dostępny dla każdego połączenia jednostek gospodarczych. W okresach kolejnych wartość udziałów niesprawujących kontroli obejmuje wartość rozpoznaną początkowo skorygowaną o zmiany wartości kapitału jednostki w proporcji do posiadanych udziałów. Całkowity dochód jest alokowany do udziałów niesprawujących kontroli nawet wtedy gdy powoduje powstanie ujemnej wartości tych udziałów.

Zmiany w udziale w jednostce zależnej nie powodujące utraty kontroli ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości księgowe udziału Grupy jak i udziałów niesprawujących kontroli są odpowiednio modyfikowane w celu odzwierciedlenia zmian w strukturze udziału. Różnica pomiędzy wartością o jaką modyfikowana jest wartość udziałów mniejszości oraz wartością godziwą płatności otrzymanej lub przekazanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale własnym Grupy.

W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: (i) łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz (ii) wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów mniejszości. Kwoty ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w innych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do sprawozdania z całkowitych dochodów. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Grupie po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsiębiorstwach.

Wartość firmy powstająca przy przejściu wynika z wystąpienia na dzień przejścia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów w jednostce nabywanej nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki ujmowanych na dzień przejścia.

W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym.

Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Dla celów testowania utraty wartości wartość firmy alokuje się na poszczególne ośrodki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie.

W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

Udziały w jednostkach podporządkowanych w sprawozdaniu jednostkowym

Ze względu na fakt, że dla podmiotów, których udziały posiada ELZAB S.A. nie istnieje aktywny rynek, inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że inwestycja utraciła wartość poprzez porównanie aktywów netto lub części aktywów netto podmiotów z wartością posiadanych udziałów lub akcji.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji obciąża koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość inwestycji i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejścia nad nimi kontroli przez ELZAB S.A. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli.

Spółka może podjąć decyzję o braku konsolidacji danej jednostki zależnej, a decyzja ta musi zostać podjęta po uwzględnieniu kryteriów określonych w standardzie MSR 27 oraz SKI 12 dotyczących sprawowania kontroli w zakresie możliwości kierowania polityką finansową oraz operacyjną danej jednostki oraz innych uwarunkowań determinujących możliwość kierowania procesem decyzyjnym jednostki w celu osiągnięcia korzyści.

Jednostka stowarzyszona, podlega konsolidacji metodą praw własności. W jednostkowym bilansie jest prezentowana w aktywach trwałych w linii - „Długoterminowe aktywa finansowe”, natomiast w

skonsolidowanym bilansie, w aktywach trwałych w linii „Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności”.

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym Grupy wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółki Grupy prowadzą działalność (w walucie funkcjonalnej). Operacje gospodarcze ujmowane są w złotych polskich (PLN), w EURO w przypadku ELZAB HELLAS S.A., które stanowią walutę funkcjonalną. Walutą prezentacji jest PLN. Pozycje w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w zaokrągleniu do pełnych tysięcy złotych. Może wystąpić przypadek podawania danych z większą dokładnością.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu średniego ogłoszonego przez bank z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień transakcji.

Na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia (kurs zamknięcia – jest to średni kurs banku obowiązujący na dzień wyceny).

Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego. Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Przy konsolidacji aktywa i zobowiązania jednostek zlokalizowanych za granicą przelicza się na walutę polską po średnim kursie NBP obowiązującym na dzień bilansowy. Przychody i koszty są przeliczane przy użyciu kursu średniego ze średnich kursów NBP na ostatni dzień poszczególnych miesięcy okresu sprawozdawczego.

Kapitały są przeliczane po kursie z dnia objęcia kapitału.

Do przeliczenia pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych Grupa stosuje średni kurs ogłoszony przez NBP na koniec okresu sprawozdawczego, w tym pozycje zmiany stanu zapasów, należności, rezerw oraz zobowiązań przeliczone są odpowiednio średnim kursem ogłoszonym przez NBP na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego oraz na koniec porównywalnego okresu sprawozdawczego, a pozycje wynikające ze sprawozdania z całkowitych dochodów takie jak odsetki oraz inne wydatki finansowe średnim kursem ogłoszonym przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Zasady sporządzania sprawozdania z całkowitych dochodów

Spółka ELZAB S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów w wariantcie kalkulacyjnym, w układzie jednoelementowym, który obejmuje wszystkie składniki całkowitego dochodu.

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów wydzielona jest działalność kontynuowana i działalność zaniechana.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- odroczonego podatku dochodowego.

Koszt wytworzenia sprzedanych produktów korygowany jest odpowiednio o wynik aktualizacji zapasów wyrobów gotowych. Wartość sprzedanych towarów i materiałów uwzględnia wynik aktualizacji zapasów towarów i materiałów. Wynik aktualizacji należności koryguje koszty sprzedaży.

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów wynikowo prezentuje się:

- w pozostałej działalności operacyjnej zysk lub stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych,
- w działalności finansowej:
 - zysk lub stratę ze zbycia inwestycji odpowiednio w przychody lub koszty finansowe,
 - nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi w innych przychodach finansowych,
 - nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi w innych kosztach finansowych.

Zasady sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W rachunku przepływów pieniężnych stosowany jest następujący podział działalności:

- Działalność operacyjna, która obejmuje sprzedaż produktów, towarów, materiałów i usług. Obejmuje ona ogół działań, których celem jest osiągnięcie zysku. Wartość przepływów netto z działalności operacyjnej otrzymuje się poprzez korygowanie wyniku finansowego o pozycje, które nie spowodowały przepływu pieniądza a zostały ujęte w wyniku oraz o tytuły pieniężne dotyczące innych działalności niż działalność operacyjna.

- Działalność inwestycyjna obejmuje:

- środki pieniężne wydatkowane na nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych,
- wpływy środków pieniężnych uzyskane ze sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych,
- wydatki środków pieniężnych na nabycie udziałów, akcji i obligacji oraz papierów wartościowych,
- wpływy środków pieniężnych ze sprzedaży lub wykupu obcych udziałów, akcji i obligacji,
- wydatki z tytułu udzielonych pożyczek,
- spłaty udzielonych pożyczek wraz z odsetkami,
- wpływy z tytułu dywidend uzyskanych od posiadanych akcji i udziałów oraz odsetek od środków pieniężnych z lokat długoterminowych,

- Działalność finansowa obejmuje:

- wpływy środków pieniężnych z zaciągniętych kredytów bankowych,
- spłatę kredytów a także obsługę kredytów (odsetki),
- wpływy środków pieniężnych z emisji akcji własnych,
- wydatki na wypłaty dywidend na rzecz akcjonariuszy.

Bieżący podatek dochodowy oraz podatek odroczony

Bieżący podatek dochodowy jest obliczany na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego.

Wynik podatkowy ustalany jest w oparciu o wynik bilansowy z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu oraz kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodu w latach innych aniżeli rok obrotowy i takich przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu i takich kosztów, które nigdy nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodu.

Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Różnice kursowe dla celów podatkowych obliczane są według zasad określonych w art.15a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zrealizowane dodatnie różnice kursowe stanowią przychód podatkowy a zrealizowane ujemne różnice kursowe stanowią koszt podatkowy, w zależności od zmiany kursu waluty obcej.

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Odroczony podatek dochodowy w rachunku zysków i strat oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wynika ze zmiany stanów aktywów i rezerw na podatek dochodowy:

- **aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego** ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi przejściowymi różnicami, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia przy uwzględnieniu zasady ostrożności. Aktywa z tytułu odroczonego podatku ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.
- **rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego** tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego. Dodatkowo różnice przejściowe występują wówczas gdy wartość księgowa aktywów jest wyższa od ich wartości podatkowej a wartość księgowa pasywów jest niższa od ich wartości podatkowej.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej per saldo. Weryfikacja aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego dokonywana jest na koniec każdego kwartału roku obrotowego.

Wysokość aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się wg stawek obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Kompensaty aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego dokonuje się w sprawozdaniach z sytuacji finansowej na poziomie sprawozdań jednostkowych spółek zależnych.

- k) Wskazanie, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:
- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,
 - kursu średniego w okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach - obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu poprzedzającego,
 - najwyższego i najniższego kursu obowiązującego w każdym okresie,

Do przeliczenia wybranych danych finansowych w okresie 01.01.2022-30.06.2022 r. przyjęto następujące kursy EURO:

- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów na 30.06.2022 r. a także przepływów pieniężnych za I półrocze 2022 r., średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 30.06.2022 r. – 4,6806

- do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat za okres 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca od stycznia do czerwca 2022 r. – 4,6427

Najwyższy kurs przyjęty do obliczenia średniego kursu w I półroczu 2022 r. wyniósł 4,6909 (28.02.2022 r.), natomiast najniższy wyniósł – 4,5756 (31.05.2022 r.).

Do przeliczenia wybranych danych finansowych w okresie porównywalnym przyjęto następujące kursy EURO:

- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów na 31.12.2021 r. średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 31.12.2021 r. – 4,5994

- do przeliczenia pozycji przepływów pieniężnych za I półrocze 2021 r., średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 30.06.2021 r. – 4,5208

- do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat za okres 01.01.2021 do 30.06.2021 r. średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca od stycznia do czerwca 2021 r. – 4,5472

Najwyższy kurs przyjęty do obliczenia średniego kursu w I półroczu 2021 r. wyniósł 4,6603 (31.03.2021 r.), natomiast najniższy wyniósł – 4,4805 (31.05.2021 r.).

l) Podstawowe pozycje sprawozdania finansowego i porównywalne dane finansowe przeliczonych na euro

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPA ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	41 880	103 402	9 021	22 740
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-936	20 811	-202	4 577
Zysk (strata) brutto	-5 839	13 714	-1 258	3 016
Zysk (strata) netto przypisany akcjonariuszom podmiotu dominującego	-10 618	7 160	-2 287	1 575
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 177	14 969	1 106	3 311
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 405	-2 840	-514	-628
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 353	-6 087	-716	-1 346
Przepływy pieniężne netto, razem	-581	6 042	-124	1 336
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-1,08	0,49	-0,23	0,11
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą z wyłączeniem akcji własnych (w zł / EUR)	-1,11	0,50	-0,24	0,11

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPA ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Aktywa razem	145 651	153 436	31 118	33 360
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	2 787	10 477	595	2 278
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	79 354	67 636	16 954	14 705
Kapitał własny	63 510	75 323	13 569	16 377
Kapitał zakładowy	22 143	22 143	4 731	4 814
Ogólna liczba akcji	16 137 050	16 137 050	16 137 050	16 137 050
Liczba akcji skorygowana o akcje własne	15 731 388	15 731 388	15 731 388	15 731 388
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	3,94	4,67	0,84	1,01
Wartość księgowa na jedną akcję z wyłączeniem akcji własnych (w zł / EUR)	4,04	4,79	0,86	1,04

WYBRANE DANE FINANSOWE ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	40 818	102 042	8 792	22 441
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-525	21 022	-113	4 623
Zysk (strata) brutto	-2 043	19 042	-440	4 188
Zysk (strata) netto	-6 994	12 505	-1 506	2 750
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 743	15 036	1 227	3 326
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 335	-2 701	-499	-597
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 999	-6 196	-854	-1 371
Przepływy pieniężne netto, razem	-591	6 139	-126	1 358
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,59	1,06	-0,13	0,23
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą z wyłączeniem akcji własnych (w zł/EUR)	-0,61	1,09	-0,13	0,24

Grupa Kapitałowa ELZAB
 Sprawozdanie finansowe
 30.06.2022 r. (w tys. PLN)

WYBRANE DANE FINANSOWE ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Aktywa razem	186 087	189 407	39 757	41 181
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	2 744	10 435	586	2 269
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	77 398	66 033	16 536	14 357
Kapitał własny	105 945	112 939	22 635	24 555
Kapitał zakładowy	22 143	22 143	4 731	4 814
Ogólna liczba akcji	16 137 050	16 137 050	16 137 050	16 137 050
Liczba akcji skorygowana o akcje własne	15 731 388	15 731 388	15 731 388	15 731 388
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	6,57	7,00	1,40	1,52
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR) z wyłączeniem akcji własnych	6,73	7,18	1,44	1,56

DZIAŁ II SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ELZAB

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
A. Aktywa trwałe		79 304	86 492
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	19 193	23 932
2. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 1a	0	0
3. Wartość firmy	Nota nr 2	0	0
4. Wartości niematerialne	Nota nr 2a	20 854	20 300
5. Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	Nota nr 3	24 379	28 592
6. Udziały w pozostałych jednostkach	Nota 3	0	0
7. Długoterminowe aktywa finansowe	Nota 3a	13 644	13 269
8. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 4	1 119	308
9. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 5	115	91
B. Aktywa obrotowe		61 111	64 544
1. Zapasy	Nota nr 6	40 616	34 396
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 5, 3a	19 818	28 028
3. Należności z tytułu leasingu finansowego		0	0
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		261	0
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 3a	26	1 149
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 7, 3a	390	971
C. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 8	5 236	2 400
Aktywa razem		145 651	153 436

PASYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
A. Kapitał własny		63 510	75 323
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 9	22 143	22 143
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		11 211	11 211
3. Akcje własne	Nota nr 10	-1 997	-1 997
4. Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne		3 315	3 315
5. Kapitały rezerwowe i zapasowe	Nota nr 11	67 856	58 837
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		-480	-372
7. Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:		-36 152	-15 595
7.1. Skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych		-25 534	-16 072
7.2. Zysk/strata roku bieżącego		-10 618	477
8. Kapitały przypadające na udziały niesprawujące kontroli	Nota nr 12	-2 386	-2 219
B. Zobowiązania długoterminowe		2 787	10 477
1. Rezerwy	Nota nr 13	409	423
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 4	0	0
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	700	7 559
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe (leasing)	Nota nr 14a	1 512	2 298
5. Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
6. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	166	197
C. Zobowiązania krótkoterminowe		79 354	67 636
1. Rezerwy	Nota nr 13	3 434	3 865
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	51 885	45 145
3. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe (leasing)	Nota nr 14a	1 003	1 175
4. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		94	17
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	22 938	16 545
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	889
Pasywa razem		145 651	153 436

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WARIANT KALKULACYJNY	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	41 880	103 402
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	31 295	68 627
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		10 585	34 775
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	4 511	6 476
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	7 065	7 632
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)		-991	20 667
G. Pozostałe przychody	Nota nr 18	318	360
H. Pozostałe koszty	Nota nr 18	263	216
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)		-936	20 811
J. Przychody finansowe	Nota nr 19	583	159
K. Koszty finansowe	Nota nr 19	2 193	1 956
L. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych		-3 293	-5 300
M. Zysk/strata brutto (I+J-K-L)		-5 839	13 714
N. Podatek dochodowy	Nota nr 20	-811	3 069
O. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (M-N)		-5 028	10 645
P. Zysk/strata na działalności zaniechanej	Nota nr 21	-5 757	-3 506
R. Zysk/strata netto (O+P)		-10 785	7 139
Przypadający/a na:		0	0
Akcjonariuszy jednostki dominującej		-10 618	7 160
Zyski/straty przypadające Udziałom niesprawującym kontroli		-167	-21
S. Pozostałe dochody całkowite:		-1 028	111
<i>które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</i>		0	0
<i>Podatek dochodowy- z tyt. różnicy w amortyzacji bilansowej i podatkowej, aktualizacja środków trwałych</i>		0	0
<i>które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</i>		-1 028	111
<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych</i>		-108	111
<i>Inne całkowite dochody</i>		-920	0
T. Dochody całkowite razem (R+S)		-11 813	7 250
Dochody całkowite		-11 813	7 250
Przypadające:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-11 646	7 271
Udziałom niesprawującym kontroli		-167	-21
	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Zysk na jedną akcję:			
- zannualizowany zysk netto/strata netto		-17 447	7 938
- liczba wszystkich akcji		16 137 050	16 137 050
- liczba akcji bez akcji własnych		15 731 388	15 731 388
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (do wszystkich akcji)	Nota nr 22	-1,08	0,49
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (do liczby akcji skorygowanych o akcje własne)		-1,11	0,50
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej (do wszystkich akcji)		-0,36	-0,22

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

METODA POŚREDNIA	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto		-10 618	7 160
Korekty o pozycje:		15 795	7 809
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		3 293	5 300
Udziały niesprawujące kontroli		-167	-21
Amortyzacja środków trwałych		1 587	1 667
Amortyzacja wartości niematerialnych		2 293	1 566
Utrata wartości firmy		0	0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		-138	116
Koszty i przychody z tytułu odsetek		1 751	1 446
Przychody z tytułu dywidend		0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej		606	17
Zmiana stanu rezerw		-445	6 334
Zmiana stanu zapasów		-6 239	3 263
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych		7 952	-22 565
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych		6 541	8 294
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych		-811	3 069
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		-428	-677
Inne korekty		0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej		5 177	14 969
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		55	4
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		0	0
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych aktywów finansowych		0	0
Wpływy z tytułu odsetek		127	0
Wpływy z tytułu dywidend		0	0
Spląty udzielonych pożyczek		1 000	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		3 587	2 844
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		0	0
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		0	0
Udzielone pożyczki		0	0
Inne		0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej		-2 405	-2 840
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek		16 173	10 960
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		0	0
Inne		0	0
Splata kredytów i pożyczek		17 017	15 035
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		541	933
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		0	0
Dywidendy wypłacone udziałowcom niesprawującym kontroli		0	0
Zapłacone odsetki		1 968	1 079
Inne		0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej		-3 353	-6 087
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		-581	6 042
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu		971	3 955
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych		0	0
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu		390	9 997
w tym:		0	0
-o ograniczonej możliwości dysponowania		11	339
Kwota niewykorzystanego limitu kredytowego w rachunku bankowym		5 284	22 000

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym;	Zysk/strata z lat ubiegłych	Zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem	Kapitały przypadające na udziały niesprawujące kontroli	Razem kapitały Grupy
Saldo na dzień 01.01.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	-5 584	-372	-15 595	-15 595	0	77 542	-2 219	75 323
Zmiany zasad polityki rachunkowości											0		0
Saldo na dzień 01.01.2021 po korektach (po przekształceniu)²	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	-5 584	-372	-15 595	-15 595	0	77 542	-2 219	75 323
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	9 939	-920	-108	-20 557	-9 939	-10 618	-11 646	-167	-11 813
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy - przeniesienie na kapitał zapasowy					9 939			-9 939	-9 939		0		0
Wycena akcji Comp S.A. posiadanych przez spółkę stowarzyszoną CCI Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	-920	0	0	0	0	-920	0	-920
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych							-108				-108		-108
Zysk/ strata za rok obrotowy								-10 618		-10 618		-167	-10 785
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.06.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	-6 504	-480	-36 152	-25 534	-10 618	65 896	-2 386	63 510

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym;	Zysk/strata z lat ubiegłych	Zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem	Kapitały przypadające na udziały niesprawujące kontroli	Razem kapitały Grupy
Saldo na dzień 01.01.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	-386	-10 063	-10 063	0	83 264	-2 027	81 237
Zmiany zasad polityki rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 01.01.2021 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	-386	-10 063	-10 063	0	83 264	-2 027	81 237
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	6 008	-6 212	14	-5 532	-6 009	477	-5 722	-192	-5 914
Korekta z tytułu likwidacji środków trwałych	0	0	0	0	0	1	0	-1	-1	0	0	0	0
Wycena akcji Comp S.A. posiadanych przez spółkę stowarzyszoną CCI Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	-6 213	0	0	0	0	-6 213	0	-6 213
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy	0	0	0	0	6 008	0	0	-6 008	-6 008	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	0	0	0	0	0	0	14	0	0	0	14	0	14
Zysk/ strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	0	477	0	477	477	-192	285
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	-5 584	-372	-15 595	-16 072	477	77 542	-2 219	75 323

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym;	Zysk/strata z lat ubiegłych	Zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem	Kapitały przypadające na udziały niesprawujące kontroli	Razem kapitały Grupy
Saldo na dzień 01.01.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	-386	-10 063	-10 063	0	83 264	-2 027	81 237
Zmiany zasad polityki rachunkowości											0		0
Saldo na dzień 01.01.2021 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	-386	-10 063	-10 063	0	83 264	-2 027	81 237
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	6 008	0	111	1 152	-6 008	7 160	7 271	-21	7 250
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy - przeniesienie na kapitał zapasowy					6 008			-6 008	-6 008		0		0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych							111				111		111
Zysk/ strata za rok obrotowy								7 160		7 160	7 160	-21	7 139
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.06.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	628	-275	-8 911	-16 071	7 160	90 535	-2 048	88 487

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA NR 1

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Środki trwałe	18 392	23 340
Środki trwałe w budowie	801	592
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	19 193	23 932

Zobowiązania dotyczące zakupu środków trwałych na 30.06.2022 r. wyniosły 56 tys. zł.

W I półroczu 2022 r. do wartości brutto rzeczowych aktywów nie zaliczono kosztów zewnętrznego finansowania.

Za okres od 01.01. do 30.06.2022 r.

	Grunty	Budynki	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	26 357	1 589	20 950	10 610	59 506
Zwiększenia	0	11	0	128	48	187
- nabycie				115	44	159
- przemieszczenia z innych pozycji aktywów					3	3
- aktualizacja wartości		11				11
- przyjęcie na podstawie umowy leasingu				13		13
- ulepszenie						0
- korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia					1	1
Zmniejszenia	0	5 887	25	1 469	284	7 665
- likwidacja				40		40
- zbycie			25	44		69
- rozwiązanie umów leasingowych, pozostałe				1 256		1 256
- wyksięgowanie wartości brutto przeszacowanych środków trwałych						0
- wyksięgowanie wartości brutto środków trwałych przeznaczonych do zbycia		5 887		129	284	6 300
Przypisane do działalności zaniechanej						0
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)						0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia						0
Wartość brutto na koniec okresu	0	20 481	1 564	19 609	10 374	52 028
Wartość umorzenia na początek okresu	0	13 249	630	12 646	9 641	36 166
Amortyzacja za okres	0	490	174	742	181	1 587
Likwidacja	0			40		40
Zbycie	0		13	44		57
Rozwiązanie umów leasingowych	0			839		839
Wyksięgowanie amortyzacji środków trwałych przeznaczonych do zbycia		3 232	0	129	103	3 464
Wyksięgowanie amortyzacji przeszacowanych środków trwałych	0	0	0	0	0	0
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	0	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	1	1
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	10 507	791	12 336	9 718	33 352
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	284	0	284
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	10 507	791	12 620	9 718	33 636
Wartość netto na koniec okresu	0	9 974	773	6 989	656	18 392

W związku z tym, że proces produkcyjny będzie wygaszany do końca roku i środki trwałe niezbędne w procesie są nadal w użytkowaniu, nie dokonano przeklasyfikowania aktywów i zobowiązań do działalności zaniechanej na 30.06.2022 r.

Za okres od 01.01. do 31.12.2021 r.

	Grunty	Budynki	Środki transportu	Maszyny i Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	26 152	2 126	19 112	10 471	57 861
Zwiększenia	0	708	207	2 311	185	3 411
- nabycie, modernizacja	0	67	106	383	140	696
- przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego	0	579	99	1 050	0	1 728
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenia do innych pozycji aktywów	0	62	0	878	41	981
- pozostałe	0	0	2	0	4	6
Zmniejszenia	0	503	744	473	46	1 766
- likwidacja	0	49	0	245	46	340
- zbycie	0	0	1	228	0	229
- wyksięgowanie umorzonych środków trwałych	0	0	0	0	0	0
- rozwiązanie umowy leasingu finansowego	0	454	743	0	0	1 197
- przemieszczenia do innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0	0
- pozostałe	0	0	0	0	0	0
Przypisane do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0					0
Wartość brutto na koniec okresu	0	26 357	1 589	20 950	10 610	59 506
Wartość umorzenia na początek okresu	0	12 533	789	11 528	9 209	34 059
amortyzacja za okres	0	981	380	1 530	473	3 364
korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	2	0	5	7
zmniejszenia	0	265	541	412	46	1 264
- sprzedaż	0	0	1	227	0	228
- likwidacja	0	48	0	185	46	279
- rozwiązanie umów leasingowych	0	217	540	0	0	757
- pozostałe	0	0		0	0	0
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	0	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia						0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	13 249	630	12 646	9 641	36 159
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	13 249	630	12 646	9 641	36 166
Wartość netto na koniec okresu	0	13 108	959	8 304	969	23 340

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO

nie dotyczy.

Na 30.06.2022 r. występują następujące zabezpieczenia na rzeczowym majątku trwałym Spółki ELZAB S.A.:

- zabezpieczenie kredytów ING BANK ŚLĄSKI - hipoteka umowna KW GL1Z/00010341/8 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 69 150 tys. zł,
- zastaw rejestrowy na wykrawarce marki PX1225 STRIPPIT INC na rzecz ING BANK ŚLĄSKI - zabezpieczenie kredytów - do kwoty 69 150 tys. zł.

ELZAB S.A. wynajmuje powierzchnie dla biura w Warszawie, Suchym Lesie i Wrocławiu. Brak informacji o wartości dzierżawionych powierzchni.

W ewidencji pozabilansowej występują grunty w wieczystym użytkowaniu w kwocie 0 tys. zł.

NOTA NR 2

WARTOŚĆ FIRMY

Wg stanu na 30.06.2022 r. nie wystąpiła wartość firmy z konsolidacji jednostek zależnych.

Nie wystąpiła konieczność przeprowadzenia testu na trwałą utratę wartości firmy.

NOTA NR 2a

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (Z WYŁĄCZENIEM WARTOŚCI FIRMY)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie	10 295	11 212
Prace rozwojowe w toku, nakłady na wartości niematerialne w toku	7 297	6 372
Pozostałe wartości niematerialne	2 900	2 354
Wartości niematerialne, razem	20 492	19 938

WARTOŚCI NIEMATERIALNE - WARTOŚĆ FIRMY	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Wartość firmy powstała w wyniku połączenia ELZAB S.A. i MEDESA Sp. z o.o.	362	362
Wartości niematerialne - wartość firmy, razem	362	362

Za okres od 01.01. do 30.06.2022 r.

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Prace rozwojowe	Pozostałe	Prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	33 895	0	0	9 268	43 163
Zwiększenia	1 047	0	0	1 140	2 187
- nabycie	0	0	0	1 135	1 135
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	1 043	0	0	4	1 047
- nabycie w ramach połączeń jedn.gospodarczych	0	0	0	0	0
- z tytułu przeszacowania wartości	0	0	0	0	0
- korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	4	0	0	1	5
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	390	390
- wycofanie z użycia	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	390	390
- zbycie	0	0	0	0	0
- z tytułu przeszacowania wartości	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	34 942	0	0	10 018	44 960
Wartość umorzenia na początek okresu	22 683	0	0	6 914	29 597
Amortyzacja za okres	1 964	0	0	329	2 293
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
- likwidacja				145	145
- korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia				-2	-2
- inne				-18	-18
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	24 647	0	0	7 118	31 765
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	24 647	0	0	7 118	31 765
Wartość netto na koniec okresu	10 295	0	0	2 900	13 195

Amortyzacja wartości niematerialnych obciążała: koszty wytworzenia 2 115tys. zł, koszty sprzedaży 104 tys. zł, koszty ogólnego zarządu 74 tys. zł.

Za okres od 01.01. do 31.12.2021 r.

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Prace rozwojowe	Pozostałe	Prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	28 682	0	0	9 220	37 902
Zwiększenia	5 598	0	0	48	5 646
- nabycie	0	0	0	0	0
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	5 597	0	0	44	5 641
- nabycie w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
- przemieszczenie z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0
- inne	1	0	0	4	5
Zmniejszenia	385	0	0	0	385
- wycofanie z użycia	0	0	0	0	0
- likwidacja	385	0	0	0	385
- zbycie	0	0	0	0	0
- z tytułu przeszacowania wartości	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	33 895	0	0	9 268	43 163
Wartość umorzenia na początek okresu	20 380	0	0	6 366	26 746
amortyzacja za okres	2 656	0	0	545	3 201
inne zwiększenia	0	0	0	3	3
zmniejszenia	353	0	0	0	353
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	22 683	0	0	6 914	29 597
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	22 683	0	0	6 914	29 597
Wartość netto na koniec okresu	11 212	0	0	2 354	13 566

Amortyzacja wartości niematerialnych obciążała: koszty wytworzenia 2 857 tys. zł, koszty sprzedaży 96 tys. zł, koszty ogólnego zarządu 248 tys. zł.

NAKLADY NA PRACE ROZWOJOWE PONIESIONE W DANYM ROKU

	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 31.12.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2021
Amortyzacja	14	44	25
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	233	523	144
Wynagrodzenia z narzutami	1 294	2 641	1 458
Pozostałe koszty (w tym: m.in. koszty wydziałowe, usługi obce)	440	1 387	691
RAZEM	1 981	4 595	2 318

Nakłady prac rozwojowych są ujmowane na wartościach niematerialnych w toku do momentu zakończenia pracy. Koszty I półrocza 2022 r. zostały obciążone kosztami prac rozwojowych: odpisem amortyzacyjnym w wysokości 1 964 tys. zł. W prezentowanym okresie wystąpiły koszty zaniechanych prac rozwojowych w wysokości 110 tys. zł. Koszty te zostały alokowane do działalności zaniechanej.

NOTA NR 3

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH KONSOLIDOWANYCH METODĄ PEŁNĄ

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 30.06.2022 r. przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	
			Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	doradztwo	Polska	67,00%	67,00%
ELZAB HELLAS S.A.	produkcja i dystrybucja wag, dystrybucja urządzeń fiskalnych	Grecja	67%,00*)	67%,00*)

*) udział pośredni ELZAB SA, udział ELZAB HELLAS SPV w ELZAB HELLAS SA 100%

Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Liczba spółek w których posiadane są mniej niż 100% udziałów	
		Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
Doradztwo	Polska	1	1
Produkcja i dystrybucja sprzętu elektronicznego	Grecja	1	1
	Razem	2	2

Poniższa tabela przedstawia szczegóły na temat jednostek zależnych w Grupie, które mają istotne udziały niekontrolujące

Nazwa jednostki	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę		Zysk (strata) zalokowana na niekontrolujące udziały		Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów	
	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	67,00%	67,00%	-23	9	-354	-331
ELZAB HELLAS S.A.	67% (udział pośredni ELZAB S.A.)	67% (udział pośredni ELZAB S.A.)	-144	-201	-2 032	-1 888
Razem					-2 386	-2 219

Na dzień 30.06.2022 r. w relacji do wartości kapitałów własnych Grupy ELZAB wykazane w powyższej tabeli wartości nominalne udziałów uznaje się za niematerialne. W konsekwencji nie zamieszczono podsumowania informacji finansowych w odniesieniu do jednostki zależnej Grupy posiadające istotne udziały niekontrolujące.

Zmiany własnościowe Grupy ELZAB - udziały w jednostkach zależnych:

W I półroczu 2022 r. nie wystąpiły zmiany w składzie podmiotów zależnych..

Istotne ograniczenia:

Nie istnieją znaczące ograniczenia zdolności Spółki lub jej podmiotów zależnych w zakresie dostępu i wykorzystania aktywów oraz uregulowania zobowiązań Grupy.

Wsparcie finansowe:

ELZAB S.A. udzieliła pożyczek Spółkom ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o. i ELZAB HELLAS S.A. w łącznej wysokości 3 338 tys. zł (wg stanu na 30.06.2022 r.), w tym kwotę 20 tys. zł spółce ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o. w I półroczu 2022 r.

Nie istnieje znaczące ryzyko związane z realizacją powyższych zobowiązań na rzecz ELZAB SA od powyższych podmiotów.

Umowy poręczenia:

Nie dotyczy.

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Szczegółowe informacje o podmiocie stowarzyszonym Grupy ELZAB na dzień 30.06.2022 r. przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	
			Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
COMP Centrum Innowacji Sp. z o.o.	działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki	Polska	40,99%	49,88%

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Na dzień 30.06.2022			Na dzień 31.12.2021		
	Koszt	Udział w kapitałach jednostek stowarzyszonych	Wartość netto	Koszt	Udział w kapitałach jednostek stowarzyszonych	Wartość netto
COMP Centrum Innowacji Sp. z o.o.	59 021	-34 642	24 379	59 021	-30 429	28 592
Inwestycje w spółki stowarzyszone razem	59 021	-34 642	24 379	59 021	-30 429	28 592

Na dzień 30.06.2022 r. Comp S.A., posiadający większościowy pakiet, przeprowadził analizę biznesową założeń przyjętych do testu na utratę wartości aktywów GK Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. na koniec 2021 r. Analiza wykazała, że nie ma przesłanek do korekty długoterminowych szacunków.

Prezentacja w sprawozdaniach finansowych

W sprawozdaniu jednostkowym ZUK ELZAB S.A. spółka wykazała udziały w jednostkach zależnych – jako długoterminowe aktywa finansowe wyceniane według ceny nabycia korygowanej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

W sprawozdaniu skonsolidowanym ZUK ELZAB S.A. spółka Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. będzie skonsolidowana metodą praw własności i zaprezentowana w bilansie, w aktywach trwałych w linii - Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności.

Poniżej przedstawiono podsumowanie danych finansowych jednostki stowarzyszonej Grupy ELZAB. Wykazane kwoty poniżej stanowią kwoty ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy CCI.

Grupa Comp Centrum Innowacji	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
Aktywa obrotowe	17 215	27 462
Aktywa trwałe	181 035	176 634
Zobowiązania krótkoterminowe	14 280	22 937
Zobowiązania długoterminowe	101 342	111 538

Grupa Comp Centrum Innowacji	za okres od 01.01.2022-30.06.2022	za okres od 01.01.2021-31.12.2021
Przychody	13 968	24 199
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	-11 245	-30 623
Zysk (strata) z działalności zaniechanej (po opodatkowaniu)	0	0
Zysk (strata) za rok obrotowy	-10 996	-19 434
Pozostałe zmiany w kapitale	-249	-11 189
Zmiany w kapitale razem za okres	-11 245	-30 623
Otrzymane dywidendy od spółki stowarzyszonej	0	0

Grupa Comp Centrum Innowacji	za okres od 01.01.2022- 30.06.2022	za okres od 01.01.2021 - 31.12.2021
Wartość bilansowa udziałów Grupy w Comp Centrum Innowacji na początek okresu	28 592	43 867
Zmiana kapitałów własnych Grupy Comp Centrum Innowacji	-11 245	-30 623
Procentowy udział Grupy w udziałach spółki Comp Centrum Innowacji	40,09%	49,88%
Kapitały własne Grupy Comp Centrum Innowacji przypadające na Grupę ELZAB	-4 213	-15 275
Podwyższenie kapitału	0	0
Wartość bilansowa udziałów Grupy w Comp Centrum Innowacji na koniec okresu	24 379	28 592

Istotne ograniczenia

Nie istnieją znaczące ograniczenia zdolności jednostki stowarzyszonej do przekazywania funduszy Grupy w postaci dywidend w środkach pieniężnych lub do spłaty kredytów lub pożyczek dokonane przez Grupę.

NOTA NR 3a

DLUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Rodzaj instrumentu finansowego	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Pożyczki udzielone	13 644	13 269
Pożyczka oprocentowana	13 644	13 269
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wykazane wg kosztu zamortyzowanego	0	0
Inne środki pieniężne (obligacje)	0	0

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
A. Środki pieniężne	379	725
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	379	725
B. Pożyczki udzielone i należności własne	18 717	28 614
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	26	1 149
Należności bez należności z tyt. podatków	18 691	27 465
C. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wykazane wg kosztu zamortyzowanego	0	0
inne środki pieniężne (obligacje)	0	0

NOTA NR 4

AKTYWA I REZERWY NA ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Za okres od 01.01 do 30.06.2022	Za okres od 01.01 do 30.06.2021
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Różnice przejściowe				
- leasing finansowy	44	136	-92	-39
- różnica między wartością bilansową a podatkową z tytułu zwiększenia wartości rzeczowych aktywów trwałych	983	883	100	-2
- inne (odsetki)	74	63	11	-30
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 101	1 082	19	-71
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
- odprawy emerytalno-rentowe	69	72	-3	-5
- niewykorzystane urlopy	96	63	33	0
- zarachowane koszty	532	395	137	151
- zawieszona marża na zapasach	19	19	0	0
- fundusz promocyjno-reklamowy	0	0	0	62
- fundusz gwarancyjny	37	283	-246	999
- odsetki od otrzymanych pożyczek przez ELZAB S.A.	451	318	133	22
- aktualizacja wartości posiadanych udziałów przeznaczonych do zbycia	240	240	0	0
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	776	0	776	0
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 220	1 390	830	1 229
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			-811	-1 300
Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 119	308		

Kompensaty aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego dokonuje się w sprawozdaniach z sytuacji finansowej na poziomie sprawozdań jednostkowych spółek zależnych.

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 220	1 390
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 101	1 082
Saldo aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 119	308
Saldo rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0

NOTA NR 5
NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek:	15 319	24 163
- część długoterminowa	45	252
- część krótkoterminowa	15 274	23 911
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych:	2 588	2 663
- część długoterminowa	19	0
- część krótkoterminowa	2 569	2 663
Przedpłaty:	1 292	1 172
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	1 292	1 172
Pozostałe należności:	752	573
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	752	573
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	675	262
- część długoterminowa	115	91
- część krótkoterminowa	560	171
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	714	625
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	28	4 000
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	49	3 911
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	693	714
RAZEM	19 933	28 119

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE		
a) od jednostek powiązanych	2 588	2 663
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 588	2 663
- do 12 miesięcy	2 569	2 663
- powyżej 12 miesięcy	19	0
- inne	0	0
b) należności od pozostałych jednostek	16 670	25 194
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 626	23 449
- do 12 miesięcy	14 581	23 197
- powyżej 12 miesięcy	45	252
- z tytułu sprzedaży składników niefinansowego majątku trwałego	0	0
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	567	392
- inne (w tym przedpłaty)	1 477	1 353
Należności krótkoterminowe netto, razem	19 258	27 857
c) odpisy aktualizujące wartość należności	693	714
Należności krótkoterminowe brutto, razem	19 951	28 571

Na 30.06.2022 r. występują zabezpieczenia na należnościach - zastaw na należnościach, z wyłączeniem należności przelanych na rzecz ING Commercial Finance Polska SA.

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH		
Stan na początek okresu	714	625
a) zwiększenia (z tytułu)	28	4 000
- dokonane odpisy aktualizujące	28	4 015
- korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	-15
b) zmniejszenia (z tytułu)	49	3 911
- odwrócenie odpisów aktualizujących	49	3 761
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	150
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	693	714

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	2 588	2 663
- od jednostek powiązanych	2 588	2 663
- do 12 miesięcy	2 569	2 663
- powyżej 12 miesięcy	19	0
b) inne, w tym:	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	2 588	2 663
c) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	2 588	2 663

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
a) w walucie polskiej	15 767	23 739
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	4 184	4 832
b1. jednostka/waluta w tys. GBP	29	105
tys. zł	159	577
b2. jednostka/waluta w tys. EUR	529	660
tys. zł	2 478	3 035
b3. jednostka/waluta w tys. USD	233	203
tys. zł	1 046	826
b4. jednostka/waluta w tys. HUF	42 447	31 419
tys. zł	501	392
pozostałe waluty w tys. zł	0	2
Należności krótkoterminowe, razem	19 951	28 571

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
a) do 1 miesiąca	6 475	8 665
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	6 500	12 739
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	228	1 858
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 971	142
e) powyżej 1 roku	100	252
f) należności przeterminowane	2 633	3 170
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	17 907	26 826
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	693	714
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	17 214	26 112

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
a) do 1 miesiąca	552	1 286
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 429	65
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	14	1 415
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3	177
e) powyżej 1 roku	635	227
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	2 633	3 170
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	638	714
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	1 995	2 456

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Inne	115	91
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	115	91

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Podatek od nieruchomości	327	0
Ubezpieczenia majątkowe	99	53
Wieczyste użytkowanie gruntu	48	0
Pozostałe	86	118
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	560	171

NOTA NR 6
ZAPASY

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Materiały	16 184	15 163
Półprodukty i produkty w toku	7 068	5 818
Produkty gotowe	12 529	9 784
Towary	4 835	3 631
Zapasy, razem	40 616	34 396

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW NA 30.06.2022	Wartość brutto zapasów	Odpis aktualizujący	Wartość netto zapasów
Materiały	17 491	-1 307	16 184
Półprodukty i produkty w toku	7 469	-401	7 068
Produkty gotowe	13 197	-668	12 529
Towary	5 026	-191	4 835
Zapasy, razem	43 183	-2 567	40 616

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW NA 31.12.2021	Wartość brutto zapasów	Odpis aktualizujący	Wartość netto zapasów
Materiały	16 290	-1 127	15 163
Półprodukty i produkty w toku	6 104	-286	5 818
Produkty gotowe	10 092	-308	9 784
Towary	3 792	-161	3 631
Zapasy, razem	36 278	-1 882	34 396

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Stan na początek okresu	1 882	2 600
Zwiększenia z tytułu	685	304
- utworzenie odpisu	685	304
Zmniejszenia z tytułu	0	1 022
- rozwiązanie odpisu	0	1 022
Różnice kursowe	0	0
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	2 567	1 882

Wg stanu na 30.06.2022 r. występuje zabezpieczenie na zapasach w postaci zastawu rejestrowego na zapasach o wartości nie niższej niż 69 150 tys. zł.

NOTA NR 7
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Środki pieniężne w banku i w kasie	390	971
Inne środki pieniężne	0	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Razem brutto	390	971
Odpisy aktualizujące wartość weksli kontrahentów handlowych	0	0
Razem netto, w tym:	390	971
Środki pieniężne na rachunku VAT	11	220
Kwota niewykorzystanego limitu kredytowego w rachunku bankowym	5 284	9 547

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z wielkościami bilansowymi. W nocie w osobnej pozycji wykazano środki pieniężne na rachunku VAT.

Nie wystąpiły transakcje niepieniężne wykazane w rachunku przepływów pieniężnych, które byłyby wyłączone z działalności inwestycyjnej i finansowej.

Nie dokonano przekształcenia sprawozdania z przepływów pieniężnych, nie mniej jednak następujące pozycje zostały zidentyfikowane jako dotyczące działalności zaniechanej w bieżącym okresie:

	Przeplwy związane z działalnością zaniechaną I półrocze 2022
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	
Zysk/ strata netto	-5 757
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	638
Zmiana stanu rezerw	1 162
Zmiana stanu zapasów	512
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych	221
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	60
Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	30
Zapłacone odsetki	10

NOTA NR 8

AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Rodzaj aktywa przeznaczonego do sprzedaży	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Aktywa związane ze Spółką przeznaczoną do sprzedaży	2 400	2 400
Udziały w Spółce Greenfield Plan Sp. z o.o.	2 400	2 400
Rzeczowe aktywa trwałe	2 836	0
Rzeczowe aktywa trwałe	2 836	0
Razem	5 236	2 400

W dniu 22.12.2021 r. ELZAB S.A. nabyła udziały w Greenfield Plan Sp. z o.o. Jednocześnie w tym samym dniu Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Greenfield Plan Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 5 tys. zł do kwoty 3 663 tys. zł, a ELZAB S.A. złożył oświadczenie o objęciu udziałów i pokryciu ich w całości wkładem pieniężnym. Mając na uwadze dotychczasową współpracę obu stron, ELZAB S.A. zawarł porozumienie z Greenfield Plan Sp. z o.o. dotyczące kompensaty wierzytelności z tytułu objęcia udziałów przez ELZAB S.A. z istniejącymi wierzytelnościami przysługującymi ELZAB S.A. od Greenfield Plan Sp. z o.o. Wyżej wymienione potrącenia skutkowały całkowitą spłatą wzajemnych wierzytelności.

Spółka Greenfield Plan Sp. z o.o. jest przeznaczona do zbycia w ciągu najbliższych 12 miesięcy. W związku z przeznaczeniem do zbycia udziałów w Spółce Greenfield Plan S. z o.o. dokonano wyceny posiadanych udziałów do wartości ceny możliwej do uzyskania do kwoty 2 400 tys. zł na podstawie otrzymanych ofert zakupu.

W dniu 28.07.2022 r. ELZAB S.A. zbyła 100% posiadanych udziałów w Spółce Greenfield Sp. z o.o. Cena sprzedaży wyniosła 2 500 tys. zł.

Na 30.06.2022 r. Spółka prezentuje do zbycia rzeczowe aktywa trwałe związane z planowaną sprzedażą nieruchomości budynku montażu. Otrzymana oferta zakupu przewyższa wartość księgową aktywów trwałych, w związku z czym nie występuje konieczność aktualizacji wartości środka trwałego. Aktywa te są przeznaczone do zbycia w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

NOTA NR 9

KAPITAŁ PODSTAWOWY

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	zwykłe		7 955 460	10 819	wpłata gotówki	01.12.1992	01.01.1997
B	uprzywilejowane	co do głosu 1:5	36 470	50	wpłata gotówki	17.09.1997	17.09.1997
B	zwykłe		1 463 530	1 990	wpłata gotówki	17.09.1997	17.09.1997
C	zwykłe		3 060 000	4 162	wpłata gotówki	11.03.1998	01.01.1997
D	zwykłe		3 621 590	4 925	wpłata gotówki	22.09.2004	01.01.2004
Liczba akcji razem			16 137 050				
Kapitał zakładowy, razem				22 143			
Wartość nominalna jednej akcji =1,36 zł							

**NOTA NR 10
AKCJE WŁASNE**

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Akcje własne nabyte w celu umorzenia	-1 743	-1 743
Akcje własne nabyte w celu odsprzedaży lub innym celu związanym z realizacją Strategii Spółki	-254	-254
Akcje własne	-1 997	-1 997

ELZAB S.A. Akcje własne	rok	ilość akcji	cena zakup	wartość akcji w cenie zakup	% kapitału zakładoweg o	% głosów na WZA	wartość nominalna nabytych akcji	wartość nabytych akcji
Akcje własne nabyte w celu umorzenia	2008	405 662	4,91	1 993	2,51%	2,49%	552	1 997

**NOTA NR 11
KAPITAŁY REZERWOWE, ZAPASOWE I KAPITAŁY Z AKTUALIZACJI WYCENY**

Za okres od 01.01 do 30.06.2022

	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Razem
Saldo na początek okresu	64 421	-5 584	58 837
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	64 421	-5 584	58 837
Zwiększenie z tytułu przeniesienia wyniku z ubiegłego roku jednostki dominującej	9 939	0	9 939
Zmniejszenie z tytułu przeszacowania akcji COMP S.A. posiadanych przez spółkę stowarzyszoną CCI Sp. z o.o.		-920	-920
Saldo na koniec okresu	74 360	-6 504	67 856

Za okres od 01.01 do 31.12.2021

	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Razem
Saldo na początek okresu	58 413	628	59 041
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	58 413	628	59 041
Zwiększenie z tytułu przeniesienia wyniku z ubiegłego roku jednostki dominującej	6 008	0	6 008
Zmniejszenie z tytułu przeszacowania akcji COMP S.A. posiadanych przez spółkę stowarzyszoną CCI Sp. z o.o.	0	-6 213	-6 213
Zwiększenie z tytułu sprzedaży i likwidacji środków trwałych	0	1	1
Saldo na koniec okresu	64 421	-5 584	58 837

Kapitał tworzony z zysków może podlegać wypłacie w formie dywidendy.
ELZAB S.A. tworzy kapitał rezerwowy na skup akcji własnych.

**NOTA NR 12
UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI**

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Udziały niesprawujące kontroli na początek okresu	-2 219	-2 027
Udział w zyskach/stratach w ciągu roku	-167	-192
Zbycie Spółki zależnej	0	0
Udziały niesprawujące kontroli na koniec okresu	-2 386	-2 219

NOTA NR 13

REZERWY

Za okres od 01.01. do 30.06.2022

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Odprawy emerytalno- rentowe, niewykorzystane urlopy, odprawy dla zwalnianych pracowników	Pozostałe świadczenia pracownicze (premie kwartalne i roczne)	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	1 487	751	1 745	305	4 288
- krótkoterminowe na początek okresu	1 487	328	1 745	305	3 865
- długoterminowe na początek okresu	0	423	0	0	423
Zwiększenia	3 162	1 115	1 489	262	6 028
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	3 162	1 115	1 489	262	6 028
- nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	4 454	15	1 618	387	6 474
- wykorzystane w ciągu roku	4 454	15	1 618	387	6 474
- rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
- inne zmniejszenia	0	1	0	0	1
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	195	1 852	1 616	180	3 843
- krótkoterminowe na koniec okresu	195	1 443	1 616	180	3 434
- długoterminowe na koniec okresu	0	409	0	0	409

Główne pozycje rezerw są następujące:

A. Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują:

- rezerwę na niewykorzystane urlopy pracownicze w wielkości przewidywanych wynagrodzeń pracowników za ten urlop,
- rezerwę na odprawy emerytalno - rentowe, obliczane metodą uprawnień jednostkowych.
- rezerwę na odprawy z tytułu zwolnień grupowych pracowników.

Wartość rezerwy na dane świadczenie zależna jest od ilości powstałych jednostek uprawnienia do świadczeń, pełnej ilości prognozowanego świadczenia, aktualnej podstawy wymiaru świadczenia, prognozowanego wzrostu minimalnego świadczenia, stopy dyskontowej oraz prawdopodobieństwa realizacji danego świadczenia. W obliczeniach pod uwagę brani są tylko bieżąco zatrudnieni pracownicy, którzy nie utracili uprawnienia do świadczeń.

rezerwa na premię Zarządu - tworzona w oparciu o ustalone kryteria

rezerwa na premię kwartalną dla pracowników za II kwartał 2022 r. i roczną za 2022 r.

B. Rezerwa na naprawy gwarancyjne - okres gwarancji udzielanej przez ELZAB S.A. nie przekracza 12 miesięcy, co powoduje, że zmiana wartości pieniądza w czasie nie ma istotnego wpływu na szacunek rezerw. Wartość rezerwy oszacowana jest w kwocie wynikającej z różnicy pomiędzy kwotą opłaty za serwis gwarancyjny od urządzeń sprzedanych w 2021 r. i I półroczu 2022 r. urządzeń objętych serwisem i obciążen dotyczących urządzeń sprzedanych i zainstalowanych u klienta końcowego.

NOTA NR 14

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek								stan na 30.06.2022	
Rodzaj kredytu/pożyczki	Nazwa banku/pożyczkodawca	Walu a	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Kwota wg umowy w PLN	Zobowiąza nie w walucie	Zobowiązani e w PLN
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt inwestycyjny z dnia 27.08.2018	ING BANK ŚLĄSKI S.A.	PLN	WIBOR 1M + MARŻA BANKU	31.05.2023	zastaw rejestrowy na zapasach wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczeniowej; zastaw rejestrowy na należnościach; zastaw rejestrowy na wykrawarce wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczeniowej hipoteka na pierwszym miejscu KW wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczeniowej; oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego; cesja wierzytelności z umowy faktoringowej;	7 501*)	7 501	4 126	4 126
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt nieodnawialny z dnia 27.08.2018	ING BANK ŚLĄSKI S.A.	PLN	WIBOR 1M + MARŻA BANKU	31.05.2023	jak wyżej	4 249*)	4 249	2 332	2 332
Umowa Wieloproduktowa z dnia 27.08.2018+aneks	ING BANK ŚLĄSKI S.A.	PLN	WIBOR 1M + MARŻA BANKU	30.03.2023	jak wyżej	9 500	9 500	9 500	9 500
Kredyt w rachunku bieżącym z 29.12.2015 wraz z późniejszymi aneksami	Bank Millennium SA	PLN	WIBOR 1M + MARŻA BANKU	28.02.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	6 000	6 000	844	844
Umowa pożyczki 14.08.2014 wraz z późniejszymi aneksami	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	PLN	stopa redyskonta weksli plus marża nie mniej niż 3,50%	01.10.2022	gwarancja bankowa	1 493	1 493	522	522
Kredyt w rachunku bieżącym z 06.07.2015 wraz z późniejszymi aneksami	mBank	PLN	WIBOR 10/N+ MARŻA BANKU	29.06.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	6 000	6 000	5 872	5 872
Umowa pożyczki z 30.11.2017	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+MARŻA	31.12.2022	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	4 000	4 000	4 006	4 006
Umowa pożyczki z 29.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+MARŻA	31.01.2023	konwersja zobowiązań wraz z odsetkami na pożyczkę. Brak zapisu w umowie o zabezpieczeniu pożyczki	3 696	3 696	4 057	4 057
Umowa pożyczki z 22.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+MARŻA	31.12.2022	konwersja zobowiązań wraz z odsetkami na pożyczkę. Brak zapisu w umowie o zabezpieczeniu pożyczki	13 407	13 407	14 733	14 733
Umowa z 27.03.2018 Aneks nr 3 29.06.2020	Multis Sp. z o.o.	PLN	oprocentowanie stałe	30.06.2027	zastaw rejestrowy na akcjach własnych 405 662, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	700	700	700	700
Umowa z 16.03.2018 Aneks nr 6 z 06.04.2020	ING Commercial Finance Polska SA	PLN	odsetki WIBOR 1M + marża banku	15.03.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do rachunków,	12 000	12 000	4 447	4 447
Umowa pożyczki 22.09.2016	MONEA V Sp. z o.o.	EUR	EURIBOR 1M + MARŻA	31.12.2022	brak	150	702	173	807
Umowa pożyczki 24.03.2022	FLEXFIN SA	EUR	oprocentowanie stałe	31.07.2022		136	639	137	639
Razem							69 887		52 585

*) kwota sublimitu zgodnie z aneksem nr 9 do Umowy Wieloproduktowej

Grupa Kapitałowa ELZAB
Sprawozdanie finansowe
30.06.2022 r. (w tys. PLN)

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek								stan na 31.12.2021	
Rodzaj kredytu/pożyczki	Nazwa banku/pożyczkodawca	Waluta	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Kwota wg umowy w PLN	Zobowiązania w walucie	Zobowiązania w PLN
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt inwestycyjny z dnia 27.08.2018 plus aneksy (aneks nr 9 z dnia 26.10.2021)	ING BANK ŚLĄSKI SA	PLN	WIBOR 1M+ MARŻA BANKU	31.05.2023	zastaw rejestrowy na zapasach wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczeniowej; zastaw rejestrowy na należnościach; zastaw rejestrowy na wykrawarce wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczeniowej; hipoteka na pierwszym miejscu KW wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczeniowej; oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego; cesja wierzytelności z umowy faktoringowej;	7 501*)	7 501	6 376	6 376
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt nieodnawialny z dnia 27.08.2018 plus aneksy (aneks nr 9 z dnia 26.10.2021)	ING BANK ŚLĄSKI SA	PLN	WIBOR 1M+ MARŻA BANKU	31.05.2023	jak wyżej	4 249*)	4 249	3 610	3 610
Umowa Wieloproduktowa/Finansowanie dostawców z dnia 27.08.2018 plus aneksy (aneks nr 9 z dnia 26.10.2021)	ING BANK ŚLĄSKI SA	PLN	WIBOR 1M+ MARŻA BANKU	26.12.2022	jak wyżej	10 000	10 000	1 595	1 595
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt w rachunku bieżącym z dnia 27.08.2018 plus aneksy (aneks nr 9 z dnia 26.10.2021)	ING BANK ŚLĄSKI SA	PLN	WIBOR 1M+ MARŻA BANKU	30.06.2022	jak wyżej oraz gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego,	7 000	7 000	5 287	5 287
Kredyt w rachunku bieżącym z 29.12.2015 wraz z późniejszymi aneksami	Bank Millennium SA	PLN	WIBOR 1M+ MARŻA BANKU	28.02.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	6 000	6 000	3 936	3 936
Umowa pożyczki 14.08.2014 wraz z późniejszymi aneksami	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	PLN	stopa redyskonta weksli plus marża nie mniej niż 3,50%	01.10.2022	Gwarancja bankowa	1 493	1 493	522	522
Kredyt w rachunku bieżącym z 06.07.2015 wraz z późniejszymi aneksami	mBank	PLN	WIBOR 1O/N+ MARŻA BANKU	29.06.2022	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	6 000	6 000	3 230	3 230
Umowa pożyczki z 30.11.2017	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+marża	31.12.2022	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	4 000	4 000	3 891	3 891
Umowa pożyczki z 29.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+marża	31.01.2023	umowa datio in solutum, rozliczenie zobowiązań pomiędzy ELZAB SA, COMP SA i CCI Sp. z o.o.	3 696	3 696	3 930	3 930
Umowa z 22.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+marża	31.12.2022	konwersja zobowiązań wraz z odsetkami na pożyczkę. Brak zapisu w umowie o zabezpieczeniu pożyczki	13 407	13 407	14 273	14 273
Umowa z 27.03.2018; Aneks nr 3 z 29.06.2020	Multis Sp. z o.o.	PLN	oprocentowanie stałe	30.06.2027	Zastaw rejestrowy na akcjach własnych 405 662; oświadczenie o poddaniu się egzekucji	700	700	700	700
Umowa z 16.03.2018; Aneks nr 9 z 20.04.2021	ING Commercial Finance Polska SA	PLN	odsetki WIBOR 1M + marża banku	15.03.2022	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; pełnomocnictwo do rachunków	12 000	12 000	4 570	4 570
Umowa pożyczki 22.09.2016	MONEA V Sp. z o.o.	EUR	EURIBOR 1M + marża	31.12.2022	brak	150	690	171	784
Razem							76 736		52 704

*) kwota sublimitu zgodnie z aneksem nr 9 do Umowy Wieloproduktowej

NOTA NR 14a

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE (LEASING) *

LEASING FINANSOWY U KORZYSTAJĄCEGO	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
1. Łączna kwota przyszłych opłat leasingowych na dzień bilansowy	2 664	3 656
2. Wartość bieżąca opłat leasingowych płatnych w każdym z poniższych okresów, w tym:	2 515	3 473
- do 1 roku	1 003	1 175
- powyżej 1 roku	1 267	1 805
- powyżej 3 do 5 lat	245	493
- powyżej 5 lat	0	0
3. Kwota odsetek w roku bieżącym	114	119
4. Kwota odsetek do końca umów leasingu	149	183

*instrumenty finansowe wycenione po zamortyzowanym koszcie

W łącznej kwocie przyszłych opłat leasingowych znajduje się, poza typowym leasingiem, również wartość przyszłych opłat z tytułu korzystania z najmowanych na potrzeby ELZAB SA nieruchomości oraz ruchomości w postaci maszyn. Wynika to z tego, że od 2019 r. MSSF 16 istotnie zmienił koncepcję rozpatrywania umów pod kątem konieczności ujawnienia transakcji zarówno leasingu jak i najmu w bilansie leasingobiorcy/najmującego, czyli zawsze kiedy przenosi się prawo do korzystania z aktywa na określony czas, w zamian za opłatę. Zobowiązanie finansowe z tytułu leasingu finansowego wg stanu na 30.06.2022 r. wyniosło 1 357 tys. zł, natomiast zobowiązanie z tytułu najmów (ruchomości i nieruchomości) zamknęło się kwotą 1 158 tys. zł.

Do wyliczenia zobowiązania finansowego z tytułu najmów przyjęto następujące założenia:

- jeżeli umowa najmu zawarta była na czas nieokreślony, z możliwością wypowiedzenia, przyjęto okres 3 lat leasingu;
- w przypadku nieruchomości do przeliczenia umów zastosowano stopę dyskontowa 3,25 %;
- w przypadku wynajmu maszyn i urządzeń, zastosowano stopę dyskontową podobną do przyjmowanych w umowach leasingowych;
- w przypadku wynajmu środków transportu, zastosowano stopę dyskontową uśrednioną stosowaną do przyjmowanych w umowach leasingowych.

Leasingiem objęte są środki transportu, urządzenia produkcyjne oraz wyposażenie magazynów, wynajmowane nieruchomości oraz ruchomości. Wartość netto leasingowanych środków trwałych na 30.06.2022 r. wynosi 1 562 tys. zł., wartość netto środków trwałych w najmie na 30.06.2022 r. wynosi 1 056 tys. zł.

NOTA NR 15

ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek:	18 008	13 151
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	18 008	13 151
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych:	716	365
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	716	365
Przedpłaty:	0	0
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	0	0
Pozostałe zobowiązania:	2 878	2 218
- część długoterminowa	28	28
- część krótkoterminowa	2 850	2 190
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	71	52
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	71	52
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	1 431	956
- część długoterminowa	138	169
- część krótkoterminowa	1 293	787
RAZEM	23 104	16 742

DŁUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA BEZ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Kaucje dotyczące wynajmowanych powierzchni	28	28
Długoterminowe zobowiązania , razem	28	28

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA BEZ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
a) wobec jednostek powiązanych	716	365
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	716	365
- do 12 miesięcy	716	365
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- pozostałe	0	0
b) wobec pozostałych jednostek	20 858	15 341
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 008	13 151
- do 12 miesięcy	17 942	13 078
- powyżej 12 miesięcy	66	73
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 454	1 937
- z tytułu wynagrodzeń	5	9
- inne	391	244
c) z tytułu wypłaty dywidendy, w tym:	0	0
- wobec podmiotów powiązanych	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania, razem	21 574	15 706

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA BEZ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
a) w walucie polskiej	16 610	13 212
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	4 964	2 494
b1. jednostka/waluta w tys. EUR	663	356
tys. zł	3 105	1 640
b2. jednostka/waluta w tys. USD	392	193
tys. zł	1 756	785
b3. jednostka/waluta w tys. GBP	19	8
tys. zł	101	42
b4. jednostka/waluta w tys. HUF	102	0
tys. zł	1	0
b5. pozostałe waluty w tys. zł	1	27
Krótkoterminowe zobowiązania, razem	21 574	15 706

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	71	52
- krótkoterminowe (wg tytułów)	71	52
- koszty badania sprawozdania finansowego	71	52
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 431	956
- długoterminowe (wg tytułów)	138	169
- dotacja	138	169
- krótkoterminowe (wg tytułów)	1 293	787
- pozostałe	1 293	787
Rozliczenia międzyokresowe, razem	1 502	1 008

Zobowiązania warunkowe:

-- wg stanu na 30.06.2022 r.:

- zabezpieczenie wekslowe umów leasingu operacyjnego (bilansowo leasing finansowy) zawartych z ING Lease (Polska) Sp. z o.o. w Warszawie na finansowanie zakupu urządzeń produkcyjnych i nieprodukcyjnych oraz samochodów. Łączna wartość przedmiotu leasingu stanowiła 1 562 tys. zł

- zabezpieczenie wekslowe umowy kredytu w rachunku bieżącym Millennium S.A. – limit kredytu wynosi 6 000 tys. zł, mBank SA – limit kredytu wynosi 6 000 tys. zł, ING Commercial Finance Polska S.A. – limit kredytu wynosi 12 000 tys. zł.; Zobowiązanie warunkowe z tytułu limitów zabezpieczeń pod gwarancje bankowe ING S.A. – kwota zobowiązania 535 tys. zł.; Zobowiązanie warunkowe z tytułu objęcia gwarancją przez Bank Gospodarstwa Krajowego 4,8 mln zł w wartości kredytu 6 mln zł w Banku Millennium S.A.

-- wg stanu na 31.12.2021 r.:

- zabezpieczenie wekslowe umów leasingu operacyjnego (bilansowo leasing finansowy) zawartych z ING Lease (Polska) Sp. z o.o. w Warszawie na finansowanie zakupu urządzeń produkcyjnych i nieprodukcyjnych oraz samochodów. Łączna wartość przedmiotu leasingu stanowiła 2 305 tys. zł

- zabezpieczenie wekslowe umowy kredytu w rachunku bieżącym Millennium S.A. – limit kredytu wynosi 6 000 tys. zł, mBank SA – limit kredytu wynosi 6 000 tys. zł, ING Commercial Finance Polska S.A. – limit kredytu wynosi 12 000 tys. zł.; Zobowiązanie warunkowe z tytułu limitów zabezpieczeń pod gwarancje bankowe ING S.A. – kwota zobowiązania 535 tys. zł.; Zobowiązanie warunkowe z tytułu objęcia gwarancją przez Bank Gospodarstwa Krajowego 5,6 mln zł w wartości kredytu 7 mln zł w ING Banku Śląskim S.A.; Zobowiązanie warunkowe z tytułu objęcia gwarancją przez Bank Gospodarstwa Krajowego 4,8 mln zł w wartości kredytu 6 mln zł w Banku Millennium S.A.

Aktywa warunkowe:

Zabezpieczeniem pożyczki w wysokości 150 tys. euro udzielonej przez ELZAB S.A. osobie fizycznej jest zastaw rejestrowy na przysługujących tej osobie wszystkich udziałach MONEA V Sp. z o. o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 300 tys. euro, oraz poręczenie do 300 tys. euro udzielone przez spółkę MONEA V Sp. z o.o. osobie fizycznej, a także zastaw rejestrowy na udziałach stanowiących 33% kapitału zakładowego ELZAB HELLAS SPV Sp. o.o., jakie MONEA V Sp. z o.o. posiada w ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 300 tys. euro.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA NR 16

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA)	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Przychody ze sprzedaży wyrobów	27 556	85 304
Przychody ze sprzedaży usług	3 440	3 787
Przychody ze sprzedaży materiałów	2 871	5 769
Przychody ze sprzedaży towarów	8 013	8 542
Razem	41 880	103 402
- w tym: przychody od jednostek powiązanych	1 686	1 389

Grupa ELZAB w I półroczu 2022 r. nie posiadała klientów do których sprzedaż zrealizowana przekraczała 10% przychodów ze sprzedaży.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Przychody ze sprzedaży na terytorium RP	37 437	99 624
% udział w sprzedaży ogółem	89,4%	96,3%
Przychody ze sprzedaży na rynku zagranicznym	4 443	3 778
% udział w sprzedaży ogółem	10,6%	3,7%
Razem	41 880	103 402

Przychody i wyniki segmentów branżowych

Grupa ELZAB realizuje przychody ze sprzedaży w jednym segmencie branżowym urządzeń elektronicznych, który obejmuje urządzenia fiskalne i нефiskalne, będące wyrobami własnej produkcji oraz towary zakupione w celu dalszej odsprzedaży. Przychody osiągnięte z pozostałej sprzedaży tj. ze sprzedaży materiałów stanowią uzupełnienie głównej oferty Grupy. Świadczone usługi w zakresie serwisu gwarancyjnego, pogwarancyjnego, szkoleniowe i instalacyjne są ściśle związane z ofertą handlową Grupy.

Ponieważ w odniesieniu do większości czynników określonych w definicji segmentu spełnione jest kryterium podobieństwa i obszary działalności Spółki nie spełniają warunków, aby zostały uznane za segmenty sprawozdawcze zgodnie z MSSF 8, nie zachodzi potrzeba wydzielenia segmentów branżowych i geograficznych różniących się poziomem ryzyka i zwrotu poniesionych nakładów. W związku z powyższym nie dokonuje się podziału wartości bilansowych w zakresie aktywów i pasywów, ponieważ uczestniczą one w generowaniu wyniku finansowego w jednym segmencie branży elektronicznej.

Asortyment oferowany do sprzedaży charakteryzuje się podobnym procesem produkcyjnym, zastosowanymi metodami dystrybucji i świadczenia usług oraz jest przeznaczony do określonego kręgu odbiorców. W tej sytuacji nie zachodzi

potrzeba dokonywania podziału wartości bilansowych w zakresie aktywów i pasywów, ponieważ uczestniczą one w generowaniu wyniku finansowego w jednym segmencie branży elektronicznej. Obecnie sprzedaż prowadzona jest przez biura handlowe w Warszawie, Wrocławiu i w Suchym Lesie. Sprzedaż wspomagana jest przez regionalnych menadżerów sprzedaży obsługujących różne regiony kraju.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i marży brutto segmentu branżowego za okres I półrocza 2022 r. oraz za okres porównywalny I półrocza 2021 r. z wyszczególnieniem sprzętu elektronicznego własnej produkcji i usług oraz towarów i materiałów.

Dla celów zarządczych następuje raportowanie osiągniętej marży brutto na poszczególnych asortymentach lub grupach asortymentowych w każdym podmiocie zależnym wchodzącym w skład Grupy Kapitałowej ELZAB.

Nazwa podmiotu/ I półrocze 2022 r.	Sprzęt elektroniczny własnej produkcji oraz usługi łącznie z usługami serwisowymi	Towary (sprzęt elektroniczny) oraz materiały i akcesoria	RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
ELZAB S.A.	77,0%	23,0%	100,0%
- przychody	31 416	9 402	40 818
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	100,0%	0,0%	100,0%
- przychody	27	0	27
ELZAB HELLAS S.A.	4,3%	95,7%	100,0%
- przychody	99	2 196	2 295
WARTOŚĆ PRZYCHODÓW do zewnętrznych klientów	74,0%	26,0%	100,0%
- przychody	30 996	10 884	41 880
Marża brutto na sprzedaży osiągnięta w I półroczu 2022 r.	8 822	1 763	10 585

Nazwa podmiotu/ I półrocze 2021 r. (dane przekształcone)	Sprzęt elektroniczny własnej produkcji oraz usługi łącznie z usługami serwisowymi	Towary (sprzęt elektroniczny) oraz materiały i akcesoria	RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
ELZAB S.A.	87,4%	12,6%	100,0%
- przychody	89 228	12 814	102 042
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	100,0%	0,0%	100,0%
- przychody	15	0	15
ELZAB HELLAS S.A.	4,2%	95,8%	100,0%
- przychody	84	1 915	1 999
WARTOŚĆ PRZYCHODÓW do zewnętrznych klientów	86,2%	13,8%	100,0%
- przychody	89 091	14 311	103 402
Marża brutto na sprzedaży osiągnięta w I półroczu 2021 r.	34 350	425	34 775

NOTA NR 17

KOSZTY RODZAJOWE I W UKŁADZIE KALKULACYJNYM

RODZAJ PONIESIONYCH KOSZTÓW	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Amortyzacja środków trwałych	1 587	1 667
Amortyzacja wartości niematerialnych	2 293	1 566
Koszty świadczeń pracowniczych	10 531	12 307
Zużycie materiałów i energii	18 104	39 363
Koszty usług obcych	10 404	21 866
Koszty podatków i opłat	518	439
Pozostałe koszty (w tym: wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej)	574	400
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-10 745	-9 435
Razem	33 266	68 173

KOSZTY W UKŁADZIE KALKULACYJNYM	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Koszty sprzedaży	4 533	6 515
Koszty ogólnego zarządu	7 065	7 632
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	21 668	54 026
Razem	33 266	68 173
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 891	12 485
Wynik aktualizacji zapasów wyrobów	506	715
Wynik aktualizacji zapasów towarów i materiałów	230	1 401
Wynik aktualizacji należności	-22	-39
Razem koszt własny sprzedaży	42 871	82 735

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Koszty wynagrodzeń	8 705	10 224
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 396	1 610
Koszty świadczeń wynikających z przepisów BHP	96	105
Koszty z tytułu szkoleń pracowników i podnoszenia kwalifikacji	26	48
Koszty świadczeń emerytalnych i rentowych	15	64
Inne świadczenia na rzecz pracowników	308	282
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-15	-26
Razem	10 531	12 307

NOTA NR 18
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Przychody z dzierżaw majątku trwałego	211	278
Dotacja projekt s 10	31	31
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	43	15
Pozostałe	33	36
RAZEM	318	360
w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług	0	0

	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Koszty egzekucyjne, sądowe i procesowe (w tym rezerwa na zasądzone koszty procesowe)	0	4
Darowizny	0	4
Koszty dzierżawionych powierzchni	107	97
Pozostałe (w tym: koszty zdarzeń losowych, kary, podatki i opłaty)	156	111
RAZEM	263	216

NOTA NR 19
PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Przychody z tytułu odsetek	325	23
Odwrócenie odpisów aktualizujących odsetki od należności	28	21
Odwrócenie odpisu wartość posiadanych udziałów w Clou Sp. z o.o. w likwidacji	0	122
Przychód z rozliczenia likwidacji Clou Sp. z o.o. w likwidacji	0	52
Zyski z tytułu różnic kursowych	230	0
Inne przychody finansowe (zarachowane odsetki od pożyczek)	0	-59
RAZEM	583	159

	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	1 669	765
- kredytów bankowych	838	481
- umów leasingu finansowego	40	23
- umów najmu wg MSSF I6	26	36
- pożyczek	728	246
- pozostałych odsetek	37	-21
Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego (prowizje, opłaty od niewykorzystanego limitu kredytu)	349	402
Straty z tytułu różnic kursowych	0	501
Odpisy aktualizujące odsetki od należności głównych	52	21
Wyścigowanie udziałów likwidowanej Spółki Clou Sp. z o.o. w likwidacji	0	206
Inne	123	61
RAZEM	2 193	1 956

NOTA NR 20
PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-5 839	13 714
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-5 757	-3 506
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	-11 596	10 208
Stawka podatkowa (w %)	19%	19%
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:	3 990	12 789
a/ wyłączenia przychodów nie podlegających opodatkowaniu	-642	-1 118
b/ doliczenie kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu	4 632	13 907
c/ odliczenie darowizny	0	0
d/ straty z lat poprzednich	0	0
e/ odliczenie straty z lat poprzednich	0	0
f/ wyłączenie z podstawy opodatkowania straty brutto	0	0
Podstawa opodatkowania	0	22 997
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej	0	4 369
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	0	4 369

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Zmniejszenie z tytułu utworzenia aktywów i rozwiązania rezerw na przejściowe różnice	-2 230	-3 032
Zwiększenie z tytułu odpisania aktywów i utworzenia rezerw na przejściowe różnice	1 419	1 732
Podatek dochodowy odroczony, razem	-811	-1 300

GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Bieżący podatek dochodowy	0	4 369
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	4 369
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-811	-1 300
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	-811	-1 300
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	-811	3 069
- przypisane działalności kontynuowanej	-1 032	3 069
- przypisane działalności zaniechanej	221	0

NOTA NR 21
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Przychody dot. działalności zaniechanej	5 245	5 956
Koszty dot. działalności zaniechanej	11 002	9 462
Wynik na działalności zaniechanej	-5 757	-3 506

W I półroczu br. Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zmierzającego do optymalizacji kosztów stałych oraz skoncentrowaniu działań Spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej (sektor retail). Działanie to, podobnie jak realizowany przez Spółkę rozwój kasy fiskalnej do urządzenia wielofunkcyjnego, oferującego szereg dodatkowo płatnych i niezależnie oferowanych usług (model VAS lub SAAS) jest elementem strategii Grupy Comp. Zarząd Spółki szacuje, że proces optymalizacji kosztów powinien zakończyć się do grudnia 2022 r., co związane będzie z ponoszeniem w tym czasie przez Spółkę dodatkowych kosztów związanych z jego prowadzeniem. Zarząd Spółki podjął uchwałę o zamiarze przeprowadzenia zwolnień grupowych i rozpoczęciu procedury konsultacji w sprawie zwolnień grupowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1969). Zamiarem Zarządu Spółki jest rozwiązanie umowy o pracę z maksymalnie 95 osobami w okresie do października 2022 r. Powyższy proces jest spowodowany podjęciem w dniu 1 czerwca 2022 r. decyzji o zaprzestaniu prowadzenia produkcji zewnętrznej (niefiskalnej) na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym.

W związku z powyższym dokonano wyodrębnienia przychodów i kosztów związanych z wydziałem mechanicznym i przeniesieniem ich do działalności zaniechanej.

NOTA NR 22
ZYSK NA AKCJĘ

Dane dotyczące wyniku finansowego oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-17 447	7 938
Zysk/strata na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strata netto	-17 447	7 938
Liczba wszystkich akcji	16 137 050	16 137 050
Liczba akcji własnych	405 662	405 662
Liczba akcji skorygowana o akcje własne	15 731 388	15 731 388

Spółka nie posiada żadnych instrumentów powodujących rozwodnienie kapitału zakładowego.

Podstawowy zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku/straty netto przypadającej na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne

Wyliczenie zysku/straty na akcję znajduje się pod Sprawozdaniem z Całkowitych Dochodów.

NOTA NR 23

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą a pozostałymi stronami powiązanymi przedstawiono poniżej. W I półroczu 2022 r. i w I półroczu 2021 r. wystąpiły następujące transakcje z podmiotami powiązanymi:

Transakcje handlowe

Sprzedaż Grupy ELZAB do:	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
COMP S.A.	744	648
MICRA METRIPOND KFT	928	612
ENIGMA SYSTEMY OCHRONY INFORMACJI Sp. z o.o.	0	120
INSOFT Sp. z o.o.	0	-2
POLSKI SYSTEM KORZYŚCI Sp. z o.o.	14	11
razem	1 686	1 389

Nie wystąpiły transakcje sprzedaży, które odbiegałyby od warunków powszechnie stosowanych dla umów sprzedaży.

Zakupy Grupy ELZAB od:	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
COMP S.A.	1 071	1 539
INSOFT Sp. z o.o.	165	87
MICRA METRIPOND KFT	8	0
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	0	12
razem	1 244	1 638

Należności

Stan należności brutto Grupy ELZAB od:	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
COMP S.A.	159	408
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	1 861	1 860
MICRA METRIPOND KFT	501	392
POLSKI SYSTEM KORZYŚCI Sp. z o.o.	17	3
Pozostałe jednostki niekonsolidowane	50	0
Stan należności brutto Grupy ELZAB od podmiotów powiązanych	2 588	2 663
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Stan należności netto Grupy ELZAB od podmiotów powiązanych	2 588	2 663

Zobowiązania

Stan zobowiązań Grupy ELZAB wobec:	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
COMP S.A.	356	278
INSOFT Sp. z o.o.	187	85
MICRA METRIPOND KFT	8	2
Pozostałe jednostki niekonsolidowane	165	0
razem	716	365

Zobowiązania Grupy ELZAB wobec jednostek powiązanych z tytułu zaciągniętych pożyczek	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
COMP S.A.	22 796	22 094
razem	22 796	22 094

Pozostałe przychody	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
JNJ Limited odsetki od pożyczek	140	0
razem	140	0

Pozostałe koszty	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
COMP S.A. odsetki od pożyczki	702	343
razem	702	343

Pozostałe transakcje

	<i>Sprzedaż Grupy ELZAB do jednostek powiązanych</i>	<i>Zakupy Grupy ELZAB od jednostek powiązanych</i>	<i>Pozostałe transakcje z jednostkami powiązanymi*</i>	<i>Należności handlowe Grupy ELZAB od jednostek powiązanych</i>	<i>Należności Grupy ELZAB od jednostek powiązanych z tytułu udzielonych pożyczek</i>	<i>Zobowiązania handlowe Grupy ELZAB wobec jednostek powiązanych</i>
Pozostałe jednostki powiązane	22	1 895	127	50	0	166
B2B Soft Sp. z o.o.	16	1 630	127	50	0	145
Inkubator B+R Spółka z o.o.	6	165	0	0	0	0
SWP Invest Sp. z o.o.	0	100	0	0	0	21

* Poza transakcjami handlowymi Spółka realizowała z B2B soft Sp. z o.o. umowę pożyczki z dnia 21.06.2018 r. Należności z tego tytułu na 31.12.2021 r. wynosiły 1 192 tys. zł. Pożyczka ta została spłacona w całości w dniu 31.01.2022 r.

NOTA NR 24

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zarząd Spółki ELZAB S.A., zgodnie z raportem bieżącym nr 15/2022, opublikowanym w dniu 01.08.2022 r., poinformował, że w ramach kolejnego etapu trwającego w Spółce procesu mającego na celu optymalizację kosztów stałych oraz skoncentrowania działań Spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej (sektor retail), o rozpoczęciu którego Zarząd Spółki informował w raporcie bieżącym nr 8/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r., podjął decyzję o dalszej realizacji procesów produkcyjnych poprzez outsourcing tych procesów. Powyższe wiąże się z zaprzestaniem prowadzenia produkcji w wydziale elektronicznym Spółki, która odpowiadała za ok. 13,8% ogólnych kosztów działalności Spółki w 2021 r. Celem Zarządu Spółki jest zmniejszenie wysokości kosztów stałych oraz zmiana ich struktury, w ten sposób, aby część z nich przenieść do kosztów zmiennych oraz uwolnić dodatkowe środki obrotowe.

Mając powyższe na uwadze, Zarząd Spółki podjął decyzję o zamiarze przeprowadzenia zwolnień grupowych i rozpoczęciu procedury konsultacji w sprawie zwolnień grupowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1969). Zamiarem Zarządu Spółki w ramach zwolnienia grupowego zainicjowanego na tym etapie procesu jest rozwiązanie umowy o pracę z maksymalnie 80 osobami w okresie do grudnia 2022 r.

NOTA NR 25

PODSTAWOWE RYZYKA I ZAGROŻENIA W DZIAŁALNOŚCI GRUPY ELZAB

Celem strategicznym Grupy ELZAB jest wzrost wartości Grupy dla akcjonariuszy, realizowany poprzez wzrost wyników finansowych, czego podstawowym elementem jest wzrost sprzedaży w kraju i na rynkach zagranicznych. Istnieje ryzyko wystąpienia czynników niezależnych, które wpłyną na efekty realizacji tej strategii, w szczególności: spadek popytu na wyroby, perturbacje w zdobywaniu rynków zagranicznych, intensyfikacja konkurencji na rynkach, gdzie Grupa ELZAB operuje lub zamierza operować, osłabienie koniunktury w gospodarce.

W I półroczu 2022 r., podobnie jak w latach poprzednich, Grupa ELZAB działała na konkurencyjnym rynku. Źródłem konkurencji są lokalni producenci oraz importerzy urządzeń z zagranicy. Konkurencja na rynku wymusza konieczność podejmowania działań promocyjno-marketingowych, które obniżają uzyskiwaną marżę, co może być zauważalne w osiągniętych przez Grupę wynikach.

W ELZAB S.A. głównymi dostawcami materiałów, podzespołów do produkcji kas fiskalnych oraz towarów i materiałów handlowych są dostawcy krajowi w 86% i dostawcy zagraniczni w 14%.

Jeden dostawca spośród firm zagranicznych przekroczył 5% dostaw materiałów i towarów ogółem – HANASIS CO. LTD (5,1%). Największym dostawcą podzespołów do produkcji w I półroczu 2022 r. była Spółka Fideltronik Poland Sp. z o.o. (16,6% dostaw materiałów i towarów ogółem) oraz JM ELEKTRONIK Sp. z o.o. (8,5 % dostaw materiałów i towarów

ogółem). Wartość zakupów netto od Fideltronik Poland Sp. z o.o. przekroczyła 10% wartości przychodów ze sprzedaży.

Zakup materiałów do produkcji oraz towarów i materiałów handlowych za waluty obce stwarza ryzyko wzrostu kosztów w przypadku osłabienia złotego. Ryzyko kursowe jest trudne do oszacowania w związku z nieprzewidywalnością zmian kursów walut. Ponadto, przy części dostaw, zmiany kursów walut nie przekładają się wprost na wyniki Grupy, z uwagi na zakupy materiałów z importu od dostawców krajowych.

Specyfiką rynku fiskalnego w Polsce jest jego sezonowość. W zakresie podstawowych produktów ELZAB S.A. jakimi są urządzenia fiskalne sezonowość jest związana z wejściem w życie rozporządzeń Ministra Finansów nakładających obowiązek instalacji urządzeń fiskalnych na nowe grupy podatników. W 2022 r. nie wprowadzono istotnych obowiązków na podmioty zobowiązane do prowadzenia rejestracji sprzedaży za pomocą urządzenia fiskalnego.

Zjawisko sezonowości sprzedaży nie jest istotne w przypadku rynku odtworzeniowego.

Nie bez znaczenia na sytuację finansową ELZAB S.A. będzie miała sytuacja gospodarcza kraju. Wielkość przychodów ze sprzedaży Spółki jest uzależniona od faktu, w jakim stopniu sytuacja gospodarcza w kraju wpłynie na aktywność klientów ELZAB S.A.

Ryzyka finansowe

Działalność prowadzona przez Grupę ELZAB narażona jest na różne rodzaje ryzyka finansowego.

Zarządzanie ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy tych ryzyk na wynik finansowy Grupy.

Do czynników ryzyka finansowego, na które w mniejszym lub większym stopniu jest narażona działalność Grupy ELZAB należą:

- Ryzyko kredytowe,
- Ryzyko płynności,
- Ryzyko rynkowe, na które składają się: ryzyko cenowe, ryzyko zmiany stopy procentowej oraz ryzyko zmiany kursu walut.

Głównymi instrumentami finansowym, z których korzysta Grupa ELZAB są kredyty bankowe (krótko- i długoterminowe) oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Ryzyko rynkowe

Spółki Grupy ELZAB nie są narażone na istotne ryzyko z tytułu udziału w obrocie papierami wartościowymi na aktywnym rynku.

Grupa ELZAB posiada również aktywa finansowe, na które składają się głównie należności z tytułu dostaw oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Klasyfikację instrumentów finansowych przedstawiają poniższe tabele:

AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W PODZIALE NA KATEGORIE	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
Aktywa		
Należności własne	18 691	26 685
Pożyczki udzielone	13 670	14 418
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	379	971
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wykazane wg kosztu zamortyzowanego	0	0
Zobowiązania		
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu.	73 918	71 883

Pożyczki udzielone i należności własne nie zawierają: należności podatkowych, zaliczek na dostawy, rozliczeń międzyokresowych czynnych.

Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu nie zawierają: zobowiązań podatkowych, otrzymanych zaliczek na dostawy.

Mając na uwadze charakter i specyficzne cechy przedstawionych powyżej kategorii instrumentów finansowych, w ramach poszczególnych grup wyróżnia się następujące klasy instrumentów:

POŻYCZKI UDZIELONE I NALEŻNOŚCI WŁASNE	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
Należności od jednostek powiązanych (Nota 5)	2 588	2 663
Należności od pozostałych jednostek krótkoterminowe (Nota 5) - handlowe	13 334	22 277
Należności od pozostałych jednostek krótkoterminowe (Nota 5) - pozostałe	2 044	1 745
Udzielone pożyczki (Nota 5)	13 670	14 418
Razem	31 636	41 103
Wpływ danej kategorii na wynik okresu:		
zmiana odpisu na należności oraz spisane należności odniesione w wynik okresu	-22	227
zmiana odpisu na pożyczki odniesiona w wynik okresu	0	781
przychody z tytułu odsetek	325	69
ZOBOWIĄZANIA WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (Nota 14)	52 585	52 704
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji i inne zobowiązania finansowe	94	17
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych (Nota 15)	716	365
Zobowiązania pozostałe wobec jednostek powiązanych (Nota 15)	0	0
Zobowiązania handlowe wobec pozostałych jednostek krótkoterminowe (Nota 15)	18 008	13 151
Zobowiązania inne wobec pozostałych jednostek krótkoterminowe (Nota 15)	2 850	2 190
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego (Nota 14a)	2 515	3 473
Razem	76 768	71 900
Wpływ danej kategorii na wynik okresu:		
odsetki od kredytu i pożyczek odniesione w wynik okresu	1 566	1 174
odsetki od wyemitowanych obligacji, odniesione w wynik okresu	0	0
odsetki od leasingu, odniesione w wynik okresu	66	119

Ryzyko kredytowe

Poniższa tabela przedstawia maksymalne ryzyko kredytowe, na które narażona jest Grupa ELZAB.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
Udziały w jednostkach stowarzyszonych	24 379	28 278
Udziały w pozostałych jednostkach	0	2 400
Należności	18 691	27 465
Pożyczka	13 670	27 687
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, bez lokat i środków pieniężnych w kasie	325	725
Inne instrumenty finansowe - lokaty i obligacje, weksle	0	-13 269
Razem	57 065	73 286

Udziały w jednostkach zależnych

Spółka zależna, w ramach sprawowanej przez ELZAB S.A. kontroli, zobowiązana jest do comiesięcznej prezentacji swoich wyników finansowych oraz do przeprowadzania analizy odchyłań pomiędzy planowanymi a osiąganymi wynikami. ELZAB S.A. na bieżąco ocenia sytuację finansową i podstawowe wskaźniki podmiotu zależnego.

Należności

ELZAB S.A. wobec swoich kontrahentów stosuje zasady polityki kredytowej polegającej na przydzieleniu każdemu klientowi odpowiedniego limitu kredytu kupieckiego uzależnionego od wysokości rocznych zakupów brutto, terminowości spłat należności oraz sytuacji finansowej odbiorcy. W roku 2013 zostały zmieniane terminy płatności, które liczone są od daty wystawienia faktury (30, 60 lub terminy pośrednie np.45 dni). W sporadycznych sytuacjach przyznawany jest termin płatności 90 dni, liczony od daty wystawienia faktury. W przypadku objęcia należności faktoringiem w bardzo rzadkich przypadkach po analizie kondycji finansowej firm przyznawany jest termin 120 dniowy. Stan należności jest monitorowany na bieżąco. ELZAB S.A. konsekwentnie traktuje odbiorców nieregulujących płatności w terminie.

W przypadku nie wywiązywania się z ustalonych warunków płatności przy realizacji kolejnych zamówień następuje zmiana warunków na przedpłatę, płatność gotówką lub blokada dostaw do klienta. Konsekwentne stosowanie powyższych procedur zwiększa gwarancję zawierania transakcji z wiarygodnymi kontrahentami.

Dodatkowo, w ramach prowadzonej polityki kredytowej, ELZAB S.A. korzysta z wywiadowni gospodarczych w celu weryfikacji nowych klientów, którym ma zostać przydzielony odroczonej termin płatności.

ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o. dla odbiorców swoich usług stosuje 21-dniowy termin płatności od daty wystawienia faktury.

ELZAB HELLAS SA stosuje dla swoich odbiorców następujące warunki: sprzedaż za gotówkę lub od 30 do 120 dni od daty wystawienia faktury.

Koncentracja należności

W Grupie Kapitałowej ELZAB nie występuje znaczna koncentracja należności.

W związku z tym Grupa jest w niewielkim stopniu narażona na utratę płynności.

Wiekowanie należności oraz należności w podziale wg terminów płatności obrazują noty objaśniające do bilansu.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Polityka Spółki zakłada bieżące bilansowanie wpływów i wydatków pieniężnych w celu generowania, w skali każdego miesiąca, nadwyżki środków pieniężnych z działalności operacyjnej. Ubytek gotówki jest dopuszczalny. Spółka dokonuje codziennie analizy wpływów i wydatków w stosunku do prognozy ustalonej na dany miesiąc. Na 30.06.2022 r. Spółka ma dostępne kredyty w rachunku bieżącym do maksymalnej wysokości 12 000 tys. zł, z czego kwota wykorzystana to 6 716 tys. zł.

W prezentowanym okresie Spółka finansowała się kredytem w rachunku bieżącym, factoringiem oraz otrzymanymi pożyczkami.

Ryzyko płynności

Grupa jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Ryzyko płynności wynika z niedopasowania kwot i terminów zapadalności aktywów i wymagalności pasywów.

W opinii Zarządu podmiotu dominującym ryzyko występuje z uwagi na następujące czynniki:

- możliwość wystąpienia opóźnień płatniczych (z perspektywy należności jak i zobowiązań);
- możliwość utrudnionego dostępu do finansowania zewnętrznego;
- możliwość połamania kowenantów bankowych w posiadanych umowach kredytowych.

W opinii Zarządu, Grupa w sposób adekwatny monitoruje występowanie powyższych czynników, co pozwala na odpowiednie zminimalizowanie ryzyka utraty płynności przez Spółkę. Spółka jest w stałym kontakcie zarówno ze swoimi kontrahentami, jak i z instytucjami finansowymi zapewniającymi finansowanie. Spółka stale monitoruje przebieg procesów legislacyjnych nad fiskalizacją i obecnie nie znajduje przesłanek mogących świadczyć o możliwej zmianie harmonogramu tej fiskalizacji. Prowadzona jest także bieżąca analiza zapotrzebowania na środki pieniężne oraz źródła jego pokrycia.

Poniższe zestawienia przedstawiają analizę wymagalności zobowiązań finansowych wg pozostałego okresu do upływu umownego terminu zapadalności od dnia bilansowego.

30.06.2022	Wartość bieżąca	Do 1 roku	Od 1 do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	73 824	71 546	1 333	945	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 515	1 003	1 267	245	0
Kredyty bankowe, w tym w rachunku bieżącym, pożyczki	52 585	51 885		700	0
Zobowiązania z tytułu dostaw	18 724	18 658	66	0	0
Zobowiązania finansowe - instrumenty pochodne	0	0	0	0	0

31.12.2021	Wartość bieżąca	Do 1 roku	Od 1 do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	69 433	52 436	15 804	493	700
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 473	1 175	1 805	493	-
Kredyty bankowe, w tym w rachunku bieżącym, pożyczki	52 704	38 082	13 922	-	700
Zobowiązania z tytułu dostaw	13 256	13 179	77	-	-
Zobowiązania finansowe - instrumenty pochodne	0	0	0	0	0

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi Zarząd, który opracował odpowiedni system służący do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania

płynnością. Wg oceny Spółki stan środków pieniężnych, środki dostępne w ramach linii kredytowej oraz prognoza w zakresie generowania gotówki z działalności operacyjnej będą wystarczające do obsługi zobowiązań, w tym także kredytów łącznie z odsetkami i prowizjami bankowymi.

Nota nr 14 podaje szczegółowe informacje dotyczące wykorzystania linii kredytowych, którymi Grupa dysponuje jako narzędziami redukcji ryzyka płynności.

W prezentowanym okresie kwota zobowiązań uległa znacznemu zmniejszeniu.

Spółka terminowo reguluje zobowiązania finansowe wobec banków oraz zobowiązania wobec urzędów i instytucji publiczno-prawnych.

Ryzyko stopy procentowej

Grupa ELZAB jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z częściowym finansowaniem swojej działalności kredytami bankowymi oraz leasingiem.

Grupa jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z częściowym finansowaniem swojej działalności kredytami bankowymi, wyemitowanymi obligacjami oraz leasingiem.

Poniższa tabela obrazuje profil podatności Grupy ELZAB na ryzyko zmiany stóp procentowych oraz ich wpływ na wynik finansowy przy założeniu, że stopy % ulegną zmianie o 1%.

Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	30.06.2022	31.12.2021
Kredyty bankowe i pożyczki	52 585	52 704
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 515	3 473
Wpływ zmiany stóp procentowych na wynik finansowy		
zwiększenie o 1%	-551	-562
zmniejszenie o 1%	551	562

Ryzyko kursowe

Grupa ELZAB narażona jest na ryzyko kursowe, ponieważ część transakcji sprzedaży i zakupu zawieranych jest w walutach obcych. Biorąc pod uwagę niski procent udziału sprzedaży w walutach obcych do sprzedaży ogółem, ryzyko to jest niewielkie. Ryzyko walutowe jest większe w przypadku dostaw zagranicznych oraz krajowych, kupowanych przez pośredników ale pochodzących z zagranicy, gdzie ceny krajowe ustalone są w odniesieniu do cen walutowych.

Na 30.06.2022 r. nie wystąpiły otwarte transakcje terminowe forward.

Poniższe zestawienia przedstawiają profil podatności na ryzyko zmiany kursów walutowych w podziale wg walut (w tys.):

30.06.2022	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	pozostałe waluty
Należności z tytułu dostaw i usług i inne należności w walucie		529	233	42 447	29	0
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2022	4 184	2 478	1 046	501	159	0
Należności z tytułu pożyczki w walucie (bez odsetek)		2 885				
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2022	13 043	13 043				
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	861	776	52	25	8	0
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	1 723	1 552	105	50	16	0
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	-861	-776	-52	-25	-8	0
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	-1 723	-1 552	-105	-50	-16	0
30.06.2022	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	pozostałe waluty
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w walucie		663	392	102	19	0
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2022	4 964	3 105	1 756	1	101	1
Zobowiązania z tytułu pożyczki w walucie (bez odsetek)		150				
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2022	678	678				
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	-282	-189	-88	0	-5	0
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	-564	-378	-176	0	-10	0
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	282	189	88	0	5	0
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	564	378	176	0	10	0

Ekspozycja bilansowa Grupy ELZAB na ryzyko kursowe	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	pozostałe waluty
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy per saldo						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	579	587	-36	25	3	0
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	1 158	1 174	-71	50	6	0
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy per saldo						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	-579	-587	36	-25	-3	0
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	-1 158	-1 174	71	-50	-6	0

W związku z realizacją sprzedaży i zakupów w walutach obcych zmiany kursów walut mogą mieć wpływ na wynik finansowy poprzez wartość zużycia materiałowego oraz poprzez sprzedaż realizowaną w walutach obcych oraz poprzez realizację zapłat w walutach obcych.

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem zarządzania ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Grupy ELZAB do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz utrzymywanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Grupa ELZAB monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik zadłużenia oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę zobowiązań (kredyty, zobowiązania handlowe i pozostałe) pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako sumę kapitału własnego oraz zadłużenia netto.

Wskaźnik zadłużenia wynosi odpowiednio:	30.06.2022	31.12.2021
Zobowiązania ogółem, bez rezerw	76 796	71 928
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz krótkoterminowe aktywa finansowe, bez środków finansowych o ograniczonej możliwości dysponowania	405	2 120
Razem zadłużenie netto	76 391	69 808
Kapitał własny ogółem	63 510	75 323
Kapitał ogółem	139 901	145 131
Wskaźnik zadłużenia %	54,60	48,10

DZIAŁ III
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ELZAB S.A.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
A. Aktywa trwałe		112 132	115 197
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	19 142	23 880
2. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 1a	0	0
3. Wartości niematerialne	Nota nr 2	18 895	18 402
4. Długoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 3	72 669	72 294
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 412	606
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		14	15
B. Aktywa obrotowe		68 719	71 810
1. Zapasy		38 334	33 090
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		26 488	33 479
3. Należności z tytułu leasingu finansowego		0	0
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		261	0
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe		3 338	4 352
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		298	889
C. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 4	5 236	2 400
Aktywa razem		186 087	189 407

PASYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
A. Kapitał własny		105 945	112 939
1. Kapitał podstawowy		22 143	22 143
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		11 211	11 211
3. Akcje własne		-1 997	-1 997
4. Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne		3 315	3 315
5. Kapitały rezerwowe i zapasowe		74 989	65 050
6. Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:		-3 716	13 217
6.1. Skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych		3 278	3 278
6.2. Zysk/strata roku bieżącego		-6 994	9 939
B. Zobowiązania długoterminowe		2 744	10 435
1. Rezerwy		366	381
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		700	7 559
4. Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		1 512	2 298
5. Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
6. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		166	197
C. Zobowiązania krótkoterminowe		77 398	66 033
1. Rezerwy		3 434	3 865
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		50 439	44 361
3. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		1 003	1 175
4. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		94	17
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		22 428	15 726
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	889
Pasywa razem		186 087	189 407

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WARIANT KALKULACYJNY	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów		40 818	102 042
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów		30 862	67 852
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		9 956	34 190
D. Koszty sprzedaży		4 070	5 988
E. Koszty ogólnego zarządu		6 605	7 324
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)		-719	20 878
G. Pozostałe przychody		318	360
H. Pozostałe koszty		124	216
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)		-525	21 022
J. Przychody finansowe		659	58
K. Koszty finansowe		2 177	2 038
L. Zysk/strata brutto (I+J-K)		-2 043	19 042
M. Podatek dochodowy		-806	3 031
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)		-1 237	16 011
O. Zysk/strata na działalności zaniechanej	Nota nr 5	-5 757	-3 506
P. Zysk/strata netto (N+O)		-6 994	12 505
R. Pozostałe dochody całkowite		0	0
S. Dochody całkowite razem (P+R)		-6 994	12 505
	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Zysk na jedną akcję:			
- zannualizowany zysk netto/strata netto		-9 560	17 128
- liczba wszystkich akcji		16 137 050	16 137 050
- liczba akcji bez akcji własnych		15 731 388	15 731 388
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (do wszystkich akcji)		-0,59	1,06
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (do liczby akcji skorygowanych o akcje własne)		-0,61	1,09
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej (do wszystkich akcji)		-0,36	-0,22

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

METODA POŚREDNIA	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto		-6 994	12 505
Korekty o pozycje:		12 737	2 531
Amortyzacja środków trwałych		1 580	1 659
Amortyzacja wartości niematerialnych		2 264	1 534
Utrata wartości firmy		0	0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		0	0
Koszty i przychody z tytułu odsetek		1 768	1 446
Przychody z tytułu dywidend		0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej		606	28
Zmiana stanu rezerw		-446	6 335
Zmiana stanu zapasów		-5 243	3 257
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych		6 732	-24 160
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych		6 710	10 078
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych		-806	3 031
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		-428	-677
Inne korekty		0	0
Przeplýwy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej		5 743	15 036
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		55	4
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		0	0
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych aktywów finansowych		0	0
Wpływy z tytułu odsetek		127	0
Wpływy z tytułu dywidend		0	0
Splaty udzielonych pożyczek		1 000	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		3 497	2 705
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		0	0
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		0	0
Udzielone pożyczki		20	0
Inne		0	0
Przeplýwy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej		-2 335	-2 701
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek		15 535	10 959
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		0	0
Inne wpływy - dofinansowanie do wynagrodzeń		0	0
Splata kredytów i pożyczek		17 017	15 035
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		541	933
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		0	0
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		0	0
Nabycie akcji własnych		0	0
Zapłacone odsetki		1 976	1 187
Inne		0	0
Przeplýwy środków pieniężnych netto z działalności finansowej		-3 999	-6 196
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		-591	6 139
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu		889	3 696
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu		298	9 835
w tym:			
-o ograniczonej możliwości dysponowania		11	339
Kwota niewykorzystanego limitu kredytowego w rachunku bankowym		5 284	22 000

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	Zysk/strata z lat ubiegłych	Zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	629	13 217	13 217	0	112 939
Zmiany zasad polityki rachunkowości										0
Saldo na dzień 01.01.2022 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	629	13 217	13 217	0	112 939
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	9 939	0	-16 933	-9 939	-6 994	-6 994
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy					9 939		-9 939	-9 939		0
Korekta z tytułu likwidacji środków trwałych							0	0		0
Zysk/ strata za rok obrotowy							-6 994		-6 994	-6 994
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy - wypłata dywidendy							0			0
Saldo na dzień 30.06.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	629	-3 716	3 278	-6 994	105 945
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	zysk/strata z lat ubiegłych	zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	9 287	9 287	0	103 000
Zmiany zasad polityki rachunkowości										0
Saldo na dzień 01.01.2021 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	9 287	9 287	0	103 000
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	6 008	1	3 930	-6 009	9 939	9 939
Korekta z tytułu likwidacji i sprzedaży środków trwałych						1	-1	-1		0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy					6 008		-6 008	-6 008		0
Zysk/ strata za rok obrotowy							9 939		9 939	9 939
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sprzedaż akcji własnych							0			0
Inne							0			0
Saldo na dzień 31.12.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	629	13 217	3 278	9 939	112 939
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	Zysk/strata z lat ubiegłych	Zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	9 287	9 287	0	103 000
Zmiany zasad polityki rachunkowości										0
Saldo na dzień 01.01.2021 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	9 287	9 287	0	103 000
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	6 008	0	6 497	-6 008	12 505	12 505
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy					6 008		-6 008	-6 008		0
Zysk/ strata za rok obrotowy							12 505		12 505	12 505
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy - wypłata dywidendy							0			0
Saldo na dzień 30.06.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	628	15 784	3 279	12 505	115 505

WYBRANE NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA NR 1

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Środki trwałe	18 341	23 288
Środki trwałe w budowie	801	592
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	19 142	23 880

Zobowiązania dotyczące zakupu środków trwałych na 30.06.2022 r. wyniosły 56 tys. zł.

W I półroczu 2022 r. do wartości brutto rzeczowych aktywów nie zaliczano kosztów zewnętrznego finansowania.

Za okres od 01.01. do 30.06.2022 r.

	Grunty	Budynki	Środki transportu	Maszyny i Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	26 357	1 566	20 839	10 672	59 434
Zwiększenia	0	11	0	128	43	182
- nabycie	0			115	40	155
- przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	3	3
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości		11	0			11
- przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego	0	0	0	13	0	13
Zmniejszenia	0	5 887	25	1 469	284	7 665
- zbycie	0	0	25	44	0	69
- likwidacja	0		0	40		40
- rozwiązanie umów leasingowych, pozostałe	0		0	1 256	0	1 256
- wyksięgowanie wartości brutto środków trwałych przeznaczonych do zbycia		5 887	0	129	284	6 300
Przypisane do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	20 481	1 541	19 498	10 431	51 951
Wartość umorzenia na początek okresu	0	13 249	611	12 535	9 751	36 146
amortyzacja za okres	0	490	172	742	176	1 580
zmniejszenia z tytułu sprzedaży i likwidacji	0		13	84	0	97
Rozwiązanie umów leasingowych				839		839
Wyksięgowanie amortyzacji środków trwałych przeznaczonych do zbycia		3 232		129	103	3 464
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)	0	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	10 507	770	12 225	9 824	33 326
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu						0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości				284		284
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości						0
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	10 507	770	12 509	9 824	33 610
Wartość netto na koniec okresu	0	9 974	771	6 989	607	18 341
Wartość brutto na początek okresu	0	26 357	1 566	20 839	10 672	59 434
Zwiększenia	0	11	0	128	43	182
- nabycie	0			115	40	155
- przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	3	3
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0

W związku z tym, że proces produkcyjny będzie wygaszany do końca roku i środki trwałe niezbędne w procesie są nadal w użytkowaniu, nie dokonano przeklasyfikowania aktywów i zobowiązań do działalności zaniechanej na 30.06.2022 r.

Za okres od 01.01. do 31.12.2021 r.

	Grunty	Budynki	Środki transportu	Maszyny i Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	26 152	2 105	19 001	10 566	57 824
Zwiększenia	0	708	205	2 311	152	3 376
- nabycie	0	67	106	383	111	667
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	62	0	878	41	981
- przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego	0	579	99	1 050	0	1 728
- pozostałe	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	503	744	473	46	1 766
- zbycie	0	0	1	228	0	229
- rozwiązanie umów leasingowych	0	454	743	0	0	1 197
- przemieszczenia do innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0	0
- likwidacja, całkowite umorzenie	0	49	0	245	46	340
- pozostałe	0	0	0	0	0	0
Przypisane do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	26 357	1 566	20 839	10 672	59 434
Wartość umorzenia na początek okresu	0	12 533	776	11 417	9 335	34 061
amortyzacja za okres	0	981	376	1 530	462	3 349
inne zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- zbycie	0	0	1	227	0	228
- likwidacja, całkowite umorzenie	0	48	0	185	46	279
- rozwiązanie umów leasingowych	0	217	540	0	0	757
- pozostałe	0	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	13 249	611	12 535	9 751	36 146
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	13 249	611	12 535	9 751	36 146
Wartość netto na koniec okresu	0	13 108	955	8 304	921	23 288

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO

nie dotyczy.

Na 30.06.2022 r. występują następujące zabezpieczenia na rzeczowym majątku trwałym Spółki ELZAB S.A.:

- zabezpieczenie kredytów ING BANK ŚLĄSKI - hipoteka umowna KW GL1Z/00010341/8 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 69 150 tys. zł,
- zastaw rejestrowy na wykrawarce marki PX1225 STRIPPIT INC na rzecz ING BANK ŚLĄSKI - zabezpieczenie kredytów - do kwoty 69 150 tys. zł.

ELZAB S.A. wynajmuje powierzchnie dla biura w Warszawie, Suchym Lesie i Wrocławiu. Brak informacji o wartości dzierżawionych powierzchni.

W ewidencji pozabilansowej występują grunty w wiecznym użytkowaniu w kwocie 0 tys. zł.

NOTA NR 2

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (Z WYŁĄCZENIEM WARTOŚCI FIRMY)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie	10 102	11 023
Prace rozwojowe w toku, nakłady na wartości niematerialne w toku	7 189	6 347
Pozostałe wartości niematerialne	1 242	670
Wartości niematerialne, razem	18 533	18 040

WARTOŚCI NIEMATERIALNE - WARTOŚĆ FIRMY	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Wartość firmy powstała w wyniku połączenia ELZAB S.A. i MEDESA Sp. z o.o.	362	362
Wartości niematerialne - wartość firmy, razem	362	362

Za okres od 01.01. do 30.06.2022 r.

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Prace rozwojowe	Pozostałe	Prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	33 706	0	0	7 056	40 762
Zwiększenia:	1 043	0	0	1 135	2 178
- nabycie	0	0	0	0	0
- przenieszenia z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	1 043	0	0	1 135	2 178
- nabycie w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
- z tytułu przeszacowania wartości	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia:	0	0	0	390	390
- wycofanie z użycia	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	390	390
- zbycie	0	0	0	0	0
- z tytułu przeszacowania wartości	0	0	0	0	0
- z tytułu przekwalifikowania do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	34 749	0	0	7 801	42 550
Wartość umorzenia na początek okresu	22 683	0	0	6 386	29 069
amortyzacja za okres	1 964	0	0	300	2 264
inne zwiększenia	0	0	0	0	0
inne zmniejszenia	0	0	0	-18	-18
całkowite umorzenie (likwidacja)	0	0	0	145	145
Wartość umorzenia na koniec okresu	24 647	0	0	6 559	31 206
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	24 647	0	0	6 559	31 206
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	10 102	0	0	1 242	11 344

Za okres od 01.01. do 31.12.2021 r.

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Prace rozwojowe	Pozostałe	Prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	28 682	0	0	7 012	35 694
Zwiększenia:	5 409	0	0	44	5 453
- nabycie	0	0	0	0	0
- przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	5 409	0	0	44	5 453
- nabycie w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
- z tytułu przeszacowania wartości	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia:	385	0	0	0	385
- wycofanie z użycia	0	0	0	0	0
- likwidacja	385	0	0	0	385
- zbycie	0	0	0	0	0
- z tytułu przeszacowania wartości	0	0	0	0	0
- z tytułu przekwalifikowania do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	33 706	0	0	7 056	40 762
Wartość umorzenia na początek okresu	20 380	0	0	5 875	26 255
amortyzacja za okres	2 656	0	0	511	3 167
inne zwiększenia	0	0	0	0	0
zmniejszenia	353	0	0	0	353
Wartość umorzenia na koniec okresu	22 683	0	0	6 386	29 069
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu					0
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					0
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości					0
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	22 683	0	0	6 386	29 069
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	11 023	0	0	670	11 693

Amortyzacja wartości niematerialnych obciążała: koszty wytworzenia 2 857 tys. zł, koszty sprzedaży 96 tys. zł, koszty ogólnego zarządu 248 tys. zł.

NAKLADY NA PRACE ROZWOJOWE PONIESIONE W DANYM ROKU

	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 31.12.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2021
Amortyzacja	14	44	25
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	233	523	144
Wynagrodzenia z narzutami	1 294	2 641	1 390
Pozostałe koszty (w tym: m.in. koszty wydziałowe, usługi obce)	440	1 387	623
RAZEM	1 981	4 595	2 182

Nakłady prac rozwojowych są ujmowane na wartościach niematerialnych w toku do momentu zakończenia pracy. Koszty I półrocza 2022 zostały obciążone kosztami prac rozwojowych: odpisem amortyzacyjnym w wysokości 1 964 tys. zł. W prezentowanym okresie wystąpiły koszty zaniechanych prac rozwojowych w wysokości 110 tys. zł. Koszty te zostały alokowane do działalności zaniechanej.

NOTA NR 3

DLUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (w tys. zł)

DLUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Udziały w podmiotach zależnych	4	4
Udziały w podmiotach stowarzyszonych	59 021	59 021
Długoterminowe pożyczki i obligacje	13 644	13 269
RAZEM	72 669	72 294

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH KONSOLIDOWANYCH METODĄ PEŁNĄ

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 30.06.2022 r. przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	
			Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	doradztwo	Polska	67,00%	67,00%

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki	Polska	40,99%	49,88%

Nazwa jednostki zależnej	Na dzień 30.06.2022			Na dzień 31.12.2021		
	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	4	0	4	4	0	4
Inwestycje w spółki zależne razem	4	0	4	4	0	4

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Na dzień 30.06.2022			Na dzień 31.12.2021		
	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	59 021	0	59 021	59 021	0	59 021
Inwestycje w spółki stowarzyszone razem	59 021	0	59 021	59 021	0	59 021

NOTA NR 4

AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Rodzaj aktywa przeznaczonego do sprzedaży	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Aktywa związane ze Spółką przeznaczoną do sprzedaży	2 400	2 400
Udziały w Spółce Greenfield Plan Sp. z o.o.	2 400	2 400
Rzeczowe aktywa trwałe	2 836	0
Rzeczowe aktywa trwałe	2 836	0
Razem	5 236	2 400

W dniu 22.12.2021 r. ELZAB S.A. nabyła udziały w Greenfield Plan Sp. z o.o. Jednocześnie w tym samym dniu Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Greenfield Plan Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 5 tys. zł do kwoty 3 663 tys. zł, a ELZAB S.A. złożył oświadczenie o objęciu udziałów i pokryciu ich w całości wkładem pieniężnym. Mając na uwadze dotychczasową współpracę obu stron, ELZAB S.A. zawarł porozumienie z Greenfield Plan Sp. z o.o. dotyczące kompensaty wierzytelności z tytułu objęcia udziałów przez ELZAB S.A. z istniejącymi wierzytelnościami przysługującymi ELZAB S.A. od Greenfield Plan Sp. z o.o. Wyżej wymienione potrącenia skutkowały całkowitą spłatą wzajemnych wierzytelności.

Spółka Greenfield Plan Sp. z o.o. jest przeznaczona do zbycia w ciągu najbliższych 12 miesięcy. W związku z przeznaczeniem do zbycia udziałów w Spółce Greenfield Plan Sp. z o.o. dokonano wyceny posiadanych udziałów do wartości ceny możliwej do uzyskania do kwoty 2 400 tys. zł na podstawie otrzymanych ofert zakupu.

W dniu 28.07.2022 r. ELZAB S.A. zbyła 100% posiadanych udziałów w Spółce Greenfield Sp. z o.o. Cena sprzedaży wyniosła 2 500 tys. zł.

Na 30.06.2022 r. Spółka prezentuje do zbycia rzeczowe aktywa trwałe związane z planowaną sprzedażą nieruchomości budynku montażu. Otrzymana oferta zakupu przewyższa wartość księgową aktywów trwałych, w związku z czym nie występuje konieczność aktualizacji wartości środka trwałego. Aktywa te są przeznaczone do zbycia w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

NOTA NR 5
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 dane przekształcone
Przychody dot. działalności zaniechanej	5 245	5 956
Koszty dot. działalności zaniechanej	11 002	9 462
Wynik na działalności zaniechanej	-5 757	-3 506

W I półroczu br. Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zmierzającego do optymalizacji kosztów stałych oraz skoncentrowaniu działań Spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej (sektor retail). Działanie to, podobnie jak realizowany przez Spółkę rozwój kasy fiskalnej do urządzenia wielofunkcyjnego, oferującego szereg dodatkowo płatnych i niezależnie oferowanych usług (model VAS lub SAAS) jest elementem strategii Grupy Comp. Zarząd Spółki szacuje, że proces optymalizacji kosztów powinien zakończyć się do grudnia 2022 r., co związane będzie z ponoszeniem w tym czasie przez Spółkę dodatkowych kosztów związanych z jego prowadzeniem. Zarząd Spółki podjął uchwałę o zamiarze przeprowadzenia zwolnień grupowych i rozpoczęciu procedury konsultacji w sprawie zwolnień grupowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1969). Zamiarem Zarządu Spółki jest rozwiązanie umowy o pracę z maksymalnie 95 osobami w okresie do października 2022 r. Powyższy proces jest spowodowany podjęciem w dniu 1 czerwca 2022 r. decyzji o zaprzestaniu prowadzenia produkcji zewnętrznej (niefiskalnej) na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym.

W związku z powyższym dokonano wyodrębnienia przychodów i kosztów związanych z wydziałem mechanicznym i przeniesieniem ich do działalności zaniechanej.

Podpisy Członków Zarządu

26.08.2022 r. Bartosz Panek Prezes Zarządu

26.08.2022 r. Jerzy Popławski Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

26.08.2022 r. Agata Gierczak Główny Księgowy