

Sprawozdanie finansowe
GRUPY ELZAB
za okres
od 01.01.2021 r.
do 30.06.2021 r.

Spis treści

Dział I	
Wprowadzenie do skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego	3
Dział II	
Sprawozdanie finansowe Grupy ELZAB	25
Załącznik 1	
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ELZAB S.A.	46

DZIAŁ I

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ ELZAB

a) Charakterystyka Grupy kapitałowej ELZAB

Skład Grupy Kapitałowej ELZAB wg stanu na 30.06.2021 r. był następujący:

Podmiot dominujący	- ELZAB S.A.
Podmioty zależne:	- ELZAB HELLAS SPV Sp. z o. o., - ELZAB HELLAS S.A.
Podmiot stowarzyszony	- Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o.

Skład grupy kapitałowej ELZAB uległ zmianie w stosunku do stanu na 31.12.2020 r.

W dniu 30.06.2021 r. Zwyczajne Walne Wspólników Clou Sp. z o.o. w likwidacji podjęło uchwałę o zakończeniu likwidacji Spółki z dniem 30.06.2021 r. . Do dnia publikacji sprawozdania finansowego Spółka nie została wykreślona z KRS.

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. Słubicka 22 oraz w Suchym Lesie k/ Poznania, ul. Akacjowa 4.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, związanej aktem notarialnym w dniu 16 listopada 1992 roku przed notariuszem Pawłem Błaszczykiem 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.

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 30.06.2021 r., obejmujące:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej wg stanu na 30.06.2021 r. i 31.12.2020 r.
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. oraz za okres porównywalny od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.;

- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. oraz za okres porównywalny od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.;
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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 20.08.2021 r. Zarząd ZUK ELZAB S.A. podjął uchwałę o zatwierdzeniu rozszerzonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 r. do publikacji.

e) informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej

W skład Zarządu Spółki na dzień publikacji sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 r. skład Zarządu i Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

W skład Komitetu Audytu na dzień publikacji sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 r. byli powołani:

Kajetan Wojnicz – Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Grzegorz Należyty – Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Andrzej Wawer – Sekretarz Komitetu Audytu 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 2021 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. 30.06.2021 r. zarówno sprawozdanie finansowe jednostkowe jak i skonsolidowane wykazuje dodatnią wartość kapitału obrotowego netto w wysokości 22 499 tys. zł w przypadku ELZAB SA i 14 343 tys. zł w przypadku Grupy ELZAB.

W zakresie zarządzania krótkoterminowymi deficytami kapitału obrotowego Zarząd wykorzystuje m.in. kredyty w rachunku bieżącym (łączny dostępny limit to 22 mln zł) oraz faktoring (obecnie 17 mln zł a począwszy od 01.10.2021 r. - 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 nocy nr 25 do sprawozdania. Informacje dotyczące trwającej pandemii koronawirusa zostały przedstawione w Sprawozdaniu Zarządu w punkcie VI. Informacja o wpływie rozprzestrzeniania się koronawirusa covid-19 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 01.01.2021-30.06.2021 r. nie zawiera zastrzeżeń.

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

Nie dotyczy.

Przekształcenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało przekształceniu i nie wprowadzono zmian będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad rachunkowości.

i) Oświadczenie o zgodności

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2021.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2021:

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena – reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe – reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;

- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji – reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing – Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później; oraz reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych Faza 2 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane, ale jeszcze nie weszły w życie

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Koncepcyjnych – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

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,

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy ELZAB za I półrocze 2021 r. zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych. Najważniejsze zasady rachunkowości przedstawione zostały poniżej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2021 r. oraz za I półrocze 2020 r. sporządzone zostało z uwzględnieniem zasad MSSF, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

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).

ELZAB S.A., jako podmiot dominujący oraz spółki zależne do prowadzenia ksiąg rachunkowych, polityki rachunkowości oraz sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych stosują reguły określone w MSR/MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE.

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 następnych 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 osiągane 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 odnoszona jest w bieżące koszty 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 pożytki 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 utrzymywać 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 pożytków 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 amortyzowanego 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/modeli 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 zostałby 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 ujmują 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 trwałe 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 dzień bilansowy Grupa nie posiada aktywów przeznaczonych do zbycia.

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 ujmują 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 ujmują 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 ujmują 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 ujednolicenie 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 przedsięwzięciach.

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia 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 przejęcia.

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 przejęcia nad nimi kontroli przez ELZAB S.A. Przestaje 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 ujemne, 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. Dodatnie 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 go poprzedzającego,
 - najwyższego i najniższego kursu obowiązującego w każdym okresie,

Do przeliczenia wybranych danych finansowych w okresie 01.01.2021-30.06.2021 r. przyjęto następujące kursy EURO:

- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów na 30.06.2021 r. a także 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.).

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

- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów na 31.12.2020 r. przyjęto średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 31.12.2020 r. – 4,6148
- do przeliczenia przepływów pieniężnych za I półrocze 2020 r., średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 30.06.2020 r. – 4,4660
- do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat za okres 01.01.2020 do 30.06.2020 r. średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca od stycznia do czerwca 2020 r. – 4,4413

Najwyższy kurs przyjęty do obliczenia średniego kursu w I półroczu 2020 r. wyniósł 4,5523 (31.03.2020 r.), natomiast najniższy wyniósł – 4,3010 (31.01.2020 r.).

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

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPA ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	I półrocze 2021	I półrocze 2020	I półrocze 2021	I półrocze 2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	109 358	53 754	24 050	12 103
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	17 305	2 162	3 806	487
Zysk (strata) brutto	10 208	-774	2 245	-174
Zysk (strata) netto przypisany akcjonariuszom podmiotu dominującego	7 160	-1 280	1 575	-288
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 969	13 860	3 311	3 103
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 840	-2 301	-628	-515
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6 087	-12 466	-1 346	-2 791
Przepływy pieniężne netto, razem	6 042	-907	1 336	-203
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,49	-0,01	0,11	0,00
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR) z wyłączeniem akcji własnych	0,50	-0,02	0,11	0,00

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPA ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Aktywa razem	205 630	183 019	45 485	39 659
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	10 021	17 197	2 217	3 726
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	107 122	84 585	23 695	18 329
Kapitał własny	88 487	81 237	19 573	17 604
Kapitał zakładowy	22 143	22 143	4 898	4 798
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)	5,48	5,03	1,21	1,09
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR) z wyłączeniem akcji własnych	5,62	5,16	1,24	1,12

WYBRANE DANE FINANSOWE ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	I półrocze 2021	I półrocze 2020	I półrocze 2021	I półrocze 2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	107 998	53 354	23 750	12 013
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	17 516	2 572	3 852	579
Zysk (strata) brutto	15 536	2 064	3 417	465
Zysk (strata) netto	12 505	1 385	2 750	312
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 036	13 699	3 326	3 067
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 701	-2 260	-597	-506
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6 196	-12 427	-1 371	-2 783
Przepływy pieniężne netto, razem	6 139	-988	1 358	-221
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,06	0,44	0,23	0,10
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) z wyłączeniem akcji własnych	1,09	0,45	0,24	0,10

WYBRANE DANE FINANSOWE ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Aktywa razem	231 122	203 280	51 124	44 050
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	9 975	17 150	2 206	3 716
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	105 642	83 130	23 368	18 014
Kapitał własny	115 505	103 000	25 550	22 319
Kapitał zakładowy	22 143	22 143	4 898	4 798
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)	7,16	6,38	1,58	1,38
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR) z wyłączeniem akcji własnych	7,34	6,55	1,62	1,42

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

GRUPA ELZAB

(tys. złotych)			
AKTYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
A. Aktywa trwałe		84 165	88 192
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	24 328	25 046
2. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 1a	0	0
3. Wartość firmy	Nota nr 2	0	0
4. Wartości niematerialne	Nota nr 2a	19 827	19 058
5. Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	Nota nr 3	38 567	43 867
6. Udziały w pozostałych jednostkach	Nota 3	0	84
7. Długoterminowe aktywa finansowe	Nota 3a	0	0
8. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 4	1 364	64
9. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 5	79	73
B. Aktywa obrotowe		121 465	94 827
1. Zapasy	Nota nr 6	33 585	36 849
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 5, 3a	75 993	51 894
3. Należności z tytułu leasingu finansowego		0	0
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		0	161
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 3a	1 890	1 968
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 7, 3a	9 997	3 955
Aktywa razem		205 630	183 019

(tys. złotych)			
PASYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
A. Kapitał własny		88 487	81 237
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	65 049	59 041
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		-275	-386
7. Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:		-8 911	-10 063
7.1. Skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych		-16 071	-9 385
7.2. Zysk/strata roku bieżącego		7 160	-678
8. Kapitały przypadające na udziały niesprawujące kontroli	Nota nr 12	-2 048	-2 027
B. Zobowiązania długoterminowe		10 021	17 197
1. Rezerwy	Nota nr 13	367	394
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 4	0	0
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	7 157	14 414
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe (leasing)	Nota nr 14a	2 269	2 131
5. Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
6. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	228	258
C. Zobowiązania krótkoterminowe		107 122	84 585
1. Rezerwy	Nota nr 13	10 764	4 402
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	60 856	57 512
3. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe (leasing)	Nota nr 14a	1 126	1 525
4. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	30 844	21 146
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		3 532	0
Pasywa razem		205 630	183 019

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

GRUPA ELZAB

(tys. złotych)			
WARIANT KALKULACYJNY	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	109 358	53 754
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	77 498	41 884
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		31 860	11 870
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	6 572	3 900
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	8 127	7 120
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)		17 161	850
G. Pozostałe przychody	Nota nr 18	360	1 439
H. Pozostałe koszty	Nota nr 18	216	127
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)		17 305	2 162
J. Przychody finansowe	Nota nr 19	159	1 067
K. Koszty finansowe	Nota nr 19	1 956	1 771
L. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych		-5 300	-2 232
M. Zysk/strata brutto (I+J-K-L)		10 208	-774
N. Podatek dochodowy	Nota nr 20	3 069	703
O. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (M-N)		7 139	-1 477
P. Zysk/strata na działalności zaniechanej	Nota nr 21	0	0
R. Zysk/strata netto (O+P)		7 139	-1 477
Przypadający/a na:		0	0
Akcjonariuszy jednostki dominującej		7 160	-1 280
Zyski/straty przypadające udziałom niesprawujących kontroli		-21	-197
S. Pozostałe dochody całkowite:		111	-233
<i>które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</i>		0	0
<i>Podatek dochodowy- z tyt.różnic 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>		111	-233
<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych</i>		111	-233
<i>Inne</i>			
T. Dochody całkowite razem (R+S)		7 250	-1 710
Dochody całkowite		7 250	-1 710
Przypadające:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		7 271	-1 513
Udziałom niesprawującym kontroli		-21	-197

	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Zysk na jedną akcję:			
- zannualizowany zysk netto/strata netto		7 938	-242
- 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	0,49	-0,01
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (do liczby akcji skorygowanych o akcje własne)		0,50	-0,02
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej		0,00	0,00

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**GRUPA ELZAB**

(tys. złotych)

METODA POŚREDNIA	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto		7 160	-1 280
Korekty o pozycje:		7 809	15 140
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		5 300	2 232
Udziały niesprawujące kontroli		-21	-197
Amortyzacja środków trwałych		1 667	1 731
Amortyzacja wartości niematerialnych		1 566	1 730
Utrata wartości firmy		0	0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		116	-265
Koszty i przychody z tytułu odsetek		1 446	1 562
Przychody z tytułu dywidend		0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej		17	17
Zmiana stanu rezerw		6 334	-1 976
Zmiana stanu zapasów		3 263	-8 322
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych		-22 565	19 222
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych		8 294	-158
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych		3 069	703
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		-677	-1 139
Inne korekty		0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej		14 969	13 860
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		4	2
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		0	0
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych aktywów finansowych		0	0
Wpływy z tytułu odsetek		0	0
Wpływy z tytułu dywidend		0	0
Splaty udzielonych pożyczek		0	50
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		2 844	2 353
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		-2 840	-2 301
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek		10 960	3 292
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		0	0
Inne		0	1 147
Splata kredytów i pożyczek		15 035	14 329
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		933	867
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		0	0
Dywidendy wypłacone udziałowcom niesprawującym kontroli		0	0
Zapłacone odsetki		1 079	1 709
Inne		0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej		-6 087	-12 466
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		6 042	-907
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu		3 955	8 830
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych		0	0
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu		9 997	7 923
w tym:		0	0
-o ograniczonej możliwości dysponowania		339	325
Kwota niewykorzystanego limitu kredytowego w rachunku bankowym		22 000	175

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

GRUPA ELZAB

(tys. złotych)

	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
Korekta z tytułu likwidacji środków trwałych								0	0		0		0
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

	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 01.01.2020	22 143	11 211	-1 997	3 315	54 527	614	17	-5 485	-5 485	0	84 345	-1 821	82 524
Zmiany zasad polityki rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 01.01.2020 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	54 527	614	17	-5 485	-5 485	0	84 345	-1 821	82 524
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	3 886	14	-403	-4 578	-3 900	-678	-1 081	-206	-1 287
Korekta z tytułu likwidacji środków trwałych	0	0	0	0		14	0	-14	-14	0	0	0	0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy	0	0	0	0	3 886	0	0	-3 886	-3 886	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	0	0	0	0	0	0	-403	0	0	0	-403	0	-403
Zysk/ strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	0	-678	0	-678	-678	-206	-884
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2020	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	-386	-10 063	-9 385	-678	83 264	-2 027	81 237

	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 01.01.2020	22 143	11 211	-1 997	3 315	54 527	614	17	-5 485	-5 485	0	84 345	-1 821	82 524
Zmiany zasad polityki rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 01.01.2020 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	54 527	614	17	-5 485	-5 485	0	84 345	-1 821	82 524
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	2	0	-233	-1 282	-2	-1 280	-1 513	-197	-1 710
Korekta z tytułu likwidacji środków trwałych					2			-2	-2		0		0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych							-233				-233		-233
Zysk/ strata za rok obrotowy								-1 280		-1 280	-1 280	-197	-1 477
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.06.2020	22 143	11 211	-1 997	3 315	54 529	614	-216	-6 767	-5 487	-1 280	82 832	-2 018	80 814

NOTA NR 1

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (tys. zł)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Środki trwałe	22 901	23 802
Środki trwałe w budowie	1 427	1 244
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	24 328	25 046

Zobowiązania dotyczące zakupu środków trwałych na 30.06.2021 r. wyniosły 215 tys. zł (w tym m.in. zakup narzędzi, adaptacja pomieszczeń biurowych i produkcyjnych).

W I półroczu 2021 r. do wartości brutto rzeczowych aktywów nie zaliczono kosztów zewnętrznego finansowania.

Za okres od 01.01. do 30.06.2021 r.

	Grundy	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	563	205	468	31	1 267
- nabycie	0	0	106	155	31	292
- przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0	0
- przyjęcie na podstawie umowy leasingu	0	563	99	313	0	975
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	503	741	97	2	1 343
- likwidacja	0	49	0	0	2	51
- zbycie	0	0	0	97	0	97
- rozwiązanie umów leasingowych, pozostałe	0	454	741	0	0	1 195
- wyksięgowanie wartości brutto przeszacowanych środków trwałych	0	0	0	0	0	0
Przypisane do działalności zaniechanej	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	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	26 212	1 590	19 483	10 500	57 785
Wartość umorzenia na początek okresu	0	12 533	789	11 528	9 209	34 059
Amortyzacja za okres	0	489	212	735	231	1 667
Likwidacja	0	48	0	0	2	50
Zbycie	0	0	0	36	0	36
Rozwiązanie umów leasingowych	0	217	539	0	0	756
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	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	12 757	462	12 227	9 438	34 884
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
Odwrocenie 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	12 757	462	12 227	9 438	34 884
Wartość netto na koniec okresu	0	13 455	1 128	7 256	1 062	22 901

Za okres od 01.01. do 31.12.2020 r.

	Grundy	Budynki	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	25 105	1 331	18 172	10 388	54 996
Zwiększenia	0	1 102	1 004	1 027	164	3 297
- nabycie, modernizacja	0	314	89	293	66	762
- przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego	0	0	907	40	0	947
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenia do innych pozycji aktywów	0	0	8	169	98	275
- pozostałe	0	788	0	525	0	1 313
Zmniejszenia	0	55	209	87	81	432
- likwidacja	0	0	0	30	76	106
- zbycie	0	0	141	57	5	203
- wyksięgowanie umorzonych środków trwałych	0	0	0	0	0	0
- rozwiązanie umowy leasingu finansowego	0	55	68	0	0	123
- 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
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	0	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	26 152	2 126	19 112	10 471	57 861
Wartość umorzenia na początek okresu	0	11 584	596	10 232	8 670	31 082
Amortyzacja za okres	0	986	380	1 377	620	3 363
Zmniejszenia	0	37	187	81	81	386
- sprzedaż	0	0	130	52	4	186
- likwidacja	0	0	0	29	76	105
- rozwiązanie umów leasingowych	0	37	56	0	0	93
- pozostałe	0	0	1	0	1	2
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	0	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	12 533	789	11 528	9 209	34 059
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
Odwrocenie 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	12 533	789	11 528	9 209	34 059
Wartość netto na koniec okresu	0	13 619	1 337	7 584	1 262	23 802

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO (tys. zł)

nie dotyczy

Na 30.06.2021 r. występują następujące zabezpieczenia na rzeczowym majątku trwałym Spółki ELZAB S.A.:

- 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
b) zastaw rejestrowy na wykrawce 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.
W ewidencji pozabilansowej nie występują grunty w wieczystym użytkowaniu.

NOTA NR 1a

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE (tys. zł)

Nie dotyczy.

NOTA NR 2

WARTOŚĆ FIRMY (tys. zł)

Nie dotyczy.

NOTA NR 2a

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (Z WYŁĄCZENIEM WARTOŚCI FIRMY) (tys. zł)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie	7 070	8 302
Prace rozwojowe i wartości niematerialne w toku	9 875	7 540
Pozostałe wartości niematerialne	2 520	2 854
Wartości niematerialne, razem	19 465	18 696

WARTOŚCI NIEMATERIALNE - WARTOŚĆ FIRMY	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
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 30.06.2021 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	0	0	0	0	0
- nabycie	0	0	0	0	0
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	0	0	0	0	0
- 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	0	0
- wycofanie z użycia	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0
- 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	28 682	0	0	9 220	37 902
Wartość umorzenia na początek okresu	20 380	0	0	6 366	26 746
Amortyzacja za okres	1 232	0	0	334	1 566
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	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 umorzenia na koniec okresu	21 612	0	0	6 700	28 312
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	21 612	0	0	6 700	28 312
Wartość netto na koniec okresu	7 070	-	-	2 520	9 590

Amortyzacja wartości niematerialnych obciążała: koszty wytworzenia 1 354 tys. zł, koszty sprzedaży 69 tys. zł, koszty ogólnego zarządu 143 tys. zł.

Za okres od 01.01. do 31.12.2020 r.

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Prace rozwojowe	Pozostałe	Prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	27 842	0	0	9 014	36 856
Zwiększenia	840	0	0	206	1 046
- nabycie	0	0	0	124	124
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	840	0	0	82	922
- nabycie w ramach połączeń jedn.gospodarczych	0	0	0	0	0
- przemieszczenie z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
- wycofanie z użycia	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0
- 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	28 682	0	0	9 220	37 902
Wartość umorzenia na początek okresu	17 751	0	0	5 531	23 282
Amortyzacja za okres	2 629	0	0	838	3 467
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	3	3
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	20 380	0	0	6 366	26 746
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	20 380	0	0	6 366	26 746
Wartość netto na koniec okresu	8 302	0	0	2 854	11 156

Amortyzacja wartości niematerialnych obciążała: koszty wytworzenia 2 954 tys. zł, koszty sprzedaży 196 tys. zł, koszty ogólnego zarządu 317 tys. zł.

Zobowiązania dotyczące zakupu wartości niematerialnych na 30.06.2021 r. wyniosły 25 tys. zł.
Nie występują wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania.

NAKLADY NA PRACĘ ROZWOJOWE PONIESIONE W DANYM ROKU

	Za okres od 01.01. do 30.06.2021 r.	Za okres od 01.01. do 31.12.2020	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Amortyzacja	25	37	15
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	144	152	73
Wynagrodzenia z narzutami	1 458	2 274	982
Pozostałe koszty (w tym: m.in. koszty wydziałowe, usługi obce)	691	1 050	303
RAZEM	2 318	3 513	1 373

Nakłady prac rozwojowych są ujmowane na wartościach niematerialnych w toku do momentu zakończenia pracy.

Koszty I półrocza 2021 zostały obciążone kosztami prac rozwojowych: odpisem amortyzacyjnym w wysokości 1 232 tys. zł. W prezentowanym okresie nie wystąpiły koszty spisanych prac rozwojowych.

NOTA NR 3

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH KONSOLIDOWANYCH METODĄ PEŁNĄ (w tys. zł)

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 30.06.2021 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	Stan na
			30.06.2021	31.12.2020
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	Stan na
		30.06.2021	31.12.2020
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

Nazwa jednostki	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę		Zysk (strata) załokowana na niekontrolujące udziały		Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	67,00%	67,00%	42	118	-298	-340
ELZAB HELLAS S.A.	67%,00*)	67%,00*)	-63	-88	-1 750	-1 687
Razem					-2 048	-2 027

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

Na dzień 30.06.2021 r. w relacji do wartości kapitałów własnych Grupy ELZAB wykazane w powyższej tabeli wartości nominalne udziałów uznaje się za niematerialne. W konsekwencji nie zamieszczano podsumowania informacji finansowych w odniesieniu do jednostek zależnych Grupy posiadające istotne udziały niekontrolujące.

Zmiany własnościowe Grupy ELZAB - udziały w jednostkach zależnych

W I półroczu 2021 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 3 142 tys. zł (wg stanu na 30.06.2021 r.).

Nie istnieje znaczące ryzyko związane z realizacją powyższych zobowiązań.

Umowy poręczenia

Nie dotyczy.

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI (w tys. zł)

Szczegółowe informacje o podmiocie stowarzyszonym Grupy ELZAB na dzień 30.06.2021 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 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
COMP Centrum Innowacji Sp. z o.o.	działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki	Polska	49,88%	49,88%

	Na dzień 30.06.2021			Na dzień 31.12.2020		
	Koszt	Narastająco udział w zyskach/stratach jednostek stowarzyszonych	Wartość netto	Koszt	Narastająco udział w zyskach/stratach jednostek stowarzyszonych	Wartość netto
Nazwa jednostki stowarzyszonej						
COMP Centrum Innowacji Sp.z o.o.	59 021	-20 454	38 567	59 021	-15 154	43 867
Inwestycje w spółki stowarzyszone razem	59 021	-20 454	38 567	59 021	-15 154	43 867

Na dzień 30.06.2021 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 2020 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 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. jest 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 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
Aktywa obrotowe	11 152	13 450
Aktywa trwałe	191 245	193 678
Zobowiązania krótkoterminowe	90 118	53 016
Zobowiązania długoterminowe	27 957	58 227

Grupa Comp Centrum Innowacji	za okres od 01.01.2021-30.06.2021	za okres od 01.01.2020-31.12.2020
Przychody	9 413	16 161
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	-10 626	-12 459
Zysk (strata) z działalności zanichejanej (po opodatkowaniu)	0	0
Zysk (strata) za rok obrotowy	-10 371	-12 691
Pozostałe całkowite dochody za okres	-255	232
Całkowite dochody razem za okres	-10 626	-12 459
Otrzymane dywidendy od spółki stowarzyszonej	0	0

Grupa Comp Centrum Innowacji	za okres od 01.01.2021-30.06.2021	za okres od 01.01.2020-31.12.2020
Wartość bilansowa udziałów Grupy w Comp Centrum Innowacji na początek okresu	43 867	50 082
Zmiana kapitałów własnych Grupy Comp Centrum Innowacji	-10 626	-12 459
Procentowy udział Grupy w udziałach spółki Comp Centrum Innowacji	49,88%	49,88%
Kapitały własne Grupy Comp Centrum Innowacji przypadające na Grupę ELZAB	-5 300	-6 215
Podwyższenie kapitału	0	0
Wartość bilansowa udziałów Grupy w Comp Centrum Innowacji na koniec okresu	38 567	43 867

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

AKTYWA FINANSOWE (tys. zł)

Pozycja w sprawozdaniu	Kategoria wg MSSF 9	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
Należności handlowe			
Należności handlowe	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	70 238	46 474
Należności pozostałe	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	4 773	4 367
Pożyczki udzielone	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	1 890	1 968
Należności z tytułu leasingu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	0	0
Obligacje	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	0	0
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	9 604	3 560
Instrumenty pochodne – kontrakty terminowe	Aktywa/zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	0	0

NOTA NR 4

AKTYWA I REZERWY NA ODROZONY PODATEK DOCHODOWY (tys. zł)

	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01 do 30.06.2020
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Różnice przejściowe				
- leasing finansowy	367	406	-39	-4
- różnica między wartością bilansową a podatkową z tytułu zwiększenia wartości rzeczowych aktywów trwałych	618	620	-2	-53
- inne (odsetki)	70	100	-30	23
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 055	1 126	-71	-26
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
- odpisy emerytalno-rentowe	61	66	-5	-2
- niewykorzystane urlopy	77	77	0	0
- zarachowane koszty	486	335	151	141
- zawieszona marża na zapasach	18	18	0	8
- fundusz promocyjno-reklamowy	121	59	62	-226
- fundusz gwarancyjny	1 369	370	999	-284
- odsetki od otrzymanych pożyczek przez ELZAB S.A.	287	265	22	102
Strata podatkowa możliwa do odliczenia		0	0	0
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 419	1 190	1 229	-261
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			-1 300	235
Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 364	64		

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

	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 419	1 190
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 055	1 126
Saldo aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 364	64
Saldo rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0

NOTA NR 5

NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek:	55 309	31 311
- część długoterminowa	318	420
- część krótkoterminowa	54 991	30 891
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych:	15 366	15 788
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	15 366	15 788
Przedpłaty:	473	216
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	473	216
Pozostałe należności:	4 606	5 159
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	4 606	5 159
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	755	279
- część długoterminowa	79	73
- część krótkoterminowa	676	206
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	625	959
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	8	37
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	196	70
Wysięcie z konsolidacji	0	301
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	437	625
RAZEM	76 072	52 128

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
a) od jednostek powiązanych	15 366	15 788
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 366	15 788
- do 12 miesięcy	15 366	15 788
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- inne	0	0
b) należności od pozostałych jednostek	59 951	36 061
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	54 872	30 686
- do 12 miesięcy	54 554	30 266
- powyżej 12 miesięcy	318	420
- z tytułu sprzedaży składników niefinansowego majątku trwałego	3 658	3 658
- z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	306	1 008
- inne (w tym przedpłaty)	1 115	709
Należności krótkoterminowe netto, razem	75 317	51 849
c) odpisy aktualizujące wartość należności	437	625
Należności krótkoterminowe brutto, razem	75 754	52 474

Na 30.06.2021 r. występują zabezpieczenia na należnościach - zastaw na należnościach na rzecz ING BANK ŚLĄSKI, z wyłączeniem należności przelanych na rzecz ING Commercial Finance Polska SA.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Stan na początek okresu	625	959
a) zwiększenia (z tytułu)	8	37
- dokonane odpisy aktualizujące	8	30
- korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	7
b) zmniejszenia (z tytułu)	196	371
- odwrócenie odpisów aktualizujących	196	70
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	301
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	437	625

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	15 366	15 788
- od jednostek powiązanych	15 366	15 788
- do 12 miesięcy	15 366	15 788
- powyżej 12 miesięcy	0	0
b) inne, w tym:	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	15 366	15 788
c) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	15 366	15 788

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
a) w walucie polskiej	58 584	36 331
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	17 170	16 143
b1. jednostka/waluta w tys. GBP	15	43
tys. zł	77	221
b2. jednostka/waluta w tys. EUR	3 568	3 360
tys. zł	16 129	15 504
b3. jednostka/waluta w tys. USD	165	0
tys. zł	627	0
b4. jednostka/waluta w tys. HUF	26 250	33 040
tys. zł	337	418
Należności krótkoterminowe, razem	75 754	52 474

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
a) do 1 miesiąca	26 723	15 410
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	23 271	9 781
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	2 147	19 888
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	14 684	3 677
e) powyżej 1 roku	318	420
f) należności przeterminowane	3 532	1 581
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	70 675	50 757
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	437	625
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	70 238	50 132

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
a) do 1 miesiąca	2 921	761
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	166	6
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	18	0
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	4	0
e) powyżej 1 roku	423	814
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	3 532	1 581
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	427	625
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	3 105	956

DLUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Inne	79	73
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	79	73

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Podatek od nieruchomości	291	0
Ubezpieczenia majątkowe	87	57
Wieczyste użytkowanie gruntu	48	0
Pozostałe	250	149
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	676	206

NOTA NR 6

ZAPASY (tys. zł)

	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Materiały	15 077	18 631
Półprodukty i produkty w toku	5 220	5 509
Produkty gotowe	10 014	8 713
Towary	3 274	3 996
Zapasy, razem	33 585	36 849

Wg stanu na 30.06.2021 r. występuje zabezpieczenie na zapasach w postaci zastawu rejestrowego na zapasach o wartości nie niższej niż 69 150 tys. zł.

Spadek wartości zapasów, głównie materiałów, na koniec I półrocza 2021 r. związany jest ze wzrostem produkcji i sprzedaży produktów fiskalnych.

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW NA 30.06.2021	Wartość brutto zapasów	Odpis aktualizujący	Wartość netto zapasów
Materiały	16 008	-931	15 077
Półprodukty i produkty w toku	5 471	-251	5 220
Produkty gotowe	10 244	-230	10 014
Towary	3 423	-149	3 274
Zapasy, razem	35 146	-1 561	33 585

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW NA 31.12.2020	Wartość brutto zapasów	Odpis aktualizujący	Wartość netto zapasów
Materiały	20 043	-1 412	18 631
Półprodukty i produkty w toku	5 804	-295	5 509
Produkty gotowe	9 404	-691	8 713
Towary	4 198	-202	3 996
Zapasy, razem	39 449	-2 600	36 849

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Stan na początek okresu	2 600	2 102
Zwiększenia z tytułu	698	1 368
- utworzenie odpisu	698	1 368
Zmniejszenia z tytułu	1 737	870
- rozwiązanie odpisu	1 737	870
Różnice kursowe	0	0
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	1 561	2 600

NOTA NR 7

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY (tys. zł)

	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Środki pieniężne w banku i w kasie	9 997	3 955
Inne środki pieniężne	0	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Razem brutto	9 997	3 955
Odpisy aktualizujące wartość weksli kontrahentów handlowych	0	0
Razem netto, w tym:	9 997	3 955
Środki pieniężne na rachunku VAT	339	370
Kwota niewykorzystanego limitu kredytowego w rachunku bankowym	22 000	11 538

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z wielkościami bilansowymi.

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

Nie wystąpiły przepływy pieniężne netto dotyczące działalności zaniechanej.

NOTA NR 8

AKTYWA TRWAŁE SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY (tys. zł)

Nie dotyczy.

NOTA NR 9

KAPITAŁ PODSTAWOWY (tys. zł)

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	1992-12-01	1997-01-01
B	uprzywilejowane	co do głosu 1:5	36 470	50	wpłata gotówki	1997-09-17	1997-09-17
B	zwykłe		1 463 530	1 990	wpłata gotówki	1997-09-17	1997-09-17
C	zwykłe		3 060 000	4 162	wpłata gotówki	1998-03-11	1997-01-01
D	zwykłe		3 621 590	4 925	wpłata gotówki	2004-09-22	2004-01-01
Liczba akcji razem			16 137 050				
Kapitał zakładowy, razem				22 143			
Wartość nominalna jednej akcji = 1,36 zł							

NOTA NR 10

AKCJE WŁASNE (tys. zł)

	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
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 SA - AKCJE WŁASNE	rok	ilość akcji	cena zakupu	wartość akcji w cenie zakupu	% kapitału zakładowego	% głosów na WZA	wartość nominalna nabytych akcji	wartość nabytych akcji
<i>ELZAB SA - akcje własne nabyte w celu umorzenia</i>	2008	405 662	4,91	1 993	2,51%	2,49%	552	1 997

Na 405 662 sztuk akcji własnych został ustanowiony zastaw rejestrowy na rzecz MULTIS Sp. z o.o.

NOTA NR 11

KAPITAŁY REZERWOWE, ZAPASOWE I KAPITAŁY Z AKTUALIZACJI WYCENY (tys. zł)

Za okres od 01.01. do 30.06.2021

	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
Saldo na koniec okresu	64 421	628	65 049

Za okres od 01.01. do 31.12.2020

	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Razem
Saldo na początek okresu	54 527	614	55 141
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	54 527	614	55 141
Zwiększenie z tytułu przeniesienia wyniku z ubiegłego roku jednostki dominującej	3 886	0	3 886
Saldo na koniec okresu	58 413	628	59 041

Kapitał tworzony z zysków może podlegać wypłacie w formie dywidendy. Pozostałe kapitały zapasowe nie podlegają wypłacie.

ELZAB S.A. tworzy kapitał rezerwowy na skup akcji własnych.

NOTA NR 12

UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI (tys. zł)

	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Udziały niesprawujące kontroli na początek okresu	-2 027	-1 821
Udział w zyskach/stratach w ciągu roku	-21	-206
Zbycie Spółki zależnej	0	0
Udziały niesprawujące kontroli na koniec okresu	-2 048	-2 027

NOTA NR 13

REZERWY (tys. zł)

Za okres od 01.01. do 30.06.2021

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Odprawy emerytalno-rentowe, niewykorzystane urlopy	Pozostałe świadczenia pracownicze (premie kwartalne i roczne)	Pozostałe rezerwy (w tym: rezerwa na fundusz promocyjno-reklamowy)	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	1 944	798	1 515	539	4 796
- krótkoterminowe na początek okresu	1 944	404	1 515	539	4 402
- długoterminowe na początek okresu	0	394	0	0	394
Zwiększenia	10 711	0	2 538	1 669	14 918
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	10 711	0	2 538	1 669	14 918
- nabyte w ramach połączeń jedn.gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	5 446	26	2 101	1 009	8 582
- wykorzystane w ciągu roku	5 446	26	2 101	1 009	8 582
- rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	-1	0	0	-1
Wyjście z konsolidacji	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	7 209	771	1 952	1 199	11 131
- krótkoterminowe na koniec okresu	7 209	404	1 952	1 199	10 764
- długoterminowe na koniec okresu	0	367	0	0	367

Za okres od 01.01. do 30.06.2020

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Odprawy emerytalno-rentowe, niewykorzystane urlopy	Pozostałe świadczenia pracownicze (premie kwartalne i roczne)	Pozostałe rezerwy (w tym: rezerwa na fundusz promocyjno-reklamowy)	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	1 987	687	1 902	1 868	6 444
- krótkoterminowe na początek okresu	1 987	234	1 902	1 868	5 991
- długoterminowe na początek okresu	0	453	0	0	453
Zwiększenia	795	0	2 014	773	3 582
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	795	0	2 014	773	3 582
- nabyte w ramach połączeń jedn.gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	2 293	8	1 148	2 108	5 557
- wykorzystane w ciągu roku	2 293	8	1 148	2 108	5 557
- rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	1	0	0	1
Wyjście z konsolidacji	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	489	680	2 768	533	4 470
- krótkoterminowe na koniec okresu	489	234	2 768	533	4 024
- długoterminowe na koniec okresu	0	446	0	0	446

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.

Wartość rezerwy na dane świadczenie zależy jest od ilości powstałych jednostek uprawnień 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 uprawnień do świadczeń.

- rezerwa na premię Zarządu - premia zarządu ustalana będzie w oparciu o kryteria wynikające z Polityki Wynagrodzeń, przyjętej w 2020 r.
- rezerwa na premię kwartalną dla pracowników.

Ostatnia wycena bieżącej wartości zobowiązań wynikających ze świadczeń dotyczących odpraw emerytalno-rentowych dokonana była na dzień 31.12.2020 r. przez Spółkę.

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 bieżącym okresie, objętych serwisem i obciążen dotyczących urządzeń sprzedanych i zainstalowanych u klienta końcowego.

C. Rezerwa na działania marketingowe - stanowi koszt bieżących promocji.

NOTA NR 14

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek (tys. zł)

Rodzaj kredytu/pożyczki	Nazwa banku/pożyczkodawca	Waluta	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Kwota wg umowy w PLN	stan na 30.06.2021	
								Zobowiązanie w walucie	Zobowiązanie 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;	18 002	18 002	8 626	8 626
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt nieodnawialny 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;	10 000	10 000	4 888	4 888
Umowa Wieloproduktowa/Finansowanie dostawców z dnia 27.08.2018+aneks	ING BANK ŚLĄSKI S.A.	PLN	WIBOR 1M + MARŻA BANKU	26.12.2022	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;	15 000	15 000	14 997	14 997
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt w rachunku bieżącym z dnia 27.08.2018+aneks	ING BANK ŚLĄSKI S.A.	PLN	WIBOR 1M + MARŻA BANKU	30.06.2022	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; gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego,	10 000	10 000	0	0
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	0	0
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%	30.06.2021 *)	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	0	0
Umowa pożyczki z 30.11.2017	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+MARŻA	31.12.2021	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	4 000	4 000	4 636	4 636
Umowa pożyczki z 29.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+MARŻA	31.01.2022	konwersja zobowiązań wraz z odsetkami na pożyczkę. Brak zapisu w umowie o zabezpieczeniu pożyczki	3 696	3 696	3 881	3 881
Umowa pożyczki z 22.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+MARŻA	31.12.2021	konwersja zobowiązań wraz z odsetkami na pożyczkę. Brak zapisu w umowie o zabezpieczeniu pożyczki	13 407	13 407	14 094	14 094
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 6 z 06.04.2020	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,	17 000	17 000	14 907	14 907
Umowa pożyczki 22.09.2016	MONEA V Sp. z o.o.	EUR	EURIBOR 1M + MARŻA	31.12.2021	brak	150	678	169	762
Razem							105 976		68 013

*)ELZAB wystąpił o przedłużenie terminu rozliczenia pożyczki ze względu na opóźnienia w odbiorze technicznym.

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek (tys. zł)

Rodzaj kredytu/pożyczki	Nazwa banku/pożyczkodawca	Waluta	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Kwota wg umowy w PLN	stan na 31.12.2020	
								Zobowiązanie w walucie	Zobowiązanie w PLN
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt inwestycyjny z dnia 27.08.2018	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;	18 002	18 002	10 876	10 876
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt nieodnawialny z dnia 27.08.2018	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;	10 000	10 000	6 166	6 166
Umowa Wieloproduktowa/Finansowanie dostawców z dnia 27.08.2018+aneks	ING BANK ŚLĄSKI SA	PLN	WIBOR 1M+ MARŻA BANKU	26.12.2022	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;	15 000	15 000	11 740	11 740
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt w rachunku bieżącym z dnia 27.08.2018+aneks	ING BANK ŚLĄSKI SA	PLN	WIBOR 1M+ MARŻA BANKU	30.06.2022	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; gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego,	10 000	10 000	0	0
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	5 137	5 137
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%	30.06.2021	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	08.07.2021	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	6 000	6 000	5 325	5 325
Umowa pożyczki z 30.11.2017	Comp SA	PLN	WIBOR 3M+marża	31.12.2021	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	4 000	4 000	4 595	4 595
Umowa pożyczki z 27.06.2018	Comp SA	PLN	WIBOR 3M+marża	30.06.2021	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 800	1 800	1 169	1 169
Umowa pożyczki z 29.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 3M+marża	31.01.2022	umowa datio in solutum, rozliczenie zobowiązań pomiędzy ELZAB SA, COMP SA i CCI Sp. z o.o.	3 696	3 696	3 728	3 728
Umowa pożyczki z 22.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 3M+marża	31.12.2021	konwersja zobowiązań wraz z odsetkami na pożyczkę. Brak zapisu w umowie o zabezpieczeniu pożyczki	13 407	13 407	13 956	13 956
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 6 z 06.04.2020	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	7 205	7 205
Umowa pożyczki 22.09.2016	MONEA V Sp. z o.o.	EUR	EURIBOR 1M + marża	31.12.2021	brak	150	692	175	807
Razem							102 790		71 926

NOTA NR 14a

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE (LEASING) * (tys. zł)

LEASING OPERACYJNY U KORZYSTAJĄCEGO	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
-------------------------------------	------------------------	------------------------

Nie dotyczy.

LEASING FINANSOWY U KORZYSTAJĄCEGO	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
1. Łączna kwota przyszłych opłat leasingowych na dzień bilansowy	3 599	3 860
2. Wartość bieżąca opłat leasingowych płatnych w każdym z poniższych okresów, w tym:	3 395	3 656
- do 1 roku	1 126	1 525
- powyżej 1 roku	1 751	1 939
- powyżej 3 do 5 lat	518	192
- powyżej 5 lat	0	0
3. Kwota odsetek w roku bieżącym (poniesiona i do poniesienia)	60	84
4. Kwota odsetek do końca umów leasingu	204	204

*) 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 30.06.2021 r. wyniosło 1 196 tys. zł, natomiast zobowiązanie z tytułu najmów (ruchomości i nieruchomości) zamknęło się kwotą 2 199 tys. zł.

Do wycenienia 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 dyskontową 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 30.06.2021 r. wynosi 2 804 tys. zł., wartość netto środków trwałych w najmie na 30.06.2021 r. wynosi 2 145 tys. zł.

Ważniejsze postanowienia umów leasingowych:

- W okresie obowiązywania umowy Finansujący jest uprawniony do dokonywania proporcjonalnych zmian wysokości wynagrodzenia z tytułu zmiany stawek podatków, opłat skarbowych lub innych podatków publicznoprawnych,
- O ile ELZAB S.A. nie rozwiąże wcześniej umowy oraz pod warunkiem wykonania zobowiązań wynikających z umowy Spółka ma prawo do nabycia pojazdów za cenę sprzedaży odpowiadającą założonej wartości końcowej,
- Umowy mogą zostać rozwiązane zarówno przez finansującego (z powodów określonych w umowie) jak i przez korzystającego (bez podania powodów). Rozwiązanie umów wiąże się z zapłatą przez korzystającego kwot należności określonych w umowie,
- Korzystający będzie niezwłocznie zawiadamiał Finansującego o wszelkich zdarzeniach i okolicznościach, które mogą mieć wpływ na jego zdolność wykonywania zobowiązań na podstawie niniejszej Umowy, w tym przez pogorszenie się jego sytuacji majątkowej.

NOTA NR 15

ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (tys. zł)

	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek:	25 047	13 341
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	25 047	13 341
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych:	216	748
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	216	748
Przedpłaty:	0	0
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	0	0
Pozostałe zobowiązania:	8 220	6 115
- część długoterminowa	28	28
- część krótkoterminowa	8 192	6 087
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	52	50
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	52	50
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	1 069	1 150
- część długoterminowa	200	230
- część krótkoterminowa	869	920
RAZEM	34 604	21 404

DLUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA BEZ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Kaucje dotyczące wynajmowanych powierzchni	28	28
Długoterminowe zobowiązania , razem	28	28

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA BEZ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
a) wobec jednostek powiązanych	216	748
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	216	748
- do 12 miesięcy	216	748
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- pozostałe	0	0
b) wobec pozostałych jednostek	33 239	19 428
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	25 047	13 341
- do 12 miesięcy	24 960	13 223
- powyżej 12 miesięcy	87	118
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 938	5 919
- z tytułu wynagrodzeń	8	9
- inne	246	159
c) z tytułu wypłaty dywidendy, w tym:	0	0
- wobec podmiotów powiązanych	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania , razem	33 455	20 176

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA BEZ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
a) w walucie polskiej	30 176	17 567
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	3 279	2 609
b1. jednostka/waluta w tys. EUR	521	410
tys. zł	2 354	1 777
b2. jednostka/waluta w tys. USD	206	113
tys. zł	784	424
b3. jednostka/waluta w tys. GBP	7	12
tys. zł	37	63
b4. jednostka/waluta w tys. HUF	0	0
tys. zł	0	0
b5. pozostałe waluty w tys. zł	104	345
Krótkoterminowe zobowiązania, razem	33 455	20 176

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	52	50
- krótkoterminowe (wg tytułów)	52	50
- koszty badania sprawozdania finansowego	52	50
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 069	1 150
- długoterminowe (wg tytułów)	200	230
- dotacja	200	230
- krótkoterminowe (wg tytułów)	869	920
- pozostałe	869	920
Rozliczenia międzyokresowe, razem	1 121	1 200

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (tys.

NOTA NR 16

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA)	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Przychody ze sprzedaży wyrobów	91 224	41 342
Przychody ze sprzedaży usług	3 823	2 214
Przychody ze sprzedaży materiałów	5 769	1 601
Przychody ze sprzedaży towarów	8 542	8 597
Razem	109 358	53 754
- w tym: przychody od jednostek powiązanych	1 389	1 245

Grupa ELZAB w I półroczu 2021 r. nie posiadała klientów do których sprzedaż zrealizowana przekraczała 10% przychodów ze sprzedaży.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Przychody ze sprzedaży na terytorium RP	103 342	49 666
% udział w sprzedaży ogółem	94,5%	92,4%
Przychody ze sprzedaży na rynku zagranicznym	6 016	4 088
% udział w sprzedaży ogółem	5,5%	7,6%
Razem	109 358	53 754

Przychody i wyniki segmentów branżowych

Grupa ELZAB realizuje przychody ze sprzedaży w jednym segmencie branżowym urządzeń elektronicznych, który obejmuje urządzenia fiskalne i niefiskalne, 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 2021 r. oraz za okres porównywalny I półrocza 2020 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 2021 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.	88,1%	11,9%	100,0%
- przychody	95 184	12 814	107 998
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	86,9%	13,1%	100,0%
- przychody	95 047	14 311	109 358
Marża brutto na sprzedaży osiągnięta w I półroczu 2021 r.	31 435	425	31 860

Nazwa podmiotu/ I półrocze 2020 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.	82,8%	17,2%	100,0%
- przychody	44 185	9 169	53 354
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	100,0%	0,0%	100,0%
- przychody	49	0	49
ELZAB HELLAS S.A.	2,8%	97,2%	100,0%
- przychody	41	1 406	1 447
WARTOŚĆ PRZYCHODÓW do zewnętrznych klientów	81,0%	19,0%	100,0%
- przychody	43 556	10 198	53 754
Marża brutto na sprzedaży osiągnięta w I półroczu 2020 r.	10 959	911	11 870

NOTA NR 17

KOSZTY RODZAJOWE I W UKŁADZIE KALKULACYJNYM (tys. zł)

RODZAJ PONIESIONYCH KOSZTÓW	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Amortyzacja środków trwałych	1 667	1 731
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 566	1 730
Koszty świadczeń pracowniczych	15 531	13 981
Zużycie materiałów i energii	40 079	21 502
Koszty usług obcych	22 425	10 550
Koszty podatków i opłat	617	582
Pozostałe koszty (w tym: wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej)	406	306
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-4 656	-7 015
Razem	77 635	43 367

KOSZTY W UKŁADZIE KALKULACYJNYM	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Koszty sprzedaży	6 611	3 902
Koszty ogólnego zarządu	8 127	7 120
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	62 897	32 345
Razem	77 635	43 367
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 485	8 948
Wynik aktualizacji zapasów wyrobów	715	252
Wynik aktualizacji zapasów towarów i materiałów	1 401	339
Wynik aktualizacji należności	-39	-2
Razem koszt własny sprzedaży	92 197	52 904

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Koszty wynagrodzeń	12 826	11 342
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 232	2 019
Koszty świadczeń wynikających z przepisów BHP	105	85
Koszty z tytułu szkoleń pracowników i podnoszenia kwalifikacji	48	167
Koszty świadczeń emerytalnych i rentowych	64	8
Inne świadczenia na rzecz pracowników	282	368
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-26	-8
Razem	15 531	13 981

NOTA NR 18

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY (tys. zł)**POZOSTAŁE PRZYCHODY**

	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Przychody z dzierżaw majątku trwałego	278	216
Dofinansowanie do wynagrodzeń z UP	0	1 147
Dotacja projekt s 10	31	31
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	15	2
Pozostałe (w tym m.in: zasądzone koszty procesowe i postępowania sądowego, odszkodowania i rekompensaty, subwencja, przychody z kar umownych)	36	43
RAZEM	360	1 439
w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług	0	0

POZOSTAŁE KOSZTY

	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Koszty egzekucyjne, sądowe i procesowe (w tym rezerwa na zasądzone koszty procesowe)	4	12
Spisanie wartości niematerialnych	0	19
Darowizny	4	4
Koszty dzierżawionych powierzchni	97	87
Pozostałe (w tym: koszty zdarzeń losowych, kary, podatki i opłaty)	111	5
RAZEM	216	127

NOTA NR 19

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE (tys. zł)**PRZYCHODY FINANSOWE**

	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Przychody z tytułu odsetek	23	55
Wycena pożyczki wg scen	0	24
Odwrocenie odpisów aktualizujących odsetki od należności	21	21
Odwrocenie odpisu wartość posiadanych udziałów w Clou Sp. z o.o. w likwidacji	122	0
Przychód z rozliczenia likwidacji Clou Sp. z o.o. w likwidacji	52	0
Wycena zawartych transakcji forward	0	1
Zyski z tytułu różnic kursowych	0	876
Inne przychody finansowe (zarachowane odsetki od pożyczek)	-59	90
RAZEM	159	1 067

KOSZTY FINANSOWE

	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	670	1 516
- kredytów bankowych	481	841
- umów leasingu finansowego	23	27
- umów najmu wg MSSF 16	36	20
- pożyczek	151	628
- pozostałych odsetek	-21	0
Zarachowane odsetki od otrzymanych pożyczek	95	0
Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego (prowinizje, opłaty od niewykorzystanego limitu kredytu)	402	242
Straty z tytułu różnic kursowych	501	0
Odpisy aktualizujące odsetki od należności głównych	21	13
Wyksięgowanie udziałów likwidowanej Spółki Clou Sp. z o.o. w likwidacji	206	0
Inne	61	0
RAZEM	1 956	1 771

NOTA NR 20

PODATEK DOCHODOWY (tys. zł)

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	10 208	-774
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
Stawka podatkowa (w %)	19%	19%
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:	12 789	3 238
a/ wyłączenia przychodów nie podlegających opodatkowaniu	-1 118	-1 214
b/ doliczenie kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu	13 907	4 452
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	22 997	2 464
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej*)	4 369	468
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	4 369	468

PODATEK DOCHODOWY ODROZCONY	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Zmniejszenie z tytułu utworzenia aktywów i rozwiązania rezerw na przejściowe różnice	-3 032	-989
Zwiększenie z tytułu odpisania aktywów i utworzenia rezerw na przejściowe różnice	1 732	1 224
Podatek dochodowy odroczony, razem	-1 300	235

GLÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Bieżący podatek dochodowy	4 369	468
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	4 369	468
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-1 300	235
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	-1 300	235
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	3 069	703
- przypisane działalności kontynuowanej	3 069	703
- przypisane działalności zaniechanej	0	0

NOTA NR 21

DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA (tys. zł)

Nie występują wyniki finansowe z 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 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	7 938	-242
Zysk/strata na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strata netto	7 938	-242
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.

Wylczenie 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 2021 r. i w I półroczu 2020 r. wystąpiły następujące transakcje z podmiotami powiązanymi:

Transakcje handlowe

Sprzedaż Grupy ELZAB do:	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
COMP S.A.	648	439
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	0	0
MICRA METRIPOND KFT	612	778
ENIGMA SYSTEMY OCHRONY INFORMACJI Sp. z o.o.	120	0
INSOFT Sp. z o.o.	-2	0
POLSKI SYSTEM KORZYŚCI Sp. z o.o.	11	0
JNJ LIMITED	0	0
CLOU Sp. z o.o. w likwidacji	0	28
razem	1 389	1 245

W powyższej nocie wykazane zostały również przychody z dzierżaw od podmiotów powiązanych, a które wykazywane są w pozostałych przychodach operacyjnych.

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

Transakcje handlowe

Zakupy Grupy ELZAB od:	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
COMP S.A.	1 539	2 874
CLOU Sp. z o.o. w likwidacji	0	63
INSOFT Sp. z o.o.	87	82
POLSKI SYSTEM KORZYŚCI Sp. z o.o.	0	3
MICRA METRIPOND KFT	0	0
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	12	0
razem	1 638	3 022

Należności

Stan należności brutto Grupy ELZAB od:	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
COMP S.A.	110	149
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	1 875	1 875
JNJ Limited	13 042	13 314
MICRA METRIPOND KFT	337	418
INSOFT Sp. z o.o.	0	2
POLSKI SYSTEM KORZYŚCI Sp. z o.o.	2	1
Pozostałe jednostki niekonsolidowane	0	29
Stan należności brutto Grupy ELZAB od podmiotów powiązanych	15 366	15 788
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Stan należności netto Grupy ELZAB od podmiotów powiązanych	15 366	15 788

Zobowiązania handlowe

Stan zobowiązań Grupy ELZAB wobec:	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
COMP S.A.	163	544
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	15	0
CLOU Sp. z o.o. w likwidacji	0	102
INSOFT Sp. z o.o.	38	100
POLSKI SYSTEM KORZYŚCI Sp. z o.o.	0	2
MICRA METRIPOND KFT	0	0
razem	216	748

Zobowiązania z tytułu pożyczek

Stan zobowiązań Grupy ELZAB wobec:	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
COMP S.A.	22 611	23 448
razem	22 611	23 448

Pozostałe koszty	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
COMP S.A. odsetki od pożyczek	343	560
razem	343	560

Pozostałe przychody	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. odsetki od pożyczek/obligacji	0	0
razem	0	0

NOTA NR 24

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dacie bilansu.

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 2021 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. w prezentowanym okresie głównymi dostawcami materiałów, podzespołów do produkcji kas fiskalnych oraz towarów i materiałów handlowych są dostawcy krajowi w 87% i dostawcy zagraniczni w 13%.

Dwóch największych dostawców (powyżej 10% dostaw materiałów i towarów w dostawach ogółem) spośród firm krajowych stanowi łącznie 31% dostaw ogółem.

Żaden dostawca spośród firm zagranicznych nie przekracza 5 % dostaw ogółem. Największym dostawcą podzespołów do produkcji jest Spółka Fideltronik Poland Sp. o.o. (18% dostaw materiałów i towarów ogółem). Zakupy netto od tej spółki nie przekroczyły 10% przychodów ze sprzedaży podmiotu dominującego.

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.

Pod koniec 2014 r. w związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.11.2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących zobowiązującego najpóźniej od 1.03.2015 r. do rejestrowania sprzedaży przy pomocy kas fiskalnych określonych grup podatników, zwolnionych wcześniej z tego obowiązku, niezależnie od obrotu, nastąpił wzrost sprzedaży kas małych na rynek polski. Poprzednie decyzje wynikające z Rozporządzeń, które stymulowały popyt to: - w 2013 r. - Rozporządzenie Ministra Finansów z 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. W I kwartale 2013 r. obowiązkiem rejestracji sprzedaży za pomocą urządzenia fiskalnego zostali objęci podatnicy, którzy w 2012 r. zrealizowali obroty na rzecz osób fizycznych o wartości wyższej niż 20 tys. zł (do tamtej pory było 40 tys. zł). Obowiązkiem rejestracji sprzedaży zostały objęte również m.in. szkoły nauki jazdy; - w 2011 r., kiedy obowiązkiem rejestrowania obrotów, od dnia 1 maja 2011 r., objęto nowe, istotne grupy podatników - lekarzy i prawników.

Od 2020 r. obowiązuje w Polsce nowa organizacja rejestracji sprzedaży na kasach fiskalnych. Zgodnie ze zmianą ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo o miarach jak również zmianą odpowiednich aktów wykonawczych w postaci rozporządzenia Ministra Przedsiębiorczości i Technologii w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących, została wdrożona fiskalizacja online oznaczająca, że każda kasa fiskalna jest wyposażona w interfejs komunikacyjny do przekazywania na bieżąco danych o transakcjach do serwerów Centralnego Repozytorium Kas prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów. Zmiany mają uszczelnić system fiskalny i systematycznie eliminować źródła powstawania szarej strefy.

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.

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

Kategorie instrumentów finansowych:

Pozycja w sprawozdaniu	Kategoria wg MSSF 9	Wartość bilansowa	Wartość bilansowa
		30.06.2021	31.12.2020
Udziały w jednostkach stowarzyszonych	Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej	38 567	43 867
Udziały w pozostałych jednostkach	Aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej	0	8
Należności handlowe	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	70 238	46 477
Należności pozostałe	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	4 773	4 367
Pożyczki udzielone	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	1 890	1 962
Należności z tytułu leasingu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	0	0
Obligacje	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	0	0
Środki pieniężne	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	9 604	3 562
Instrumenty pochodne – kontrakty terminowe	Aktywa/zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	0	0
Kredyty bankowe	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	44 118	47 147
Pożyczki	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	23 895	24 777
Zobowiązania z tytułu leasingu	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	3 395	3 652
Zobowiązania handlowe	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	25 263	14 087
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu	0	0

Ryzyko kredytowe

ELZAB.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe	30.06.2021	31.12.2020
Udziały w jednostkach stowarzyszonych	38 567	43 867
Udziały w pozostałych jednostkach	0	84
Należności	75 011	50 841
Pożyczka	1 890	1 968
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty bez lokat i środków pieniężnych w kasie	9 550	3 560
Inne instrumenty finansowe - lokaty i obligacje, weksle, forwardy	0	0
Razem	125 018	100 320

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 90 dni, w zależności od rodzaju odbiorcy). 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 nierегulujących 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. W prezentowanym okresie Spółka finansowała się kredytem w rachunku bieżącym, factoringiem, kredytem pod finansowanie dostawców oraz otrzymanymi pożyczkami. Spółka dokonuje codziennie analizy wpływów i wydatków w stosunku do prognozy ustalonej na dany miesiąc. W kwietniu 2021 r. na mocy kolejnego aneksu z ING Commercial Finance Polska S.A. (do Umowy faktoringu z dnia 16.03.2018 r.) został zwiększony limit zaangażowania do 17 000 tys. zł do dnia 30.09.2021 r., a od dnia 01.10.2021 r. limit ten powraca do poziomu 12 000 tys. zł. Na 30.06.2021 r. Spółka ma dostępne kredyty w rachunku bieżącym do wysokości 22 000 tys. zł.

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 spółki ryzyko występuje z uwagi na następujące czynniki:

- możliwość wystąpienia opóźnień płatniczych (z perspektywy należności jak i zobowiązań);
- możliwość zmian w harmonogramie fiskalizacji grup podatkowców;
- możliwość utrudnionego dostępu do finansowania zewnętrznego;
- możliwość złamania kowenatów 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 obecnej 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.

30.06.2021	Wartość bieżąca	Do 1 roku	Od 1 do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	96 671	80 252	15 201	1 218	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 395	1 126	1 751	518	0
Kredyty bankowe, w tym w rachunku bieżącym, pożyczki	68 013	60 856	6 457	700	0
Zobowiązania z tytułu dostaw	25 263	18 270	6 993	0	0
Zobowiązania finansowe - instrumenty pochodne					
31.12.2020	Wartość bieżąca	Do 1 roku	Od 1 do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	89 553	73 008	15 653	192	700
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 656	1 525	1 939	192	0
Kredyty bankowe, w tym w rachunku bieżącym, pożyczki	71 926	57 512	13 714	0	700
Zobowiązania z tytułu dostaw	13 971	13 971	0	0	0
Zobowiązania finansowe - instrumenty pochodne					

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 13 podaje szczegółowe informacje dotyczące wykorzystania linii kredytowych, którymi Grupa dysponuje jako narzędziami redukcji ryzyka płynności. W I półroczu 2021 r. działalność ELZAB S.A. dostosowana została do zdarzeń wywołanych skutkami epidemii COVID-19, co miało wpływ na sytuację finansową Spółki.

W prezentowanym okresie kwota przeterminowanych zobowiązań uległa zwiększeniu.

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

Ryzyko rynkowe

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

Ryzyko stopy procentowej

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

Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	30.06.2020	31.12.2020
Kredyty bankowe	68 013	71 926
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 395	3 656
Wpływ zmiany stóp procentowych na wynik finansowy		
zwiększenie o 1%	-714	-756
zmniejszenie o 1%	714	756

Ryzyko kursowe

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

Grupa ELZAB dokonywała zabezpieczenia ryzyka kursowego poprzez zawieranie transakcji terminowych forward.

Na 30.06.2021 r. w Grupie Elzab nie wystąpiły otwarte transakcje terminowe.

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

30.06.2021	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	W walucie CZK
Należności z tytułu dostaw i usług i inne należności w walucie		3 568	165	26 250	15	0
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2021	17 170	16 129	627	337	77	0
Należności z tytułu pożyczki w walucie (bez odsetek)		150				
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2021	678	678				
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	892	840	31	17	4	0
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	1 785	1 681	63	34	8	0
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	-892	-840	-31	-17	-4	0
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	-1 785	-1 681	-63	-34	-8	0
30.06.2021	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	W walucie CZK
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w walucie		521	206	0	7	582
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2021	3 279	2 354	784	0	37	104
Zobowiązania z tytułu pożyczki w walucie (bez odsetek)		150				
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2021	678	678				
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	-198	-152	-39	0	-2	-5
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	-396	-303	-78	0	-4	-10
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	198	152	39	0	2	5
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	396	303	78	0	4	10
Ekspozycja bilansowa Grupy ELZAB na ryzyko kursowe	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	W walucie CZK
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy per saldo						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	695	689	-8	17	2	-5
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	1 389	1 378	-16	34	4	-10
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy per saldo						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	-695	-689	8	-17	-2	5
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	-1 389	-1 378	16	-34	-4	10
31.12.2020	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	W walucie CZK
Należności z tytułu dostaw i usług i inne należności w walucie		3 360	0	33 040	43 112	0
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 31.12.2020	16 143	15 504	0	418	221	0
Należności z tytułu pożyczki w walucie (bez odsetek)		150				0
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 31.12.2020	692	692				0
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	842	810	0	21	11	0
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	1 684	1 620	0	42	22	0
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	-842	-810	0	-21	-11	0
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	-1 684	-1 620	0	-42	-22	0
31.12.2020	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	W walucie CZK
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w walucie		410	113	0	12	1 979
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 31.12.2020	2 609	1 777	424	0	63	345
Zobowiązania z tytułu pożyczki w walucie (bez odsetek)		150				0
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 31.12.2020	692	692				0
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	-165	-123	-21	0	-3	-17
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	-330	-247	-42	0	-6	-35
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	165	123	21	0	3	17
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	330	247	42	0	6	35
Ekspozycja bilansowa Grupy ELZAB na ryzyko kursowe	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	W walucie CZK
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy per saldo						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	677	686	-21	21	8	-17
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	1 353	1 373	-42	42	16	-35
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy per saldo						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	-677	-686	21	-21	-8	17
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	-1 353	-1 373	42	-42	-16	35

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:	30.06.2021	31.12.2020
Zobowiązania ogółem, bez rezerw	101 359	95 786
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz krótkoterminowe aktywa finansowe, bez środków finansowych o ograniczonej możliwości dysponowania	11 548	5 598
Razem zadłużenie netto	89 811	90 188
Kapitał własny ogółem	88 487	81 237
Kapitał ogółem	178 298	171 425
Wskaźnik zadłużenia %	50,37	52,61

Podpisy Członków Zarządu

20.08.2021 r. Bartosz Panek Prezes Zarządu 20.08.2021 r. Jerzy Popławski Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

20.08.2021 r. Agata Gierczak Główny Księgowy

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

ELZAB S.A.

(tys. złotych)

AKTYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
A. Aktywa trwałe		102 981	101 776
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	24 294	25 007
2. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 1a	0	0
3. Wartości niematerialne	Nota nr 2	18 007	17 341
4. Długoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 3	59 025	59 109
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 636	298
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		19	21
B. Aktywa obrotowe		128 141	101 504
1. Zapasy		32 329	35 587
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		80 969	56 806
3. Należności z tytułu leasingu finansowego		0	0
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		0	161
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe		5 008	5 254
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		9 835	3 696
Aktywa razem		231 122	203 280

PASYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
A. Kapitał własny		115 505	103 000
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		65 049	59 041
6. Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:		15 784	9 287
6.1. Skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych		3 279	3 279
6.2. Zysk/strata roku bieżącego		12 505	6 008
B. Zobowiązania długoterminowe		9 975	17 150
1. Rezerwy		321	347
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		7 157	14 414
4. Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		2 269	2 131
5. Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
6. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		228	258
C. Zobowiązania krótkoterminowe		105 642	83 130
1. Rezerwy		10 764	4 402
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		60 094	56 705
3. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		1 126	1 525
4. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		30 126	20 498
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		3 532	0
Pasywa razem		231 122	203 280

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

ELZAB S.A.

(tys. złotych)

WARIANT KALKULACYJNY	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów		107 998	53 354
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów		76 723	41 745
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		31 275	11 609
D. Koszty sprzedaży		6 084	3 560
E. Koszty ogólnego zarządu		7 819	6 789
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)		17 372	1 260
G. Pozostałe przychody		360	1 439
H. Pozostałe koszty		216	127
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)		17 516	2 572
J. Przychody finansowe		58	1 238
K. Koszty finansowe		2 038	1 746
L. Zysk/strata brutto (I+J-K)		15 536	2 064
M. Podatek dochodowy		3 031	679
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)		12 505	1 385
O. Zysk/strata na działalności zaniechanej		0	0
P. Zysk/strata netto (N+O)		12 505	1 385
R. Pozostałe dochody całkowite		0	0
S. Dochody całkowite razem (P+R)		12 505	1 385

	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Zysk na jedną akcję:			
- zannualizowany zysk netto/strata netto		17 128	7 049
- 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)		1,06	0,44
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (do liczby akcji skorygowanych o akcje własne)		1,09	0,45
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej		0,00	0,00

(tys. złotych)			
METODA POŚREDNIA	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto		12 505	1 385
Korekty o pozycje:		2 531	12 314
Amortyzacja środków trwałych		1 659	1 724
Amortyzacja wartości niematerialnych		1 534	1 679
Utrata wartości firmy		0	0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		0	0
Koszty i przychody z tytułu odsetek		1 446	1 523
Przychody z tytułu dywidend		0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej		28	17
Zmiana stanu rezerw		6 335	-1 977
Zmiana stanu zapasów		3 257	-8 156
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych		-24 160	18 713
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych		10 078	-749
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych		3 031	679
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		-677	-1 139
Inne korekty		0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej		15 036	13 699
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		4	2
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		0	0
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych aktywów finansowych		0	0
Wpływy z tytułu odsetek		0	5
Wpływy z tytułu dywidend		0	0
Splaty udzielonych pożyczek		0	85
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		2 705	2 352
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		-2 701	-2 260
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek		10 959	3 292
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		0	0
Inne wpływy - dofinansowanie do wynagrodzeń		0	1 147
Splata kredytów i pożyczek		15 035	14 329
Platności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		933	867
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		0	0
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		0	0
Nabycie akcji własnych		0	0
Zapłacone odsetki		1 187	1 670
Inne		0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej		-6 196	-12 427
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		6 139	-988
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu		3 696	8 626
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu		9 835	7 638
w tym:			
-o ograniczonej możliwości dysponowania		339	324
Kwota niewykorzystanego limitu kredytowego w rachunku bankowym		22 000	175

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (tys. zł)

	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
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

	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 01.01.2020	22 143	11 211	-1 997	3 315	54 527	614	7 179	7 179	0	96 992
Zmiany zasad polityki rachunkowości										0
Saldo na dzień 01.01.2020 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	54 527	614	7 179	7 179	0	96 992
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	3 886	14	2 108	-3 900	6 008	6 008
Korekta z tytułu likwidacji i sprzedaży środków trwałych						14	-14	-14		0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy					3 886		-3 886	-3 886		0
Zysk/ strata za rok obrotowy							6 008		6 008	6 008
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
sprzedaż akcji własnych							0			0
Saldo na dzień 31.12.2020	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	9 287	3 279	6 008	103 000

	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 01.01.2020	22 143	11 211	-1 997	3 315	54 527	614	7 179	7 179	0	96 992
Zmiany zasad polityki rachunkowości										0
Saldo na dzień 01.01.2020 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	54 527	614	7 179	7 179	0	96 992
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	2	1 383	-2	1 385	1 385
Korekta z tytułu likwidacji i sprzedaży środków trwałych						2	-2	-2		0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy					0		0			0
Zysk/ strata za rok obrotowy							1 385		1 385	1 385
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.06.2020	22 143	11 211	-1 997	3 315	54 527	616	8 562	7 177	1 385	98 377

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Środki trwałe	22 867	23 763
Środki trwałe w budowie	1 427	1 244
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	24 294	25 007

Za okres od 01.01. do 30.06.2021

	Grunty	Budynki	Środki transportu	Maszyny i Urządzenia	Pozostale	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	26 152	2 105	19 001	10 566	57 824
Zwiększenia	0	563	205	468	28	1 264
- nabycie	0		106	155	28	289
- <i>przemieszczenia z innych pozycji aktywów</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>ulepszenie</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego</i>	0	563	99	313	0	97
Zmniejszenia	0	503	741	97	2	1 343
- zbycie	0	0	0	97	0	97
- <i>likwidacja</i>	0	49	0	0	2	51
- <i>rozwiązanie umów leasingowych, pozostałe</i>	0	454	741	0	0	1 195
Przypisane do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	26 212	1 569	19 372	10 592	57 745
Wartość umorzenia na początek okresu	0	12 533	776	11 417	9 335	34 061
amortyzacja za okres	0	489	210	735	225	1 659
zmniejszenia	0	265	539	36	2	842
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)	0	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	12 757	447	12 116	9 558	34 878
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	12 757	447	12 116	9 558	34 878
Wartość netto na koniec okresu	0	13 455	1 122	7 256	1 034	22 867

Za okres od 01.01. do 31.12.2020

	Grunty	Budynki	Środki transportu	Maszyny i Urządzenia	Pozostale	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	25 105	1 310	18 061	10 492	54 968
Zwiększenia	0	1 102	1 004	1 027	155	3 288
- nabycie	0	0	89	293	57	439
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0
- <i>przemieszczenia z innych pozycji aktywów</i>	0	0	8	169	98	275
- <i>przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego</i>	0	0	907	40	0	947
- <i>pozostałe</i>	0	1 102	0	525	0	1 627
Zmniejszenia	0	55	209	87	81	432
- zbycie	0	0	141	57	5	203
- <i>rozwiązanie umów leasingowych</i>	0	55	68	0	0	123
- <i>przemieszczenia do innych pozycji aktywów</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>likwidacja</i>	0	0	0	30	76	106
- <i>pozostałe</i>	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	26 152	2 105	19 001	10 566	57 824
Wartość umorzenia na początek okresu	0	11 584	586	10 121	8 804	31 095
Amortyzacja za okres	0	986	376	1 377	611	3 350
Inne zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- zbycie, likwidacja	0	0	130	52	4	186
- <i>likwidacja, całkowite umorzenie</i>	0	0	0	29	76	105
- <i>rozwiązanie umów leasingowych</i>	0	37	56	0	0	93
- <i>pozostałe</i>	0	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	12 533	776	11 417	9 335	34 061
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
Odwrocenie 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	12 533	776	11 417	9 335	34 061
Wartość netto na koniec okresu	0	13 619	1 329	7 584	1 231	23 763

Za okres od 01.01. do 30.06.2020						
	Grunty	Budynki	Środki transportu	Maszyny i Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	25 105	1 310	18 061	10 492	54 968
Zwiększenia	0	0	677	131	74	882
- nabycie	0	0	89	118	30	237
- przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	0	8	13	44	65
- ulepszenie	0	0	0	0	0	0
- przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego	0	0	580	0	0	580
Zmniejszenia	0	0	91	27	2	120
- zbycie	0	0	23	23	0	46
- likwidacja	0	0	0	4	2	6
- rozwiązanie umów leasingowych, pozostałe	0	0	68	0	0	68
Przypisane do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	25 105	1 896	18 165	10 564	55 730
Wartość umorzenia na początek okresu	0	11 584	586	10 121	8 804	31 095
Amortyzacja za okres	0	495	167	695	367	1 724
Zmniejszenia	0	0	79	27	2	108
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	0	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	0	12 079	674	10 789	9 169	32 711
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	12 079	674	10 789	9 169	32 711
Wartość netto na koniec okresu	0	13 026	1 222	7 376	1 395	23 019

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO (tys. zł)

nie dotyczy.

Na 30.06.2021 r. występują następujące zabezpieczenia na rzeczowym majątku trwałym Spółki ELZAB S.A.:

- a) zabezpieczenie kredytów ING BANK ŚLĄSKI - hipoteka umowna KW GLIZ/00010341/8 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 69 150 tys. zł
b) zastaw rejestrowy na wykwarcie 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.

W ewidencji pozabilansowej nie występują grunty w wieczystym użytkowaniu.

NOTA NR 1a NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE (tys. zł)

Nie dotyczy.

NOTA NR 2 WARTOŚCI NIEMATERIALNE (Z WYŁĄCZENIEM WARTOŚCI FIRMY) (tys. zł)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie	7 070	8 302
Prace rozwojowe w toku, nakłady na wartości niematerialne w toku	9 740	7 540
Pozostałe wartości niematerialne	835	1 137
Wartości niematerialne, razem	17 645	16 979

WARTOŚCI NIEMATERIALNE - WARTOŚĆ FIRMY	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
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 30.06.2021					
	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	0	0	0	0	0
- nabycie	0	0	0	0	0
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	0	0	0	0	0
- 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	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	28 682	0	0	7 012	35 694
Wartość umorzenia na początek okresu	20 380	0	0	5 875	26 255
amortyzacja za okres	1 232	0	0	302	1 534
inne zwiększenia	0	0	0	0	0
zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	21 612	0	0	6 177	27 789
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	21 612	0	0	6 177	27 789
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	7 070	0	0	835	7 905

Za okres od 01.01. do 31.12.2020					
	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Prace rozwojowe	Pozostałe	Prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	27 842	0	0	6 806	34 648
Zwiększenia	840	0	0	206	1 046
- nabycie	0	0	0	124	124
- przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	840	0	0	82	922
- 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	0	0
- wycofanie z użycia	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0
- 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	28 682	0	0	7 012	35 694
Wartość umorzenia na początek okresu	17 751	0	0	5 185	22 936
amortyzacja za okres	2 629	0	0	690	3 319
inne zwiększenia	0	0	0	0	0
zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	20 380	0	0	5 875	26 255
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	20 380	0	0	5 875	26 255
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	8 302	0	0	1 137	9 439

Za okres od 01.01. do 30.06.2020					
	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Prace rozwojowe	Pozostałe	Prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	27 842	0	0	6 806	34 648
Zwiększenia	780	0	0	16	796
- nabycie	0	0	0	16	16
- przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0
- prace rozwojowe prowadzone we własnym zakresie	780	0	0	0	780
- 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	0	0
- wycofanie z użycia	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0
- 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	28 622	0	0	6 822	35 444
Wartość umorzenia na początek okresu	17 751	0	0	5 185	22 936
amortyzacja za okres	1 336	0	-	343	1 679
inne zwiększenia	0	0	0	0	0
zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość umorzenia na koniec okresu	19 087	0	-	5 528	24 615
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	19 087	0	-	5 528	24 615
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	9 535	0	-	1 294	10 829

NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE PONIESIONE W DANYM ROKU

	Za okres od 01.01. do 30.06.2021	Za okres od 01.01. do 31.12.2020	Za okres od 01.01. do 30.06.2020
Amortyzacja	25	37	15
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	144	152	73
Wynagrodzenia z narzutami	1 390	2 274	982
Pozostałe koszty (w tym: m.in. koszty wydzielowe, usługi obce)	623	1 050	303
RAZEM	2 182	3 513	1 373

NOTA NR 3

DLUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (w tys. zł)

DLUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
Udziały w podmiotach zależnych	4	4
Udziały w podmiotach stowarzyszonych	59 021	59 021
Udziały w pozostałych podmiotach	0	84
Długoterminowe pożyczki i obligacje	0	0
RAZEM	59 025	59 109

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
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 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp.z o.o.	działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki	Polska	49,88%	49,88%

Inne jednostki	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			Na dzień 30.06.2021	Na dzień 31.12.2020
CLOU Sp. z o.o. w likwidacji	działalność marketingowa, wydawnicza, reklamowa	Polska	-	30,00%

Nazwa jednostki zależnej	Na dzień 30.06.2021			Na dzień 31.12.2020		
	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 30.06.2021			Na dzień 31.12.2020		
	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

Nazwa innej jednostki	Na dzień 30.06.2021			Na dzień 31.12.2020		
	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto
CLOU Sp. z o.o. w likwidacji	0	0	0	206	-122	84
Inwestycje w inne jednostki razem	0	0	0	206	-122	84

Podpisy Członków Zarządu

20.08.2021 r. Bartosz Panek Prezes Zarządu 20.08.2021 r. Jerzy Popławski Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

20.08.2021 r. Agata Gierczak Główny Księgowy