

Zakłady Urządzeń Komputerowych ELZAB S.A.

Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie
Finansowe Grupy ELZAB
obejmujące Sprawozdanie Finansowe ELZAB S.A.
sporządzone zgodnie z MSSF

za III kwartał 2022 r.



Spis treści

I.	Informacje podstawowe	3
1.	Informacje podstawowe o ELZAB S.A.	3
2.	Skład Zarządu i Rady Nadzorczej ELZAB S.A.	3
3.	Skład Grupy ELZAB	4
II.	Zasady rachunkowości	5
III.	Wyodrębnienie działalności zaniechanej.....	6
IV.	Wybrane dane finansowe Grupy ELZAB i ELZAB S.A.....	11
V.	Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy ELZAB.....	12
	Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej.....	12
	Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów	13
	Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych.....	14
	Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym	15
VI.	Sprawozdanie Finansowe ELZAB S.A.	17
	Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej.....	17
	Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów.....	18
	Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych.....	19
	Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym.....	20
VII.	Informacje dodatkowe do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy ELZAB	21
1.	Istotne dokonania Grupy ELZAB i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki Przychody – Koszty – Wynik finansowy.	21
2.	Segmenty działalności	23
3.	Sezonowość lub cykliczność działalności ELZAB S.A.	24
4.	Istotne informacje o zmianach wielkości szacunkowych.....	25
5.	Instrumenty finansowe.....	26
6.	Istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi oraz dane niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	26
7.	Informacja o transakcjach o charakterze nierynkowym zawieranych pomiędzy podmiotami Grupy ELZAB.....	27
8.	Opis czynników i zdarzeń o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	27
9.	Wartość firmy z konsolidacji	27
10.	Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności.....	27
11.	Aktywa trwale sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	28
12.	Informacje o udzielonych pożyczkach oraz o udzielonych poręczeniach i gwarancjach przez ELZAB S.A. lub przez podmioty zależne.....	29
13.	Kredyty, pożyczki i zobowiązania leasingowe	30
14.	Zobowiązania i aktywa warunkowe i pozabilansowe	31
15.	Zdarzenia po dacie bilansu.....	32
16.	Podstawowe wskaźniki finansowe.....	34
VIII.	Kapitały własne ELZAB S.A.	34
1.	Struktura własnościowa kapitału i zmiany w Akcjonariacie.....	34
2.	Akcje ELZAB S.A. w posiadaniu członków Zarządu i Rady Nadzorczej.....	35
3.	Akcje i udziały w jednostkach powiązanych w posiadaniu członków Zarządu i Rady Nadzorczej	35
4.	Akcje własne.....	37
5.	Wypłata dywidendy	37
IX.	Informacje o emisji, wykupie i spłacie nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	37
X.	Stanowisko Zarządu odnośnie realizacji publikowanych prognoz.....	37
XI.	Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	37
XII.	Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez ELZAB S.A. i Grupę ELZAB.....	37
XIII.	Informacja o wpływie rozprzestrzeniania się koronawirusa covid-19 na działalność spółki	38
XIV.	Informacja o wpływie sytuacji związanej ze zbrojną agresją Rosji na Ukrainę na działalność spółki.....	38
XV.	Opis czynników, które będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	38
XVI.	Zarządzanie ryzykiem finansowym i ryzykiem kapitałowym	39

I. Informacje podstawowe

1. Informacje podstawowe o ELZAB S.A.

Zakłady Urządzeń Komputerowych ELZAB S.A.
ul. ELZAB 1
41-813 Zabrze
Tel. +48 32 272 20 21
Fax. +48 32 272 25 83
www.elzab.com.pl

Audytora: Misters Audytor Adviser Spółka z o.o. ul. Wiśniowa 40 lok. 50, Warszawa.

PKD: 2620Z – produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych
REGON: 270036336
NIP: 648-000-02-55
BDO: 000003645
KRS 95317: Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy
Rejestr operatorów telekomunikacyjnych: nr 12684
Kapitał zakładowy: 22 142 962,40 zł
Kapitał opłacony: 22 142 962,40 zł

Spółka notowana na GPW od 13.05.1998 r.
Rynek notowań: podstawowy
Sektor: informatyka
Spółka przystąpiła do Programu Wspierania Płynności w lipcu 2016 r.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej ELZAB S.A.

W skład Zarządu Spółki na dzień publikacji raportu wchodził:
Bartosz Panek – Prezes Zarządu
Jerzy Popławski – Wiceprezes Zarządu

W skład Rady Nadzorczej na dzień publikacji raportu wchodził:
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 III kwartale 2022 r. skład Zarządu i Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

W skład Komitetu Audytu na dzień publikacji raportu wchodził:
Kajetan Wojnicz – Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej
Grzegorz Należyty – Członek Komitetu Audytu Rady Nadzorczej
Andrzej Wawer – Członek Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

W skład Komitetu Strategii na dzień publikacji raportu byli powołani:
Grzegorz Należyty – Przewodniczący Komitetu Strategii Rady Nadzorczej
Jarosław Wilk – Członek Komitetu Strategii Rady Nadzorczej
Jerzy Kotkowski – Członek Komitetu Strategii Rady Nadzorczej

3. Skład Grupy ELZAB

Wg stanu na 30.09.2022 r. Grupa ELZAB składała się z następujących podmiotów:

- ELZAB S.A. – podmiot dominujący,
- ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o. – podmiot zależny, konsolidowany metodą pełną, udział ELZAB S.A – 67% w kapitale Spółki i na WZ. Pozostałą część udziałów posiada MONEA V Sp. z o.o.,
- ELZAB HELLAS S.A w Grecji – podmiot zależny, konsolidowany metodą pełną, udział ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o. –100% w kapitale Spółki i na WZ,
- COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o. – podmiot stowarzyszony, wyceniany metodą praw własności, udział ELZAB S.A. – 40,99 %*) w kapitale Spółki i na WZ. Pozostałą część udziałów posiada COMP S.A., podmiot dominujący w stosunku do ELZAB S.A.

*) W dniu 31.03.2022 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Na mocy uchwały nr 3 postanowiono o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 118 322 000 zł do kwoty 143 986 000 zł tj. o kwotę 25 664 000 zł przez ustanowienie 25 644 nowych, równych i niepodzielnych udziałów w Spółce o wartości nominalnej 1 000 zł każdy udział i łącznej wartości nominalnej 25 664 000 zł.

Wyłączono na podstawie art. 258 par 1 kodeksu spółek handlowych prawa pierwszeństwa dotychczasowych wspólników do objęcia nowoutworzonych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki. Podwyższone udziały zostały zaoferowane spółce pod firmą: COMP Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału udział ELZAB SA w kapitale zakładowym Spółki Comp Centrum Innowacji Sp. o.o. uległa zmniejszeniu z 49,88% do 40,99%. W dniu 16 maja 2022 r. podwyższenie zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

W III kwartale 2022 r. nastąpiła zmiana w strukturze Grupy ELZAB – nastąpiło zbycie posiadanych udziałów w Greenfield Plan Sp. z o.o.

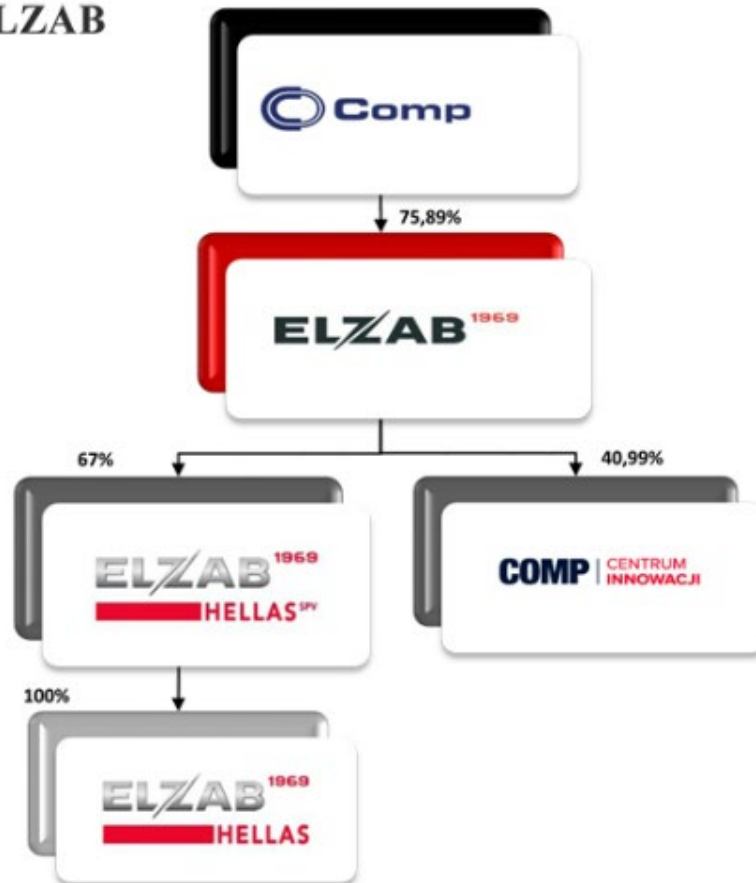
W dniu 22.12.2021 r. ELZAB S.A. nabyła udziały w Greenfield Plan Sp. z o.o. Jednocześnie w tym samym dniu Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Greenfield Plan Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 5 tys. zł do kwoty 3 663 tys. zł, a ELZAB S.A. złożył oświadczenie o objęciu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

W związku z przeznaczeniem do zbycia udziałów w Spółce Greenfield Plan S. z o.o. dokonano wyceny posiadanych udziałów do wartości ceny możliwej do uzyskania do kwoty 2 400 tys. zł na podstawie otrzymanych ofert zakupu w 2021 r..

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

Graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej ELZAB na dzień 30.09.2022 r.

Grupa ELZAB



II. Zasady rachunkowości

Przedmiotem publikacji jest skonsolidowany raport za III kwartał 2022 r., który zawiera jednostkowe skrócone sprawozdanie kwartalne ELZAB S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie jednostkowe ELZAB S.A. zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdań finansowych nie są nam znane żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową ELZAB oraz przez ELZAB S.A.

Walutą funkcjonalną jak i sprawozdawczą spółek krajowych jest Złoty Polski (PLN). Walutą funkcjonalną ELZAB HELLAS S.A. z siedzibą w Grecji jest waluta Unii Europejskiej (EUR).

Dane ujęte w sprawozdaniu finansowym wykazywane są w tys. zł. Może wystąpić przypadek podawania danych z większą dokładnością.

Skonsolidowany raport kwartalny Grupy ELZAB za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. zawiera:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej wg stanu na 30.09.2022 r., 31.12.2021 r., 30.09.2021 r.
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. i za porównywalny okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r.
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. i za porównywalny okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r.

- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r., za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r.
- Informację dodatkową w zakresie określonym w art. 66 pkt. 4 i 5 Rozp. Min. Fin. z dnia 29.03.2018 r. oraz pozostałe informacje dodatkowe w zakresie określonym w art. 66 pkt. 8, 9, 10 Rozp. Min. Fin. z dnia 29.03.2018 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za III kwartał 2022 r. i za porównywalny okres III kwartału 2021 r. sporządzone zostało z uwzględnieniem zasad MSR/MSSF, które obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Stały Komitet ds. Interpretacji.

Stosowane zasady rachunkowości zostały opublikowane w dniu 05.04.2022 r. w Skonsolidowanym raporcie rocznym za 2021 r.

Prezentowane śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2022 r. należy czytać łącznie ze sprawozdaniem Grupy ELZAB i ELZAB S.A. za 2021 r. oraz za I półrocze 2022 r., które zawiera niezbędne informacje i ujawnienia.

III. Wyodrębnienie działalności zaniechanej

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

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

zmniejszenie wysokości kosztów stałych oraz zmiana ich struktury, w ten sposób, aby część z nich przenieść do kosztów zmiennych oraz uwolnić dodatkowe środki obrotowe.

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

W związku z powyższymi decyzjami wyodrębniono w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów zarówno przychody jak i koszty związane z Wydziałem Mechanicznym, Wydziałem Montażu oraz działami bezpośrednio obsługującymi produkcję oraz analogicznie przekształcono dane porównywalne.

W związku z powyższym Spółka prezentuje wyniki skorygowane o działania przeniesione do działalności zaniechanej, obejmują one w głównej mierze:

- wynik na sprzedaży produkcji usługowej Wydziału Mechanicznego
- w związku z planowanym zaprzestaniem produkcji ujęto koszty działów bezpośrednio produkcyjnych oraz działów wspierających produkcję, w tym koszty odpraw
- wyniki na sprzedaży zbędnego majątku trwałego
- koszty aktualizacji składników majątku

Część wyżej wymienionych pozycji takich jak: odprawy, sprzedaż zbędnego majątku oraz skutki aktualizacji składników majątku mają charakter jednorazowy.

Obecnie spółka jest na etapie przeglądu składników aktywów: środki trwałe, wartości niematerialne, zapasy.

Planowana jest dalsza sprzedaż zbędnego majątku w postaci pozostałych nieruchomości, maszyn i urządzeń oraz zapasów i w konsekwencji uwolnienie środków pieniężnych.

Pozycje, które utracą swoją przydatność w procesach produkcyjnych, a nie będzie możliwości ich sprzedaży zostaną objęte odpisami aktualizującymi do końca roku., tj. w IV kwartale br.

W związku z podjętą decyzją w sierpniu br. ponownemu przeliczeniu uległy prezentowane wcześniej dane za I półrocze 2022 r.

Działalność zaniechana (dane opublikowane w sprawozdaniu za I półrocze 2022)	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021
Przychody dot. działalności zaniechanej	5 245	5 956
Koszty dot. działalności zaniechanej	-11 002	-9 462
Wynik na działalności zaniechanej	-5 757	-3 506

Działalność zaniechana (dane powtórnie przekształcone I półrocze 2022)	Za okres od 01.01. do 30.06.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2021
Przychody dot. działalności zaniechanej	5 384	6 179
Koszty dot. działalności zaniechanej	-15 200	-14 652
Wynik na działalności zaniechanej	-9 816	-8 473

Grupa ELZAB
III kwartał 2022 r. (w tys. zł)

Przekształcenie – Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupa ELZAB (w tys. zł) za I półrocze 2022 r.:

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01 do 30.06.2022 opublikowane w sprawozdaniu za I półrocze 2022 r.	Za okres od 01.01 do 30.06.2022 przekształcenie danych porównywalnych	Za okres od 01.01 do 30.06.2022 dane przekształcone	Za okres od 01.01 do 30.06.2021 opublikowane w sprawozdaniu za I półrocze 2022 r.	Za okres od 01.01 do 30.06.2021 przekształcenie danych porównywalnych	Za okres od 01.01 do 30.06.2021 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	41 880	-139	41 741	103 402	-223	103 179
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	31 295	-3 089	28 206	68 627	-4 021	64 606
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	10 585	2 950	13 535	34 775	3 798	38 573
D. Koszty sprzedaży	4 511	0	4 511	6 476	0	6 476
E. Koszty ogólnego zarządu	7 065	-1 109	5 956	7 632	-1 169	6 463
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	-991	4 059	3 068	20 667	4 967	25 634
G. Pozostałe przychody	318	0	318	360	0	360
H. Pozostałe koszty	263	0	263	216	0	216
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	-936	4 059	3 123	20 811	4 967	25 778
J. Przychody finansowe	583	0	583	159	0	159
K. Koszty finansowe	2 193	0	2 193	1 956	0	1 956
L. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych	-3 293	0	-3 293	-5 300	0	-5 300
M. Zysk/strata brutto (I+J-K-L)	-5 839	4 059	-1 780	13 714	4 967	18 681
N. Podatek dochodowy	-811	0	-811	3 069	0	3 069
O. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (M-N)	-5 028	4 059	-969	10 645	4 967	15 612
P. Zysk/strata na działalności zaniechanej	-5 757	-4 059	-9 816	-3 506	-4 967	-8 473
R. Zysk/strata netto (O+P)	-10 785	0	-10 785	7 139	0	7 139

Przekształcenie – Sprawozdanie z całkowitych dochodów ELZAB SA (w tys. zł) za I półrocze 2022 r.:

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01 do 30.06.2022 opublikowane w sprawozdaniu za I półrocze 2022 r.	Za okres od 01.01 do 30.06.2022 przekształcenie danych porównywalnych	Za okres od 01.01 do 30.06.2022 dane przekształcone	Za okres od 01.01 do 30.06.2021 opublikowane w sprawozdaniu za I półrocze 2022 r.	Za okres od 01.01 do 30.06.2021 przekształcenie danych porównywalnych	Za okres od 01.01 do 30.06.2021 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	40 818	-139	40 679	102 042	-223	101 819
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	30 862	-3 089	27 773	67 852	-4 021	63 831
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	9 956	2 950	12 906	34 190	3 798	37 988
D. Koszty sprzedaży	4 070	0	4 070	5 988	0	5 988
E. Koszty ogólnego zarządu	6 605	-1 109	5 496	7 324	-1 169	6 155
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	-719	4 059	3 340	20 878	4 967	25 845
G. Pozostałe przychody	318	0	318	360	0	360
H. Pozostałe koszty	124	0	124	216	0	216
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	-525	4 059	3 534	21 022	4 967	25 989
J. Przychody finansowe	659	0	659	58	0	58
K. Koszty finansowe	2 177	0	2 177	2 038	0	2 038
L. Zysk/strata brutto (I+J-K)	-2 043	4 059	2 016	19 042	4 967	24 009
M. Podatek dochodowy	-806	0	-806	3 031	0	3 031
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)	-1 237	4 059	2 822	16 011	4 967	20 978
O. Zysk/strata na działalności zaniechanej	-5 757	-4 059	-9 816	-3 506	-4 967	-8 473
P. Zysk/strata netto (N+O)	-6 994	0	-6 994	12 505	0	12 505

Grupa ELZAB
III kwartał 2022 r. (w tys. zł)

W Sprawozdaniu za 3 kwartały 2022 r. dokonano również przekształcenia uprzednio publikowanych danych za 3 kwartały 2021 r.

Działalność zaniechana (sprawozdanie za III kwartały 2022)	Za okres od 01.01. do 30.09.2022	Za okres od 01.01. do 30.09.2021
Przychody z działalności podstawowej dot. działalności zaniechanej	7 127	8 895
Koszty dot. działalności zaniechanej	-22 183	-21 327
Wynik na zbyciu zbędnego majątku trwałego	2 466	0
Wynik na sprzedaży udziałów *)	50	0
Wynik na działalności zaniechanej	-12 540	-12 432

*) wynik na sprzedaży udziałów Greenfield Plan Sp. z o.o. nie jest związany z konsolidacją procesów produkcyjnych

Przekształcenie – Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupa ELZAB (w tys. zł) za 3 kwartały 2021 r.:

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01 do 30.09.2021 Przed przekształceniem	Za okres od 01.01 do 30.09.2021 Przekształcenie danych porównywalnych	Za okres od 01.01 do 30.09.2021 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	135 699	-8 895	126 804
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	98 187	-18 867	79 320
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	37 512	9 972	47 484
D. Koszty sprzedaży	8 744	-142	8 602
E. Koszty ogólnego zarządu	11 603	-2 318	9 285
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	17 165	12 432	29 597
G. Pozostałe przychody	572	0	572
H. Pozostałe koszty	277	0	277
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	17 460	12 432	29 892
J. Przychody finansowe	332		332
K. Koszty finansowe	2 036		2 036
L. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych	-6 975		-6 975
M. Zysk/strata brutto (I+J-K-L)	8 781	12 432	21 213
N. Podatek dochodowy	3 147		3 147
O. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (M-N)	5 634	12 432	18 066
P. Zysk/strata na działalności zaniechanej	0	-12 432	-12 432
R. Zysk/strata netto (O+P)	5 634	0	5 634

Przekształcenie – Sprawozdanie z całkowitych dochodów ELZAB SA (w tys. zł) za 3 kwartały 2021 r.:

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01 do 30.09.2021 Przed przekształceniem	Za okres od 01.01 do 30.09.2021 Przekształcenie danych porównywalnych	Za okres od 01.01 do 30.09.2021 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	133 892	-8 895	124 997
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	97 151	-18 867	78 284
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	36 741	9 972	46 713
D. Koszty sprzedaży	7 988	-142	7 846
E. Koszty ogólnego zarządu	11 100	-2 318	8 782
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	17 653	12 432	30 085
G. Pozostałe przychody	572	0	572
H. Pozostałe koszty	277	0	277
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	17 948	12 432	30 380
J. Przychody finansowe	253		253
K. Koszty finansowe	2 060		2 060
L. Zysk/strata brutto (I+J-K)	16 141	12 432	28 573
M. Podatek dochodowy	3 095		3 095
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)	13 046	12 432	25 478
O. Zysk/strata na działalności zaniechanej	0	-12 432	-12 432
P. Zysk/strata netto (N+O)	13 046	0	13 046

Grupa ELZAB

III kwartał 2022 r. (w tys. zł)

Przekształcenie – Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupa ELZAB (w tys. zł) za III kwartał 2021 r.:

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.07 do 30.09.2021 Przed przekształceniem	Za okres od 01.07 do 30.09.2021 Przekształcenie danych porównywalnych	Za okres od 01.07 do 30.09.2021 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	26 341	-2 716	23 625
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	20 689	-5 975	14 714
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	5 652	3 259	8 911
D. Koszty sprzedaży	2 172	-46	2 126
E. Koszty ogólnego zarządu	3 476	-654	2 822
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	4	3 959	3 963
G. Pozostałe przychody	212	0	212
H. Pozostałe koszty	61	0	61
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	155	3 959	4 114
J. Przychody finansowe	173	0	173
K. Koszty finansowe	80	0	80
L. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych	-1 675	0	-1 675
M. Zysk/strata brutto (I+J-K-L)	-1 427	3 959	2 532
N. Podatek dochodowy	78	0	78
O. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (M-N)	-1 505	3 959	2 454
P. Zysk/strata na działalności zaniechanej	0	-3 959	-3 959
R. Zysk/strata netto (O+P)	-1 505	0	-1 505

Przekształcenie – Sprawozdanie z całkowitych dochodów ELZAB SA (w tys. zł) za III kwartał 2021 r.:

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.07 do 30.09.2021 Przed przekształceniem	Za okres od 01.07 do 30.09.2021 Przekształcenie danych porównywalnych	Za okres od 01.07 do 30.09.2021 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	25 894	-2 716	23 178
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	20 428	-5 975	14 453
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	5 466	3 259	8 725
D. Koszty sprzedaży	1 904	-46	1 858
E. Koszty ogólnego zarządu	3 281	-654	2 627
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	281	3 959	4 240
G. Pozostałe przychody	212	0	212
H. Pozostałe koszty	61	0	61
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	432	3 959	4 391
J. Przychody finansowe	195	0	195
K. Koszty finansowe	22	0	22
L. Zysk/strata brutto (I+J-K)	605	3 959	4 564
M. Podatek dochodowy	64	0	64
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)	541	3 959	4 500
O. Zysk/strata na działalności zaniechanej	0	-3 959	-3 959
P. Zysk/strata netto (N+O)	541	0	541

W związku z tym, że proces produkcyjny będzie wygaszany do końca roku i środki trwale niezbędne w procesie są nadal w użytkowaniu, nie dokonano przeklasyfikowania wszystkich aktywów i zobowiązań do działalności zaniechanej na 30.09.2022 r.

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

	Przeplwy związane z działalnością zaniechaną 3 kwartały 2022
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	
Zysk/ strata netto	-12 540
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-1 506
Zmiana stanu rezerw	1 501
Zmiana stanu zapasów	750
Zmiana stanu należności	1 682
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych	353
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	67
Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej	
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	74
Zapłacone odsetki	13

Grupa ELZAB
III kwartał 2022 r. (w tys. zł)

IV. Wybrane dane finansowe Grupy ELZAB i ELZAB S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPA ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	3 kwartały 2022	3 kwartały 2021	3 kwartały 2022	3 kwartały 2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	59 329	126 804	12 656	27 817
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 922	29 892	623	6 557
Zysk (strata) brutto	-3 062	21 213	-653	4 654
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	-13 953	5 768	-2 976	1 265
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 947	23 670	1 837	5 109
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 135	-4 441	644	-959
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-7 931	-21 879	-1 629	-4 723
Przepływy pieniężne netto, razem	4 151	-2 650	852	-572
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-1,19	0,38	-0,25	0,08
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą z wyłączeniem akcji własnych (w zł / EUR)	-1,22	0,39	-0,26	0,09
	w tys. zł		w tys. EUR	
WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPA ELZAB	30.09.2022	31.12.2020	30.09.2022	31.12.2020
Aktywa razem	139 478	153 436	28 641	33 360
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	2 504	10 477	514	2 278
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	78 716	67 636	16 164	14 705
Kapitał własny	58 258	75 323	11 963	16 377
Kapitał zakładowy	22 143	22 143	4 547	4 814
Ogólna liczba akcji	16 137 050	16 137 050	16 137 050	16 137 050
Liczba akcji skorygowana o akcje własne	15 731 388	15 731 388	15 731 388	15 731 388
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	3,61	4,67	0,74	1,01
Wartość księgową na jedną akcję z wyłączeniem akcji własnych (w zł / EUR)	3,70	4,79	0,76	1,04

WYBRANE DANE FINANSOWE ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	3 kwartały 2022	3 kwartały 2021	3 kwartały 2022	3 kwartały 2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	57 687	124 997	12 305	27 421
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 677	30 380	784	6 664
Zysk (strata) brutto	1 794	28 573	383	6 268
Zysk (strata) netto	-9 424	13 046	-2 010	2 862
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 492	23 671	1 949	5 109
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 234	-4 261	664	-920
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 627	-21 987	-1 772	-4 746
Przepływy pieniężne netto, razem	4 099	-2 577	842	-556
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-0,78	1,05	-0,17	0,23
Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) z wyłączeniem akcji własnych	-0,80	1,08	-0,17	0,24
	w tys. zł		w tys. EUR	
WYBRANE DANE FINANSOWE ELZAB	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Aktywa razem	182 698	189 407	37 517	41 181
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	2 459	10 435	505	2 269
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	76 724	66 033	15 755	14 357
Kapitał własny	103 515	112 939	21 257	24 555
Kapitał zakładowy	22 143	22 143	4 547	4 814
Ogólna liczba akcji	16 137 050	16 137 050	16 137 050	16 137 050
Liczba akcji skorygowana o akcje własne	15 731 388	15 731 388	15 731 388	15 731 388
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	6,41	7,00	1,32	1,52
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR) z wyłączeniem akcji własnych	6,58	7,18	1,35	1,56

Do przeliczenia wybranych danych finansowych przyjęto następujące kursy EURO:

- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów na 30.09.2022 r. a także przepływów pieniężnych za 3 kwartały 2022 r. średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 30.09.2022 r. – 4,8698
- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów na 31.12.2021 r. średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 31.12.2021 r. – 4,5994
- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów na 30.09.2021 r. a także przepływów pieniężnych za 3 kwartały 2021 r. średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 30.09.2021 r. – 4,6329
- do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat za 3 kwartały 2022 r. średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca od stycznia do września 2022 r. – 4,6880
- do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat za 3 kwartały 2021 r. średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca od stycznia do marca 2022 r. – 4,5585

V. Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy ELZAB

Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej

AKTYWA	Na dzień 30.09.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.09.2021
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)	75 124	86 492	81 090
1. Rzeczowe aktywa trwałe	16 487	23 932	23 750
2. Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
3. Wartość firmy	0	0	0
4. Wartości niematerialne	20 315	20 300	20 112
5. Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	22 310	28 592	36 892
6. Udziały w pozostałych jednostkach	0	0	0
7. Długoterminowe aktywa finansowe	14 270	13 269	0
8. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 636	308	268
9. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	106	91	68
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	62 980	64 544	84 793
1. Zapasy	39 155	34 396	35 305
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	18 259	28 028	46 263
3. Należności z tytułu leasingu finansowego	0	0	0
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	417	0	0
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	27	1 149	1 920
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 122	971	1 305
C. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	1 374	2 400	
Aktywa razem	139 478	153 436	165 883

PASywa	Na dzień 30.09.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.09.2021
A. Kapitał własny	58 258	75 323	86 842
1. Kapitał podstawowy	22 143	22 143	22 143
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	11 211	11 211	11 211
3. Akcje własne	-1 997	-1 997	-1 997
4. Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	3 315	3 315	3 315
5. Kapitały rezerwowe i zapasowe	67 094	58 837	65 049
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	-754	-372	-415
7. Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	-40 214	-15 595	-10 303
7.1. Skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych	-26 261	-16 072	-16 071
7.2. Zysk/strata roku bieżącego	-13 953	477	5 768
8. Udziały mniejszości	-2 540	-2 219	-2 161
B. Zobowiązania długoterminowe	2 504	10 477	7 983
1. Rezerwy	403	423	344
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	700	7 559	5 393
4. Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 250	2 298	2 034
5. Długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0	0
6. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	151	197	212
C. Zobowiązania krótkoterminowe	78 716	67 636	71 058
1. Rezerwy	4 003	3 865	4 729
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	49 241	45 145	47 786
3. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	780	1 175	1 024
4. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	147	17	16
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	24 545	16 545	15 492
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	889	2 011
Pasywa razem	139 478	153 436	165 883

Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów

WARIANT KALKULACYJNY	III kwartał / 2022 od 2022-07-01 do 2022-09- 30	3 kwartały / 2022 od 2022-01-01 do 2022-09- 30	III kwartał / 2021 od 2021-07-01 do 2021-09- 30 dane przekształco ne	3 kwartały / 2021 od 2021-01-01 do 2021-09- 30 dane przekształco ne
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	17 588	59 329	23 625	126 804
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	12 449	40 655	14 714	79 320
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	5 139	18 674	8 911	47 484
D. Koszty sprzedaży	2 268	6 779	2 126	8 602
E. Koszty ogólnego zarządu	3 187	9 143	2 822	9 285
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	-316	2 752	3 963	29 597
G. Pozostałe przychody	167	485	212	572
H. Pozostałe koszty	52	315	61	277
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	-201	2 922	4 114	29 892
J. Przychody finansowe	795	1 378	173	332
K. Koszty finansowe	1 296	3 489	80	2 036
L. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych	-580	-3 873	-1 675	-6 975
M. Zysk/strata brutto (I+J-K-L)	-1 282	-3 062	2 532	21 213
N. Podatek dochodowy	-517	-1 328	78	3 147
O. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (M-N)	-765	-1 734	2 454	18 066
P. Zysk/strata na działalności zaniechanej	-2 724	-12 540	-3 959	-12 432
R. Zysk/strata netto (O+P)	-3 489	-14 274	-1 505	5 634
Przypadający/a na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-3 335	-13 953	-1 392	5 768
Zyski/straty przypadające udziałom niesprawujących kontroli	-154	-321	-113	-134
S. Pozostałe dochody całkowite:	-1 763	-2 791	-140	-29
<i>Które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</i>	0	0	0	0
<i>Które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</i>	-1 763	-2 791	-140	-29
<i>Inne całkowite dochody</i>	-1 489	-2 409	0	0
<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych</i>	-274	-382	-140	-29
T. Dochody całkowite razem (R+S)	-5 252	-17 065	-1 645	5 605
Przypadające/a na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-5 098	-16 744	-1 532	5 739
Udziały mniejszości	-154	-321	-113	-134
Zysk/strata netto zannualizowany		-19 244		6 186
Zannualizowany zysk/strata na jedną akcję:				
- zannualizowany zysk netto/strata netto		-19 244		6 186
- liczba wszystkich akcji		16 137 050		16 137 050
- liczba akcji bez akcji własnych		15 731 388		15 731 388
- Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)		-1,19		0,38
- Zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) z wyłączeniem akcji własnych		-1,22		0,39

Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych

METODA POŚREDNIA	III kwartał / 2022 od 2022- 07-01 do 2022- 09-30	3 kwartaly / 2022 od 2022- 01-01 do 2022- 09-30	III kwartał / 2021 od 2021- 07-01 do 2021- 09-30	3 kwartaly / 2021 od 2021- 01-01 do 2021- 09-30
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk/ strata netto	-3 335	-13 953	-1 392	5 768
Korekty o pozycje:	7 105	22 900	10 093	17 902
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	580	3 873	1 675	6 975
Udziały niesprawujące kontroli	-154	-321	-113	-134
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	1 883	5 763	1 606	4 839
Utrata wartości firmy	0	0	0	0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-313	-451	-143	-27
Koszty i przychody z tytułu odsetek	1 129	2 880	439	1 885
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-2 053	-1 447	-18	-1
Zmiana stanu rezerw	563	118	-6 058	276
Zmiana stanu zapasów	1 462	-4 777	-1 719	1 544
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	3 151	11 103	29 737	7 172
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	1 531	8 072	-14 889	-6 595
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych	-517	-1 328	78	3 147
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-157	-585	-502	-1 179
Inne korekty	0	0	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	3 770	8 947	8 701	23 670
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	3 584	3 639	24	28
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	2 500	2 500	0	0
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	127	0	0
Wpływy z tytułu dywidend	0	0	0	0
Splaty udzielonych pożyczek	0	1 000	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	544	4 131	1 625	4 469
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	5 540	3 135	-1 601	-4 441
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy z kredytów i pożyczek	86	16 259	0	10 960
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0
Splata kredytów i pożyczek	3 258	20 275	14 969	30 004
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	207	748	337	1 270
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	0	0	0	0
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym	0	0	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0
Zapłacone odsetki	1 199	3 167	486	1 565
Inne	0	0	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	-4 578	-7 931	-15 792	-21 879
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	4 732	4 151	-8 692	-2 650
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	390	971	9 997	3 955
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0	0	0
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	5 122	5 122	1 305	1 305
-o ograniczonej możliwości dysponowania				
Kwota niewykorzystanego limitu kredytowego w rachunku bankowym		89		22 000

Grupa ELZAB
III kwartał 2022 r. (w tys. zł)

Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	zysk/strata z lat ubiegłych	zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem	Kapitały przypadająca na udziały niesprawujące kontroli	Razem kapitały Grupy
Saldo na dzień 01.01.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	-5 584	-372	-15 595	-15 595	0	77 542	-2 219	75 323
Zmiany zasad polityki rachunkowości											0		0
Saldo na dzień 01.01.2022 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	-5 584	-372	-15 595	-15 595	0	77 542	-2 219	75 323
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	9 939	-1 682	-382	-24 619	-10 666	-13 953	-16 744	-321	-17 065
Korekta z tytułu likwidacji, sprzedaży środków trwałych						727		-727	-727		0		0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy - przeniesienie na kapitał zapasowy					9 939			-9 939	-9 939		0		0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych							-382	0			-382		-382
Wycena akcji Comp S.A. posiadanych przez spółkę stowarzyszoną CCI Sp. z o.o.						-2 409					-2 409		-2 409
Zysk/ strata za rok obrotowy								-13 953		-13 953	-13 953	-321	-14 274
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.09.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	-7 266	-754	-40 214	-26 261	-13 953	60 798	-2 540	58 258
	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 przypadająca na udziały niesprawujące kontroli	Razem kapitały Grupy
Saldo na dzień 01.01.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	-386	-10 063	-10 063	0	83 264	-2 027	81 237
Zmiany zasad polityki rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 01.01.2021 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	-386	-10 063	-10 063	0	83 264	-2 027	81 237
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	6 008	-6 212	14	-5 532	-6 009	477	-5 722	-192	-5 914
Korekta z tytułu likwidacji środków trwałych	0	0	0	0		1		-1	-1	0	0	0	0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy	0	0	0	0	6 008	0	0	-6 008	-6 008	0	0	0	0
Wycena akcji Comp S.A. posiadanych przez spółkę stowarzyszoną CCI Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	-6 213	0	0	0	0	-6 213	0	-6 213
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	0	0	0	0	0	0	14	0	0	0	14	0	14
Zysk/ strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	0	477	0	477	477	-192	285
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	-5 584	-372	-15 595	-16 072	477	77 542	-2 219	75 323

Grupa ELZAB
III kwartał 2022 r. (w 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	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 przypadająca 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	-29	-240	-6 008	5 768	5 739	-134	5 605
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							-29	0			-29		-29
Zysk/ strata za rok obrotowy								5 768		5 768	5 768	-134	5 634
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.09.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	628	-415	-10 303	-16 071	5 768	89 003	-2 161	86 842

VI. Sprawozdanie Finansowe ELZAB S.A.

Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej

AKTYWA	Na dzień 30.09.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.09.2021
A. Aktywa trwale (długoterminowe)	109 991	115 197	101 580
1. Rzeczowe aktywa trwale	16 433	23 880	23 716
2. Nieruchomości inwestycyjne		0	0
3. Wartości niematerialne	18 321	18 402	18 266
4. Długoterminowe aktywa finansowe	73 295	72 294	59 025
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 928	606	554
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	14	15	19
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	71 333	71 810	91 939
1. Zapasy	36 778	33 090	33 752
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	25 661	33 479	51 936
3. Należności z tytułu leasingu finansowego	0	0	0
4. Należności z tytułu podatku dochodowego	417	0	0
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 489	4 352	5 132
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 988	889	1 119
C. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	1 374	2 400	
Aktywa razem	182 698	189 407	193 519
PASYWA	Na dzień 30.09.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.09.2021
A. Kapitał własny	103 515	112 939	116 046
1. Kapitał podstawowy	22 143	22 143	22 143
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	11 211	11 211	11 211
3. Akcje własne	-1 997	-1 997	-1 997
4. Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	3 315	3 315	3 315
5. Kapitały rezerwowe i zapasowe	75 716	65 050	65 049
6. Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	-6 873	13 217	16 325
6.1. Skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych	2 551	3 278	3 279
6.2. Zysk/strata roku bieżącego	-9 424	9 939	13 046
B. Zobowiązania długoterminowe	2 459	10 435	7 936
1. Rezerwy	358	381	297
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	700	7 559	5 393
4. Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 250	2 298	2 034
5. Długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0	0
6. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	151	197	212
C. Zobowiązania krótkoterminowe	76 724	66 033	69 537
1. Rezerwy	4 003	3 865	4 729
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	47 712	44 361	47 000
3. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	780	1 175	1 024
4. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	147	17	16
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	24 082	15 726	14 757
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	889	2 011
Pasywa razem	182 698	189 407	193 519

Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów

WARIANT KALKULACYJNY	III kwartał / 2022 od 2022- 07-01 do 2022- 09-30	3 kwartaly / 2022 od 2022- 01-01 do 2022- 09-30	III kwartał / 2021 od 2021- 07-01 do 2021- 09-30 dane przekształcone	3 kwartaly / 2021 od 2021- 01-01 do 2021- 09-30 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	17 008	57 687	23 178	124 997
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	12 059	39 832	14 453	78 284
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	4 949	17 855	8 725	46 713
D. Koszty sprzedaży	2 012	6 082	1 858	7 846
E. Koszty ogólnego zarządu	2 910	8 406	2 627	8 782
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	27	3 367	4 240	30 085
G. Pozostałe przychody	167	485	212	572
H. Pozostałe koszty	51	175	61	277
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	143	3 677	4 391	30 380
J. Przychody finansowe	914	1 573	195	253
K. Koszty finansowe	1 279	3 456	22	2 060
L. Zysk/strata brutto (I+J-K)	-222	1 794	4 564	28 573
M. Podatek dochodowy	-516	-1 322	64	3 095
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)	294	3 116	4 500	25 478
O. Zysk/strata na działalności zaniechanej	-2 724	-12 540	-3 959	-12 432
P. Zysk/strata netto (N+O)	-2 430	-9 424	541	13 046
R. Pozostałe dochody całkowite	0	0	0	0
S. Dochody całkowite razem (P+R)	-2 430	-9 424	541	13 046
Zysk/strata netto zannualizowany		-12 531		16 964
Zysk na jedną akcję:				
-zannualizowany zysk/strata netto		-12 531		16 964
-liczba akcji wszystkich akcji		16 137 050		16 137 050
-liczba akcji bez akcji własnych		15 731 388		15 731 388
- zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)		-0,78		1,05
-zannualizowany zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) z wyłączeniem akcji własnych		-0,80		1,08

Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych

METODA POŚREDNIA	III kwartał / 2022 od 2022- 07-01 do 2022- 09-30	3 kwartaly / 2022 od 2022- 01-01 do 2022- 09-30	III kwartał / 2021 od 2021- 07-01 do 2021- 09-30	3 kwartaly / 2021 od 2021- 01-01 do 2021- 09-30
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk/ strata netto	-2 430	-9 424	541	13 046
Korekty o pozycje:	6 179	18 916	8 094	10 625
Amortyzacja środków trwałych	665	2 245	862	2 521
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 212	3 476	726	2 260
Utrata wartości firmy	0	0	0	0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Koszty i przychody z tytułu odsetek	1 137	2 905	440	1 886
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-2 053	-1 447	-24	4
Zmiana stanu rezerw	562	116	-6 059	276
Zmiana stanu zapasów	1 556	-3 687	-1 422	1 835
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	2 397	9 129	29 032	4 872
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	1 376	8 086	-15 023	-4 945
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych	-516	-1 322	64	3 095
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-157	-585	-502	-1 179
Inne korekty	0	0	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	3 749	9 492	8 635	23 671
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	3 584	3 639	24	28
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	2 500	2 500	0	0
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	127	0	0
Wpływy z tytułu dywidend	0	0	0	0
Spłaty udzielonych pożyczek	0	1 000	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	515	4 012	1 584	4 289
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	0	0	0	0
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	20	0	0
Inne	0	0	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	5 569	3 234	-1 560	-4 261
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy z kredytów i pożyczek	39	15 574	0	10 959
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	0	0	0	0
Inne wpływy - dofinansowanie do wynagrodzeń	0	0	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	3 258	20 275	14 969	30 004
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	207	748	337	1 270
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	0	0	0	0
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym	0	0	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0
Zapłacone odsetki	1 202	3 178	485	1 672
Inne	0	0	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	-4 628	-8 627	-15 791	-21 987
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	4 690	4 099	-8 716	-2 577
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	298	889	9 835	3 696
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	4 988	4 988	1 119	1 119
w tym:	0	0	0	0
- o ograniczonej możliwości dysponowania				
Kwota niewykorzystanego limitu kredytowego w rachunku bankowym		89		22 000

Grupa ELZAB
III kwartał 2022 r. (w tys. zł)

Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	zysk/strata z lat ubiegłych	zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	629	13 217	13 217	0	112 939
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0			0
Saldo na dzień 01.01.2022 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	629	13 217	13 217	0	112 939
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	9 939	727	-20 090	-10 666	-9 424	-9 424
Korekta z tytułu likwidacji i sprzedaży środków trwałych						727	-727	-727		0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy - przeniesienie na kapitał zapasowy					9 939		-9 939	-9 939		0
Zysk/ strata za rok obrotowy							-9 424	0	-9 424	-9 424
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.09.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	1 356	-6 873	2 551	-9 424	103 515
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	zysk/strata z lat ubiegłych	zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	9 287	9 287	0	103 000
Zmiany zasad polityki rachunkowości										0
Saldo na dzień 01.01.2021 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	9 287	9 287	0	103 000
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	6 008	1	3 930	-6 009	9 939	9 939
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy					6 008		-6 008	-6 008		0
Korekta z tytułu likwidacji i sprzedaży środków trwałych						1	-1	-1		0
Zysk/ strata za rok obrotowy							9 939	0	9 939	9 939
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	629	13 217	3 278	9 939	112 939
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	zysk/strata z lat ubiegłych	zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	58 413	628	9 287	9 287	0	103 000
Zmiany zasad polityki rachunkowości							0			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	7 038	-6 008	13 046	13 046
Przeszacowanie środków trwałych						0	0	0		0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy - przeniesienie na kapitał zapasowy					6 008		-6 008	-6 008		0
Zysk/ strata za rok obrotowy							13 046	0	13 046	13 046
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.09.2021	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	628	16 325	3 279	13 046	116 046

VII. Informacje dodatkowe do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy ELZAB

1. Istotne dokonania Grupy ELZAB i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki Przychody – Koszty – Wynik finansowy.

Podmiot dominujący ELZAB S.A. jest producentem oraz dostawcą urządzeń i systemów wspomagania sprzedaży detalicznej. Jest firmą specjalizującą się w projektowaniu, produkcji i dystrybucji szerokiej gamy kas fiskalnych, urządzeń i systemów kasowych, peryferii i akcesoriów służących do rejestracji i zarządzania sprzedażą, takich jak: wagi elektroniczne, sprawdzarki cen, drukarki nefiskalne, drukarki etykiet, szuflady kasowe, modemy kasowe i multipleksery. Oferta ELZAB S.A. obejmuje również produkty takie jak wagi handlowe kalkulacyjne i etykietujące, wagi platformowe i usługi serwisowe w zakresie wyżej wymienionych urządzeń.

Przychody ze sprzedaży wyrobów własnej produkcji i usług oraz towarów i materiałów w III kwartale 2022 r. wyniosły 17 008 tys. zł i były o 26,6% niższe od przychodów uzyskanych w analogicznym okresie 2021 r., które wynosiły 23 178 tys. zł (dane przekształcone).

Segmenty branżowe	III kwartał 2022	III kwartał 2021	zmiana
Urządzenia fiskalne	9 595	14 006	69%
Produkty nefiskalne	2 682	2 967	90%
Usługi przemysłowe i nieprzemysłowe	1 709	2 662	64%
Towary i materiały	3 022	3 543	85%
Razem	17 008	23 178	73%

W bieżącym okresie na poziom przychodów mają wpływ skutki ogólnej sytuacji gospodarczej w kraju będącej pochodną sytuacji makroekonomicznej wywołanej m in. agresją rosyjską na Ukrainę.

ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.

Spółka ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o. jest spółką doradczą. W obydwu porównywanych kwartałach Spółka nie zrealizowała przychodów.

ELZAB HELLAS S.A.

Spółka ELZAB HELLAS S.A. to dystrybutor urządzeń fiskalnych ELZAB S.A. na rynku greckim. Przychody ze sprzedaży zrealizowane w III kwartale 2022 r. wyniosły 904 tys. zł i były nieznacznie wyższe od przychodów zrealizowanych w III kwartale 2021 r., kiedy to przychody Spółki wyniosły 842 tys. zł.

GRUPA KAPITAŁOWA ELZAB

Wartość przychodów ze sprzedaży zrealizowana przez Grupę ELZAB w III kwartale 2022 r. wyniosła 17 588 tys. zł i była o 26% niższa od przychodów osiągniętych w porównywalnym kwartale 2021 r. Czynnikiem determinującym były niższe przychody uzyskane przez podmiot dominujący ELZAB S.A.

Uwzględniając poniesione koszty na wytworzenie sprzedanych produktów, wartość sprzedanych materiałów i towarów, Grupa Kapitałowa ELZAB w III kwartale 2022 r. wypracowała skonsolidowany zysk brutto ze sprzedaży w kwocie 5 139 tys. zł, który był niższy o 42% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego (dane przekształcone). Poziom rentowności kształtował się odpowiednio 29,2% dla omawianego okresu i 37,7% dla III kwartału roku 2021 (dane przekształcone).

Wpływ na wyniki osiągnięte przez Grupę ELZAB miała struktura i poziom sprzedaży, który ma bezpośrednie przełożenie na uzyskiwaną marżę.

Po uwzględnieniu poniesionych kosztów dystrybucji, marketingu, promocji i reklamy oraz kosztów ogólnych funkcjonowania i utrzymania spółek, Grupa ELZAB w III kwartale 2022 r. osiągnęła stratę netto ze sprzedaży w wysokości 316 tys. zł. W porównywalnym III kwartale 2021 r. uzyskano zysk netto ze sprzedaży w wysokości 3 963 tys. zł.

W III kwartale 2022 r., łączne koszty sprzedaży (bez skutków aktualizacji należności) i ogólnego zarządu poniesione przez Grupę ELZAB wyniosły 5 457 tys. zł i były o 10% wyższe od poniesionych w III kwartale 2021 r.

W III kwartale 2022 r. poniesiono o 6% wyższe koszty sprzedaży (z wyłączeniem skutków aktualizacji należności) w porównaniu do III kwartału 2021 r. W III kwartale 2021 r. skutek aktualizacji i spisania należności wpłynął na poprawę wyniku w wysokości 2 tys. zł, natomiast w porównywalnym kwartale ubiegłego roku wyniósł 15 tys. zł i również wpłynął na poprawę wyniku.

W stosunku do porównywalnego okresu roku poprzedniego, koszty ogólnego zarządu w III kwartale 2022 r. były o 13% wyższe i wyniosły 3 187 tys. zł.

W prezentowanym kwartale wynik na pozostałej działalności operacyjnej był dodatni i wyniósł 115 tys. zł. W III kwartale 2021 r. wynik na pozostałej działalności operacyjnej był również dodatni i wyniósł 151 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne obejmowały głównie przychody z wynajmu nieruchomości.

Uwzględniając wynik na pozostałej działalności operacyjnej, Grupa ELZAB wygenerowała stratę w III kwartale 2022 r. wysokości 201 tys. zł. W analogicznym okresie ubiegłego roku Grupa ELZAB wypracowała zysk z działalności operacyjnej w wysokości 4 114 tys. zł (dane przekształcone).

W III kwartale 2022 r. wystąpiło ujemne saldo przychodów i kosztów finansowych w wysokości 501 tys. zł. W okresie porównawczym ubiegłego roku odnotowano dodatnie saldo, które wyniosło 93 tys. zł. W przychodach finansowych uwzględniono głównie odsetki naliczone odbiorcom, odsetki od udzielonych pożyczek, odpisy aktualizujące odsetki od należności oraz dodatnie różnice kursowe. Koszty finansowe obejmują głównie koszty finansowania spółki.

W III kwartale 2022 r. działalność finansowa Grupy ELZAB obejmowała również udział w stratach jednostek stowarzyszonych w wysokości 580 tys. zł. W III kwartale 2021 r. udział w stratach jednostek stowarzyszonych wyniósł 1 675 tys. zł.

Grupa ELZAB w III kwartale 2022 r. wypracowała stratę brutto w wysokości 1 282 tys. zł. W porównywalnym okresie roku poprzedniego wygenerowano zysk brutto, który wyniósł 2 532 tys. zł.

Uwzględniając obciążenia z tytułu podatku dochodowego w części bieżącej i odroczonej, Grupa ELZAB w III kwartale 2022 r. wygenerował stratę netto na działalności kontynuowanej w wysokości 765 tys. zł, w porównaniu do III kwartału 2021 r., kiedy to wypracowano zysk netto działalności kontynuowanej na poziomie 2 454 tys. zł.

W związku z planowanym zamknięciem procesów produkcyjnych wyodrębniono straty z tytułu działalności zaniechanej i wyniosły one odpowiednio: - 2 724 tys. zł w III kwartale 2022 r. oraz - 3 959 tys. zł w III kwartale 2021 r.

2. Segmenty działalności

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

Asortyment oferowany do sprzedaży charakteryzuje się podobnym procesem produkcyjnym, zastosowanymi metodami dystrybucji i zakresem świadczonych 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.

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

Przychody ze sprzedaży zaprezentowane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za III kwartał 2022 r. uwzględniają wyłączenie wzajemnych obrotów wewnątrz Grupy Kapitałowej ELZAB i stanowią przychody ze sprzedaży zewnętrznym klientom spoza Grupy. Koszty wytworzenia i koszty sprzedaży są również kosztami sprzedaży do klientów zewnętrznych.

W poniższym zestawieniu zaprezentowany został procentowy udział oferowanego asortymentu w wartości ogółem zrealizowanych przychodów ze sprzedaży, w poszczególnych spółkach i w Grupie Kapitałowej oraz osiągnięty poziom marży brutto na sprzedaży w III kwartale 2022 r. w grupach asortymentowych wydzielonych jako jeden segment rynku elektronicznego.

Nazwa podmiotu	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%	18%	100%
- przychody	13 986	3 022	17 008
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	0%	0%	0%
- przychody	0	0	0
ELZAB HELLAS S.A.	7%	93%	100%
- przychody	59	845	904
WARTOŚĆ PRZYCHODÓW do zewnętrznych klientów	79%	21%	100%
- przychody	13 974	3 614	17 588
Marża brutto na sprzedaży osiągnięta w III kwartale 2022 r.	4 694	445	5 139

Nazwa podmiotu	Sprzęt elektroniczny własnej produkcji oraz usługi łącznie z usługami serwisowymi	Towary (sprzęt elektroniczny) oraz materiały i akcesoria	RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
ELZAB S.A.	85%	15%	100%
- przychody	19 635	3 543	23 178
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	0%	0%	0%
- przychody	0	0	0
ELZAB HELLAS S.A.	4%	96%	100%
- przychody	30	812	842
WARTOŚĆ PRZYCHODÓW do zewnętrznych klientów	82%	18%	100%
- przychody	19 297	4 328	23 625
Marża brutto na sprzedaży osiągnięta w III kwartale 2021 r.	8 240	671	8 911

ELZAB S.A. w III kwartale 2022 r. dostarczał swoje produkty na rynek poprzez bezpośrednią sprzedaż do dealerów oraz przez biura handlowe w Warszawie, Wrocławiu i w Suchym Lesie k/Poznania.

Skonsolidowaną wartość przychodów osiągniętą przez Grupę Kapitałową ELZAB w porównywalnych okresach III kwartału 2022 r., III kwartału 2021 r. oraz za okresy narastająco według struktury geograficznej, przedstawiają poniższe tabele:

<i>w tys. zł</i>	III kwartał 2022	% udział	III kwartał 2021	% udział
Sprzedaż zrealizowana na terytorium RP	15 361	87,3%	21 684	91,8%
Sprzedaż zrealizowana na rynkach zagranicznych	2 227	12,7%	1 941	8,2%
Razem	17 588	100,0%	23 625	100,0%

<i>w tys. zł</i>	3 kwartały 2022	% udział	3 kwartały 2021	% udział
sprzedaż zrealizowana na terytorium RP	52 660	88,8%	121 085	95,5%
sprzedaż zrealizowana na rynkach zagranicznych	6 669	11,2%	5 719	4,5%
razem	59 329	100,0%	126 804	100,0%

3. Sezonowość lub cykliczność działalności ELZAB S.A.

W zakresie podstawowych produktów ELZAB S.A. jakimi są urządzenia fiskalne sezonowość związana jest z wejściem w życie rozporządzeń Ministra Finansów nakładających obowiązek instalacji urządzeń fiskalnych na nowe grupy podatników.

Ostatnią zmianą jaka spowodowała znaczący wzrost przychodów/produkcji była nowelizacja Ustawy o podatku od towarów i usług oraz Ustawa - Prawo o miarach, która weszła w życie w dniu 1 maja 2019 r. i wprowadziła obowiązek posiadania kas online przez określone grupy podatników:

- od 1 stycznia 2020 r. dla podatników sprzedających paliwo oraz świadczących usługi mechaniki pojazdowej i wymiany opon,
- w związku z sytuacją wywołaną pandemią koronawirusa, dla podmiotów świadczących usługi związane z gastronomią (również sezonowo), hotelarstwem, oraz sprzedażą węgla, obowiązek wymiany posiadanych dotychczas urządzeń fiskalnych na urządzenia fiskalne online został przesunięty z terminu 1 lipca 2020 r. na termin 1 stycznia 2021 r.,
- w związku z sytuacją wywołaną pandemią koronawirusa, dla podatników świadczących usługi fryzjerskie, kosmetyczne, budowlane, prawnicze, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i dentystów oraz z branży fitness (w zakresie wstępu), obowiązek wymiany posiadanych dotychczas urządzeń fiskalnych na urządzenia fiskalne online został przesunięty z terminu 1 stycznia 2021 r. na termin 1 lipca 2021 r.

W 2022 r. nie wprowadzono istotnych obowiązków na podmioty zobowiązane do prowadzenia rejestracji sprzedaży za pomocą urządzenia fiskalnego.

Sezonowość nie dotyczy rynku odtworzeniowego, na którym decyzje o zakupie urządzeń fiskalnych podejmowane są po wypełnieniu się modułu fiskalnego.

Sezonowość w zakresie sprzedaży na rynkach zagranicznych dotyczy, podobnie jak na rynku krajowym, rynku pierwotnego i wiąże się z wdrażaniem przez odpowiednie organy administracyjne danego kraju regulacji w zakresie grup podatników objętych obowiązkiem instalacji urządzeń fiskalnych.

Sezonowość sprzedaży ma bezpośredni wpływ na sezonowość produkcji.

4. Istotne informacje o zmianach wielkości szacunkowych

W ELZAB S.A. oraz w podmiotach zależnych w III kwartale 2022 r. wystąpiły następujące zmiany w pozycjach odpisów aktualizujących, rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych (w tys. zł):

1. Stan odpisów aktualizujących należności i odsetki od nieterminowych zapłat w III kwartale 2022 r. uległ zmniejszeniu o 14 tys. zł w stosunku do stanu na 30.06.2022 r. i wynosi 679 tys. zł.
2. W III kwartale 2022 r. wartość sprzedanych wyrobów, towarów i materiałów została zwiększona o skutek aktualizacji wartości zapasów w wysokości 312 tys. zł.
3. Pozostałe zmiany rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych (w tys. zł):

	Na dzień 30.09.2022	Na dzień 30.06.2022	Zmiana
Rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe	403	409	-6
Rezerwa na niewykorzystane urlopy pracowników	328	508	-180
Rezerwa na premię kwartalną/ roczną	1 827	1 616	211
Rezerwa na koszty zwalnianych pracowników	1 501	935	566
Rezerwa na przegląd i badanie sprawozdań finansowych	31	71	-40
Rezerwa na fundusz gwarancyjny	192	195	-3
Pozostałe	155	180	-25
Razem rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne	4 437	3 914	523

Rezerwy zaliczone zostały odpowiednio do kosztów wytworzenia, kosztów sprzedaży, kosztów ogólnych. Rezerwa na koszty zwalnianych pracowników została odniesiona w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów do działalności zaniechanej.

4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 30.09.2022 r. wynosił 2 634 tys. zł i w porównaniu do stanu na 30.06.2022 r. wykazuje następujące zmiany w poszczególnych tytułach (w tys. zł):

	Na dzień 30.09.2022	Na dzień 30.06.2022	Zmiana
Odprawy emerytalno-rentowe	68	69	-1
Niewykorzystane urlopy	62	96	-34
Zarachowane koszty	665	532	133
Zawieszona marża na zapasach	20	19	1
Fundusz promocyjno-reklamowy, prowizje	0	0	0
Fundusz gwarancyjny	37	37	0
Odsetki od otrzymanych pożyczek przez ELZAB S.A.	544	451	93
Aktualizacja wartości posiadanych udziałów przeznaczonych do zbycia	0	240	-240
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	1 238	776	462
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 634	2 220	414

Stan rezerw na odroczonego podatku dochodowego, w odniesieniu do stanu na 30.09.2022 r. uległ zmniejszeniu o 103 tys. zł i na koniec III kwartału 2022 r. wyniósł 998 tys. zł. Główną kwotę stanowi rezerwa na różnice pomiędzy wartością bilansową i podatkową aktywów trwałych oraz aktywów finansowych (obligacje i pożyczki).

Wg stanu na 30.09.2022 r. dokonano kompensaty aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na poziomie sprawozdań jednostkowych spółek zależnych.

Kompensaty aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30.09.2022 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 634
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	998
Saldo aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 636

5. Instrumenty finansowe

Na dzień 30.09.2022 r. w Grupie ELZAB nie wystąpiły otwarte transakcje terminowe forward.

Na dzień 30.09.2022 r. Grupa ELZAB posiadała należności z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 14 297 tys. zł (łącznie z zarachowanymi odsetkami).

6. Istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi oraz dane niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

<i>Rozrachunki z jednostkami powiązаныmi</i>	<i>Należności Grupy ELZAB od jednostek powiązanych</i>	<i>Należności Grupy ELZAB od jednostek powiązanych z tytułu udzielonych pożyczek</i>	<i>Zobowiązania ELZAB wobec jednostek powiązanych</i>	<i>Zobowiązania ELZAB wobec jednostek powiązanych z tytułu zaciągniętych pożyczek</i>
Grupa HELLAS	8 682	3 489	33	0
MICRA METRIPOND KFT	340	0	9	0
COMP S.A.	272	0	862	23 288
INSOFT Sp. z o.o.	0	0	182	0
JNJ LIMITED	0	14 270	0	0
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	1 860	0	0	0
POLSKI SYSTEM KORZYŚCI Sp. z o.o.	21	0	0	0

<i>Transakcje z jednostkami powiązаныmi</i>	<i>Sprzedaż Grupy ELZAB do jednostek powiązanych</i>	<i>Zakupy Grupy ELZAB od jednostek powiązanych</i>	<i>Saldo przychody/ koszty finansowe</i>
Grupa HELLAS	1 432	153	49
MICRA METRIPOND KFT	1 495	17	0
COMP S.A.	1 052	1 709	-1 194
INSOFT Sp. z o.o.	0	229	0
ENIGMA	31	0	0
JNJ Limited	0	0	214
POLSKI SYSTEM KORZYŚCI Sp. z o.o.	19	0	0

Powyższe tabele obejmują obroty za 3 kwartały 2022 r. oraz stan zobowiązań i należności na dzień 30.09.2022 r.

Zapasy produktów ELZAB S.A. w magazynach spółek zależnych na 30.09.2022 r. wyniosły 1 201 tys. zł. Zrealizowana marża na zapasach wpłynęła na zmniejszenie wyniku finansowego netto Grupy ELZAB za 3 kwartały 2022 r. o 5 tys. zł.

Istotne umowy zawarte z podmiotami powiązаныmi

Prezentowane sprawozdanie finansowe za III kwartał 2022 r. należy czytać łącznie ze sprawozdaniem Grupy ELZAB i ELZAB S.A. za 2021 r., oraz sprawozdaniem Grupy za I półrocze 2022 r., które zawierają niezbędne informacje i ujawnienia odnośnie istotnych umów w działalności Spółki.

W okresie od 31.12.2021 r. do dnia publikacji raportu za III kwartał 2022 roku Spółka nie zawierała istotnych umów z podmiotami powiązаныmi.

7. Informacja o transakcjach o charakterze nierynkowym zawieranych pomiędzy podmiotami Grupy ELZAB

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły pomiędzy ELZAB S.A. a podmiotami powiązаныmi transakcje, które byłyby zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

8. Opis czynników i zdarzeń o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W III kwartale 2022 r., oprócz trwającego procesu przenoszenia produkcji do innej lokalizacji oraz podjętych decyzji o zaniechaniu produkcji niefiskalnej (punkt III Wyodrębnienie działalności zaniechanej), nie wystąpiły zdarzenia o nietypowym charakterze, które miałyby znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Wpływ sytuacji związanej z pandemią koronawirusa na Grupę ELZAB został przedstawiony w punkcie: Informacja o wpływie rozprzestrzeniania się koronawirusa covid-19 na działalność spółki.

Wpływ sytuacji związanej z agresją Rosji na Ukrainę na Grupę ELZAB został przedstawiony w punkcie: Informacja o wpływie sytuacji związanej ze zbrojną agresją Rosji na Ukrainę na działalność spółki.

9. Wartość firmy z konsolidacji

Wg stanu na 30.09.2022 r. wartość firmy z konsolidacji wynosi 0 zł.

ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o. – Spółka włączona do konsolidacji od miesiąca sierpnia 2016 r.

Wartość firmy z konsolidacji powstała przy nabyciu udziałów 1 tys. zł

Wartość firmy wg stanu na 30.09.2022 r. 0 tys. zł

ELZAB HELLAS S.A. – Spółka włączona do konsolidacji od miesiąca września 2016 r.

Wartość firmy nie występuje, w związku z powołaniem spółki.

W stosunku do końca 2021 r. wartość netto firmy z konsolidacji spółek nie uległa zmianie.

10. Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	
			Stan na 30.09.2022	Stan na 31.12.2021
COMP Centrum Innowacji Sp. z o.o.	działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki	Polska	40,99%	49,88%

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Koszt	Skumulowany udział w zyskach/stratach jednostek stowarzyszonych	Na dzień 30.09.2022
			Wartość netto
COMP Centrum Innowacji Sp. z o.o.	59 021	-36 711	22 310
Inwestycje w spółki stowarzyszone razem	59 021	-36 711	22 310

Grupa Comp Centrum Innowacji	Stan na 30.09.2022
Aktywa obrotowe	12 751
Aktywa trwałe	179 615
Zobowiązania krótkoterminowe	13 161
Zobowiązania długoterminowe	102 239

Grupa ELZAB
III kwartał 2022 r. (w tys. zł)

Grupa Comp Centrum Innowacji	Za okres od 01.01.2022- 30.09.2022
Wartość bilansowa udziałów Grupy w COMP CENTRUM INNOWACJI na początek okresu	28 592
Zmiana kapitałów własnych Grupy Comp Centrum Innowacji	-16 292
Procentowy udział Grupy w udziałach spółki Comp Centrum Innowacji	40,99%
Kapitały własne Grupy Comp Centrum Innowacji przypadające na Grupę ELZAB	-6 282
Wartość bilansowa udziałów Grupy w COMP CENTRUM INNOWACJI na koniec okresu	22 310

Kapitały własne Grupy Comp Centrum Innowacji przypadające na Grupę ELZAB 3 kwartały 2022 r.	-6 282
- odniesione na wynik finansowy	-3 873
- odniesione na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	-2 409

11. Aktywa trwale sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Rodzaj aktywa przeznaczonego do sprzedaży	Na dzień 30.09.2022	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021
Aktywa związane ze Spółką przeznaczoną do sprzedaży	0	2 400	2 400
Udziały w Spółce Greenfield Plan Sp. z o.o.	0	2 400	2 400
Rzeczowe aktywa trwałe	1 374	2 836	0
Rzeczowe aktywa trwałe	1 374	2 836	0
Razem	1 374	5 236	2 400

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

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

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

Na 30.06.2022 r. Spółka prezentowała do zbycia rzeczowe aktywa trwałe związane z planowaną sprzedażą nieruchomości budynku montażu. Nieruchomość została zbyta w III kwartale 2022 r. Wynik na sprzedaży nieruchomości został alokowany do działalności zaniechanej.

Na 30.09.2022 r. Spółka prezentuje niektóre maszyny i urządzenia jako aktywa przeznaczone do zbycia (te na których zakończyły się już procesy produkcyjne). Wartość aktywów została skorygowana do cen możliwych do uzyskania na rynku wtórnym. Skutek aktualizacji aktywów został odniesiony do działalności zaniechanej. Aktywa te są przeznaczone do zbycia w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

12. Informacje o udzielonych pożyczkach oraz o udzielonych poręczeniach i gwarancjach przez ELZAB S.A. lub przez podmioty zależne

Udzielone pożyczki

Wg stanu na 30.09.2022 r. w ramach grupy występują następujące pożyczki:

Pożyczkobiorca	Rok zawarcia umowy	Oprocentowanie	Łączna kwota udzielonych pożyczki	Kwota pożyczki spłacona w III kwartale 2022	Kwota pożyczki do spłaty na dzień 30.09.2022
osoba prywatna	rok 2016	EURIBOR 1M + marża	150 tys. EUR*)	0 tys. EUR	150 tys. EUR
osoba prywatna	rok 2020	EURIBOR 1M + marża	5 tys. EUR	0 tys. EUR	5 tys. EUR
ELZAB HELLAS SPV	rok 2016	EURIBOR 1M + marża	400 tys. EUR	0 tys. EUR	328 tys. EUR
ELZAB HELLAS SPV	rok 2022	WIBOR 1M + marża	20 tys. zł	0 tys. zł	20 tys. zł
ELZAB HELLAS S.A	**rok 2019 (konsolidacja wcześniejszych pożyczek)	EURIBOR 1M + marża	324 tys. EUR	0 tys. EUR	324 tys. EUR
JNJ Limited	rok 2021	EURIBOR 3M + marża	2 885 tys. EUR	0 tys. EUR	2 885 tys. EUR

Pożyczki udzielone ELZAB HELLAS SPV Sp. z o. o. oraz ELZAB HELLAS S.A. ulegają wyłączeniu w sprawozdaniu skonsolidowanym.

*) pożyczka objęta odpisem aktualizacyjnym w 2021 r.

**)W grudniu 2019 r. ELZAB S.A. oraz ELZAB HELLAS S.A. zawarły umowę, na mocy której dokonano konsolidacji 11 pożyczek udzielonych przez ELZAB S.A. na rzecz ELZAB HELLAS S.A. W wyniku umowy kwota zarachowanych odsetek na 31.12.2019 r. w wysokości 26 tys. euro wraz z pierwotnymi kwotami udzielonych pożyczek w łącznej kwocie 298 tys. euro zostały skonsolidowane do jednej pożyczki w wysokości 324 tys. euro.

W dniu 31.12.2021 r. Spółka zawarła umowę z JNJ Limited z siedzibą w Dubaju, jednostką zależną od jednostki powiązanej – Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o., udzielając jej pożyczkę w kwocie 2 885 tys. EUR. Pożyczka ma zostać spłacona w trzech ratach: pierwsza rata w wysokości 1 000 tys. EUR w terminie do dnia 31.08.2022 r.; druga rata w wysokości 1 000 tys. EUR w terminie do dnia 31.08.2023 r.; trzecia rata w wysokości 885 tys. EUR w terminie do dnia 31.12.2024 r. Zapłata odsetek nastąpi wraz ze spłatą trzeciej raty pożyczki. W dniu 11.03.2022 r. zawarto aneks do umowy pożyczki zgodnie z którym ustalono nowe terminy zapłaty rat pożyczki: pierwsza rata w wysokości 500 tys. EUR w terminie do dnia 31 grudnia 2023 r.; druga rata w wysokości 1 000 tys. EUR w terminie do dnia 31 grudnia 2024 r.; oraz trzecia rata w wysokości 1 385 tys. EUR w terminie do dnia 31 grudnia 2025 r.

Jednocześnie z otrzymanej kwoty pożyczki, o której mowa powyżej JNJ Limited z siedzibą w Dubaju dokonał zapłaty należnych spółce wierzytelności handlowych w łącznej kwocie 2 885 tys. EUR. W wyniku powyższych czynności łączne zadłużenie JNJ Limited wobec ELZAB S.A. nie uległo zmianie.

Poręczenia

Podmioty zależne nie udzieliły pożyczek oraz nie udzieliły poręczeń i gwarancji wg stanu na 30.09.2022 r.

13. Kredyty, pożyczki i zobowiązania leasingowe

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu	Na dzień 30.09.2022	Na dzień 31.12.2021
Zobowiązania długoterminowe	1 950	9 857
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	700	7 559
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe (leasing)	1 250	2 298
Zobowiązania krótkoterminowe	50 021	46 320
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	49 241	45 145
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe (leasing)	780	1 175

Kredyty bankowe, wg stanu na 30.09.2022 r., obejmują:

- Umowa Wieloproduktowa ING – kredyt inwestycyjny, kredyt nieodnawialny - kwota pozostała do spłaty wynosi 4 694 tys. zł,
- Umowa Wieloproduktowa ING – kredyt obrotowy - kwota pozostała do spłaty wynosi 9 500 tys. zł,
- kredyty w rachunku bieżącym:

Kredyty w rachunku bieżącym	limit	kwota wykorzystana	kwota pozostała do wykorzystania
wg stanu na 30.09.2022			
mBank S.A.	6 000	5 911	89
razem	6 000	5 911	89

- faktoring w ING Commercial Finance Polska SA. Wartość zobowiązania wynosiła 3 797 tys. zł. Limit kwoty dostępnej do wykorzystania wynosi 6 000 tys. zł.

Spółka ELZAB HELLAS S.A. korzysta z umowy na finansowanie dostawców, zobowiązanie z tego tytułu na koniec III kwartału 2022 r. wynosi 141 tys. euro (686 tys. zł).

W dniu 06.04.2022 r., został zawarty z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach Aneks nr 10 do Umowy Wieloproduktowej zmniejszający limit kredytowy Umowy Wieloproduktowej z kwoty 32.900.000,00 zł do kwoty 24.400.000,00 zł począwszy od dnia 06.04.2022 r., z terminem spłaty do 06.11.2023 r. Jednocześnie na podstawie przedmiotowego Aneksu został udostępniony dodatkowy sublimit do wykorzystania: - w ramach kredytu obrotowego w rachunku kredytowym o charakterze odnawialnym w wysokości 9.500.000,00 zł od dnia 06.04.2022 r. do dnia 30.03.2023 r., - w ramach kredytu obrotowego w rachunku bankowym w wysokości 9.500.000,00 zł od dnia 01.07.2022 r. do dnia 30.03.2023 r., przy czym łączne wykorzystanie w ramach wyżej wymienionych sublimitów nie może przekroczyć kwoty 9.500.000,00 zł. Aneks wprowadza również zmianę w zakresie zabezpieczenia spłaty Umowy Wieloproduktowej. Hipoteka ustanowiona w celu zabezpieczenia wierzytelności Banku, obok zabezpieczanych dotychczas wierzytelności, zabezpieczać będzie dodatkowo wierzytelności Banku z tytułu udzielenia Spółce kredytów obrotowych w rachunku kredytowym o charakterze odnawialnym i w rachunku bankowym, łącznie do wysokości 9.500.000,00 zł. Jednocześnie spod zabezpieczanych wierzytelności zostały wyłączone transakcje wykupu wierzytelności odwrotnego, z uwagi na zaprzestanie przez Bank przeprowadzania w ramach Umowy Wieloproduktowej na wniosek Spółki takich transakcji. Pozostałe warunki, w szczególności warunki finansowe, przedmiotowej umowy nie odbiegają od powszechnie stosowanych w umowach tego typu.

W III kwartale 2022 r. Spółka dokonała spłaty limitu kredytu w rachunku bieżącym w Banku Millennium S.A. i zamknęła rachunek kredytowy.

Spółka ELZAB S.A. zawarła w dniu 6 lipca 2015 r. umowę o kredyt złotowy w mBank S.A. w wysokości 4.000 tys. zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżącej działalności gospodarczej Spółki. Warunki finansowe umowy nie odbiegają od powszechnie stosowanych w umowach tego typu. W dniu 20.08.2015 r., Spółka zawarła aneks nr 1 do umowy o kredyt

złotowy z mBank dotyczący zwiększenia limitu z 4 000 tys. zł do 6 000 tys. zł. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie. W dniu 27.06.2022 r. podpisano aneks nr 8, który wydłużył termin spłaty kredytu do dnia 29.06.2023 r.

W dniu 16.09.2022 r., Spółka otrzymała od ING Commercial Finance Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie podpisany przez obie strony Aneks nr 10 do umowy z dnia 16.03.2018 r., o świadczenie usług faktoringu, w ramach której faktor nabywa, ewidencjonuje, inkasuje i rozlicza wierzytelności dotyczące sprzedaży towarów i usług przysługujących Spółce. Na podstawie zawartego Aneksu nastąpiło obniżenie limitu zaangażowania do kwoty 6.000.000,00 zł (słownie: sześć milionów złotych, 00/100). W pozostałym zakresie warunki umowy o świadczenie usług faktoringu nie uległy zmianie. Warunki finansowe umowy nie odbiegają od warunków charakterystycznych dla tego rodzaju transakcji na rynku.

Pożyczki, wg stanu na 30.09.2022 r., obejmują:

- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – kwota 522 tys. zł,
- pożyczka ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o. od MONEA V Sp. z o.o. – kwota 843 tys. zł,
- pożyczki ELZAB S.A. od COMP S.A. – kwota 23 228 tys. zł,
- pożyczka ELZAB S.A. od Multis Sp. z o.o. – kwota 700 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i podobnych:

- w ELZAB S.A. - z tytułu finansowania zakupu urządzeń produkcyjnych i nieprodukcyjnych oraz samochodów, a także z tytułu ujęcia w księgach aktywów i zobowiązań wynikających ze zrównania umów najmu i podobnych z leasingiem (MSSF 16) – wartość zobowiązań z tego tytułu 2 030 tys. zł.

14. Zobowiązania i aktywa warunkowe i pozabilansowe

Zobowiązania warunkowe:

- wg stanu na 30.09.2022 r.:

- zabezpieczenie wekslowe umów leasingu operacyjnego (bilansowo leasing finansowy) zawartych z ING Lease (Polska) Sp. z o.o. w Warszawie na finansowanie zakupu urządzeń produkcyjnych i nieprodukcyjnych oraz samochodów. Łączna wartość przedmiotu leasingu stanowiła 1 438 tys. zł
- zabezpieczenie wekslowe umowy kredytu w mBank SA – limit kredytu wynosi 6 000 tys. zł, ING Commercial Finance Polska S.A. – limit kredytu wynosi 6 000 tys. zł; Zobowiązanie warunkowe z tytułu limitów zabezpieczeń pod gwarancje bankowe ING S.A. – kwota zobowiązania 535 tys. zł.;

- wg stanu na 31.12.2021 r.:

- zabezpieczenie wekslowe umów leasingu operacyjnego (bilansowo leasing finansowy) zawartych z ING Lease (Polska) Sp. z o.o. w Warszawie na finansowanie zakupu urządzeń produkcyjnych i nieprodukcyjnych oraz samochodów. Łączna wartość przedmiotu leasingu stanowiła 2 305 tys. zł;
- zabezpieczenie wekslowe umowy kredytu w rachunku bieżącym Millennium S.A. – limit kredytu wynosi 6 000 tys. zł, mBank SA – limit kredytu wynosi 6 000 tys. zł, ING Commercial Finance Polska S.A. – limit kredytu wynosi 12 000 tys. zł.; Zobowiązanie warunkowe z tytułu limitów zabezpieczeń pod gwarancje bankowe ING S.A. – kwota zobowiązania 535 tys. zł.; Zobowiązanie warunkowe z tytułu objęcia gwarancją przez Bank Gospodarstwa Krajowego 5,6 mln zł w wartości kredytu 7 mln zł w ING Banku Śląskim S.A.; Zobowiązanie warunkowe z tytułu objęcia gwarancją przez Bank Gospodarstwa Krajowego 4,8 mln zł w wartości kredytu 6 mln zł w Banku Millennium S.A.

Aktywa warunkowe:

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

15. Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 21.11.2022 r. Zarząd Spółki opublikował raport bieżący nr 19/2022 dotyczący podsumowania etapu działań zmierzających do optymalizacji kosztów oraz prognozy wyników na rok 2023 o następującej treści:

Zarząd Spółki działającej pod firmą Zakłady Urządzeń Komputerowych „ELZAB” Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrze („Spółka”) w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 8/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r. oraz nr 15/2022 z dnia 1 sierpnia 2022 r. niniejszym zawiadamia, że dokonał podsumowania etapu działań zmierzających do optymalizacji kosztów działalności Spółki oraz przekwalifikowania części działalności jako działalność zaniechana, a także przyjął szacunki wyników na 2023.

Spółka dostosowuje się do tendencji rynkowej, w której produkty elektroniki fiskalnej charakteryzują się zwiększoną funkcjonalnością (np. zdalny przesył danych, infrastruktura do płatności, e-paragony). Zgodnie z tą tendencją wzrasta udział rozwiązań informatycznych w finalnym produkcie. To tworzy warunki do outsourcingu czynności, które nie obejmują kompetencji informatycznych.

Spółka koncentruje się na działalności wysokomarżowej (tworzenie nowych produktów online oraz kas mających postać oprogramowania, a także oferowanie usług dodanych i zarządzania sprzedażą). Spółka wprowadza zewnętrzny model produkcji elektronicznej (przy zachowaniu niewielkiej wewnętrznej produkcji niefiskalnej części asortymentu związanej z sektorem sprzedaży detalicznej).

Spółka dalej będzie opracowywać, wprowadzać na rynek i dystrybuować urządzenia fiskalne pod własną marką i z wykorzystaniem własnej wiedzy i doświadczenia z tego rynku, co jest przewagą konkurencyjną Spółki. Jednocześnie Spółka dalej będzie rozwijać działalność produkcyjną i sprzedaż produktów z sektora ładowarek dla aut elektrycznych (elektromobilność).

Podjęte działania znacząco zmieniają strukturę kosztów działalności, szczególnie począwszy od lutego 2023 r. W ramach procesu, o którym Spółka informowała w przywołanych raportach bieżących zmianie uległa liczba pracowników Spółki. Łączna liczba zatrudnionych, która pozostanie w Spółce począwszy od lutego 2023 roku wyniesie ok. 120 etatów (zmniejszenie o ok. 160 etatów w porównaniu do 1 stycznia 2022 r.). Będą to głównie pracownicy działu R&D (informatyka, badania i rozwój), działu sprzedaży, serwisu oraz pracownicy działów wspierających główną działalność Spółki.

Ponadto Spółka jest w trakcie procesu zbywania zbędnych składników majątku – zarówno ruchomego, jak i nieruchomości, co oprócz generowania przychodów i pozycji gotówkowej (kontrybucja do dnia publikacji niniejszego raportu w 2022 r. do przychodów Spółki na poziomie ok. 6,6 mln PLN), pozwoli w 2023 r. na dalsze ograniczenie kosztów stałych działalności Spółki (np. brak konieczności ponoszenia opłat z tytułu użytkowania

wieczystego, bieżących kosztów utrzymania nieruchomości i maszyn). Kolejnym etapem procesu ograniczania kosztów, który prowadzony będzie od grudnia 2022 r. będzie optymalizacja kosztów działalności tzw. back-office poprzez ich dostosowanie do nowego modelu biznesowego oraz podjęcie działań zmierzających do obniżenia kosztów zmiennych (min. optymalizacja łańcuchów dostaw).

W wyniku podjętych czynności Zarząd Spółki szacuje zmniejszenie się w 2023 r. ogółu stałych wydatków Spółki o ok. 50% (w stosunku do 2022 r.), co przełoży się na poprawę pozycji gotówkowej (cash flow) Spółki.

Ponadto Spółka zaniechała działalności produkcyjnej na rzecz osób trzecich oraz wycofała się z produkcji urządzeń, które nie stanowią podstawowego asortymentu Spółki. Szacowany łączny wynik na działalności zaniechanej za cały 2022 r. (który ujęty będzie w odrębnej pozycji w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za 2022 r.) nie powinien przekroczyć (uwzględniając ew. przeszacowanie opisane poniżej) kwoty ok. 23,5 mln PLN. Jednocześnie Spółka kontynuuje proces sprzedaży wyrobów z magazynu produkcji zaniechanej (o wartości księgowej ok. 7 mln PLN), a w przypadku niepowodzenia tego procesu do 31 grudnia 2022 r. Spółka zamierza dokonać przeszacowania tego magazynu, tak aby działalność zaniechana została ujęta w całości w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 r. i nie miała negatywnego wpływu na wyniki w przyszlých okresach.

Zarząd Spółki szacuje (przy ostrożnych założeniach obejmujących m.in. brak zmian cen produktów Spółki oraz niewystępowanie w 2023 r. impulsu w postaci dodatkowej fiskalizacji grup podatków), że począwszy od marca 2023 r., co miesiąc Spółka będzie generowała miesięcznie dodatni wynik na sprzedaży oraz będzie zwiększać pozycje gotówkowe. Wynikać to będzie z faktu, że Spółka posiada odpowiednie zabezpieczenie w postaci produktów gotowych i komponentów do produkcji fiskalnej w swoim magazynie (wartość księgowa magazynu fiskalnego na dzień 31.10.2022 r. wynosi ok. 17 mln PLN) oraz magazynu handlowego związanego z kontynuowaną działalnością (wartość księgowa tego magazynu na dzień 31.10.2022 r. wynosi ok. 12 mln PLN). Poza niezbędnymi zakupami uzupełniającymi komponentów do produkcji bieżącej, decyzji o znaczącym uzupełnieniu stanu magazynów można się spodziewać dopiero w drugiej połowie 2023 r.

Mając powyższe na uwadze Zarząd Spółki szacuje, że szacunkowy skonsolidowany wynik EBITDA za rok 2023 wyniesie ok. 12,2 mln PLN (przy czym szacunkowy skonsolidowany wynik EBITDA za cały 2022 r., po uwzględnieniu działalności zaniechanej, powinien wynieść ok. 8,6 mln PLN), podczas gdy zgodnie z ostatnimi pełnymi danymi rocznymi, tj. za rok obrotowy z roku 2021 (rekordowy rok sprzedaży Spółki) skonsolidowana EBITDA wyniosła 22,8 mln PLN (a po uwzględnieniu działalności zaniechanej ok. 37 mln PLN). Zarząd Spółki podkreśla jednocześnie, że na szacunkowy wynik EBITDA za 2023 r. nie będzie miał negatywnego wpływu wynik na działalności zaniechanej, który zostanie w całości ujęty w sprawozdaniu finansowym za rok 2022. Podane wartości EBITDA nie uwzględniają istotnego wpływu działalności związanej z produkcją i sprzedażą ładowarek do pojazdów elektrycznych (elektro-mobilność).

Jednocześnie Zarząd prognozuje, że poziom zadłużenia finansowego Spółki na koniec 2023 r. w stosunku do poziomu występującego w III kwartale 2022 r. ulegnie zmniejszeniu.

Jednocześnie Zarząd Spółki informuje, iż zaprezentowane w niniejszym raporcie bieżącym informacje finansowe w postaci EBITDA nie są zdefiniowane w obowiązujących standardach rachunkowości i w opinii Zarządu Emitenta mogą stanowić Alternatywne Pomiary Wyników (Alternative Performance Measure, dalej „APM”) w rozumieniu wytycznych ESMA/2015/1415.

Definicje zastosowanego przez Spółkę w niniejszym raporcie wskaźnika APM w postaci szacunkowego skonsolidowanego wyniku EBITDA stanowi: szacowaną wartość zysku (straty) z działalności operacyjnej (pozycja I. Zysk/strata z działalności - operacyjnej ujęty/ujęta w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z całkowitych dochodów w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy za dany rok obrotowy) powiększoną o amortyzację (informacja ujęta w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w przepływach środków pieniężnych z działalności operacyjnej w pozycji „Amortyzacja środków trwałych” i „Amortyzacja wartości niematerialnych” w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy za dany rok obrotowy).

Dobór APM przedstawianego powyżej został poprzedzony analizą jego przydatności pod kątem dostarczenia wartościowej i użytecznej dla inwestorów informacji na temat aktualnej oraz przyszłej sytuacji finansowej i operacyjnej Spółki. EBITDA jest miarą przedstawiającą zdolność Spółki do generowania gotówki z podstawowej działalności. EBITDA to miara powszechnie stosowana w analizie finansowej pozwalająca na syntetyczną ocenę kondycji danej spółki, należy jednak zaznaczyć, iż sposób jej obliczania przez różne podmioty może się różnić.

16. Podstawowe wskaźniki finansowe

	Grupa ELZAB	1.01-30.09.2022	1.01-30.09.2021
1	Wskaźnik rentowność sprzedaży brutto%	31,48	37,45
2	Wskaźnik rentowność netto %	4,64	23,34
3	Rentowność kapitału własnego ROE %	4,09	35,22
4	Rentowność aktywów ogółem ROA %	1,87	16,97
5	Wskaźnik bieżącej płynności	0,93	1,24
6	Wskaźnik wysokiej płynności	0,39	0,74
7	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	54,23	51,83

	ELZAB S.A.	1.01-30.09.2022	1.01-30.09.2021
1	Wskaźnik rentowność sprzedaży brutto%	30,95	37,37
2	Wskaźnik rentowność netto %	6,37	24,30
3	Rentowność kapitału własnego ROE %	3,40	27,74
4	Rentowność aktywów ogółem ROA %	1,98	15,31
5	Wskaźnik bieżącej płynności	1,08	1,36
6	Wskaźnik wysokiej płynności	0,55	0,87
7	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	41,83	44,80

1 zysk brutto ze sprzedaży / przychody netto ze sprzedaży %

2 zysk netto / przychody netto ze sprzedaży %

3 zysk netto / kapitał własny %*

4 zysk netto / suma aktywów %*

5 aktywa obrotowe* / zobowiązania krótkoterminowe (bez rezerw i rozliczeń międzyokresowych)*

6 aktywa obrotowe – zapasy - rozliczenia międzyokresowe kosztów* / zobowiązania krótkoterminowe*

7 zobowiązania i rezerwy na zobowiązania* / suma aktywów*

* (stan na początek okresu + stan na koniec okresu)/2

VIII. Kapitały własne ELZAB S.A.

1. Struktura własnościowa kapitału i zmiany w Akcjonariacie

Struktura akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu na dzień 30.09.2022 r., oraz na dzień publikacji raportu, zgodnie z posiadaną przez Spółkę wiedzą, jest następująca:

Grupa ELZAB
III kwartał 2022 r. (w tys. zł)

Imię i nazwisko (Firma)	Ilość akcji zwykłych	Ilość akcji uprzywilejowanych	Razem ilość akcji	Razem ilość głosów	% głosów na WZ	Udział w kapitale akcyjnym
COMP S.A.*	12 228 189	18 450	12 246 639	12 320 439	75,66	75,89
ELZAB S.A. (akcje własne)	405 662	0	405 662	405 662	2,49	2,51
Pozostali akcjonariusze	3 466 729	18 020	3 484 749	3 556 829	21,84	21,59
OGÓŁEM	16 100 580	36 470	16 137 050	16 282 930	100,00	100,00

*Spółka COMP S.A. z siedzibą w Warszawie posiada łącznie 12.652.301 akcji ELZAB S.A. co stanowi 78,41% udziału w kapitale zakładowym (bezpośrednio - 12.228.189 akcji zwykłych, co stanowi 75,78% udziału w kapitale zakładowym; bezpośrednio - 18.450 akcji uprzywilejowanych, co stanowi 0,11% udziału w kapitale zakładowym, pośrednio - 405.662 akcji własnych ELZAB S.A., co stanowi 2,51% udziału w kapitale zakładowym). Ogólna liczba głosów z akcji posiadanych przez COMP S.A. wynosi 12.726.101 głosów, co stanowi 78,16% ogólnej liczby głosów (bezpośrednio 12.320.439 głosów, co stanowi 75,66% udziału w ogólnej liczbie głosów; pośrednio - 405.662 głosy wynikające z akcji własnych będących w posiadaniu ELZAB, co stanowi 2,49% udziału w ogólnej liczbie głosów).

Ogółem:

Kapitał akcyjny	22 142 962,40 PLN
ilość akcji ogółem	16 137 050
ilość głosów ogółem	16 282 930
ilość akcji w obrocie publicznym	16 137 050
ilość akcji w obrocie giełdowym	16 100 580

2. Akcje ELZAB S.A. w posiadaniu członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Ilość akcji będących w posiadaniu Zarządu ELZAB S.A., wg posiadanej przez Spółkę wiedzy, na dzień przekazania raportu jest następująca (w szt.):

Bartosz Panek	Prezes Zarządu	1 000
Jerzy Popławski	Wiceprezes Zarządu	0
Razem		1 000

Członkowie Rady Nadzorczej ELZAB S.A., wg posiadanej przez Spółkę wiedzy na dzień przekazania raportu, nie posiadają akcji ELZAB S.A.

Liczba akcji posiadanych pośrednio i bezpośrednio przez członków Zarządu od momentu opublikowania raportu za I półrocze 2022 r., wg posiadanej przez Spółkę wiedzy, nie uległa zmianie.

3. Akcje i udziały w jednostkach powiązanych w posiadaniu członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Zgodnie z posiadaną przez Spółkę wiedzą członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej nie posiadają akcji lub udziałów w podmiotach zależnych od ELZAB S.A.

Prezes Zarządu ELZAB S.A. Pan Bartosz Panek posiada 37 akcji spółki COMP S.A. Członkowie Zarządu ELZAB S.A. nie posiadają akcji i udziałów w pozostałych podmiotach powiązanych.

Akcje i udziały w pozostałych podmiotach powiązanych będące w posiadaniu członków Rady Nadzorczej ELZAB S.A.(szt.):

- wg stanu na 30.09.2022 r. oraz na dzień publikacji sprawozdania finansowego:

		COMP S.A.
Grzegorz Należyty	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0
Jarosław Wilk	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	0
Andrzej Wawer	Sekretarz Rady Nadzorczej	1 780
Jerzy Kotkowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Kajetan Wojnicz	Członek Rady Nadzorczej	0
Krzysztof Morawski	Członek Rady Nadzorczej	0

Ponadto pan Jerzy Popławski, wg stanu na 30.09.2022 r., posiadał 37.800 udziałów o łącznej wartości 1.890.000,00 zł, dających 15,12% głosów na zgromadzeniu wspólników w CE Management Group sp. z o.o., która posiadała 302.719 akcji spółki Comp S.A.

Pan Jerzy Popławski, wg stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego, posiada 37.800 udziałów o łącznej wartości 1.890.000,00 zł, dających 15,12% głosów na zgromadzeniu wspólników w CE Management Group sp. z o.o., która posiada 302.719 akcji spółki Comp S.A.

Pan Bartosz Panek, wg stanu na 30.09.2022 r., posiadał 2.000 udziałów o łącznej wartości 100.000,00 zł, dających 0,80% głosów na zgromadzeniu wspólników w CE Management Group sp. z o.o., która posiadała 302.719 akcji spółki Comp S.A.

Pan Bartosz Panek, wg stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego, posiada 2.000 udziałów o łącznej wartości 100.000,00 zł, dających 0,80% głosów na zgromadzeniu wspólników w CE Management Group sp. z o.o., która posiada 302.719 akcji spółki Comp S.A.

Ponadto, członkowie Rady Nadzorczej posiadali pośredni udział w spółce COMP S.A. przez spółkę CE Management Group sp. z o.o.:

- według stanu na dzień 30.09.2022 r.:
 - Pan Andrzej Wawer posiadał 16.883 udziałów o łącznej wartości 844.150,00 zł, dających 6,75% głosów na zgromadzeniu wspólników w CE Management Group sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która posiadała 302.719 akcji spółki Comp S.A.;
 - Pan Krzysztof Morawski posiadał 15.957 udziałów o łącznej wartości 797.850,00 zł, dających 6,38% głosów na zgromadzeniu wspólników w CE Management Group sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która posiadała 302.719 akcji spółki Comp S.A.;
 - Pan Jarosław Wilk posiadał 8.883 udziałów o łącznej wartości 444.150,00 zł, dających 3,55% głosów na zgromadzeniu wspólników w CE Management Group sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która posiadała 302.719 akcji spółki Comp S.A.;
- według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego:
 - Pan Andrzej Wawer posiada 16.883 udziałów o łącznej wartości 844.150,00 zł, dających 6,75% głosów na zgromadzeniu wspólników w CE Management Group sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która posiada 302.719 akcji spółki Comp S.A.;
 - Pan Krzysztof Morawski posiada 15.957 udziałów o łącznej wartości 797.850,00 zł, dających 6,38% głosów na zgromadzeniu wspólników w CE Management Group sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która posiada 302.719 akcji spółki Comp S.A.;
 - Pan Jarosław Wilk posiada 8.883 udziałów o łącznej wartości 444.150,00 zł, dających 3,55% głosów na zgromadzeniu wspólników w CE Management Group sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która posiada 302.719 akcji spółki Comp S.A.;

Spółka CE Management Group sp. z o.o. nie jest pod kontrolą żadnej z wymienionych powyżej osób (łącznie osoby te posiadają udział mniejszościowy).

Liczba akcji posiadanych przez członków Zarządu oraz przez członków Rady Nadzorczej w pozostałych podmiotach powiązanych od momentu opublikowania raportu za I półrocze 2022 r. nie uległa zmianie.

4. Akcje własne

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
RAZEM	X	405 662	4,91	1 993	2,51%	2,49%	552	1 997

Nabyte akcje wykazywane są w kapitałach własnych ELZAB S.A. oraz w kapitałach własnych Grupy ELZAB ze znakiem ujemnym.

5. Wypłata dywidendy

Nie dotyczy.

IX. Informacje o emisji, wykupie i spłacie nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W ciągu 9 miesięcy 2022 r. nie wystąpiły takie transakcje.

X. Stanowisko Zarządu odnośnie realizacji publikowanych prognoz

Zarząd ELZAB S.A. nie publikował prognozy na 2022 r. dotyczącej wyników finansowych Grupy Kapitałowej ELZAB oraz jednostki dominującej ELZAB S.A.

XI. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

W ciągu 9 miesięcy 2022 r. nie toczyły się postępowania dotyczące zobowiązań lub wiarygodności Spółek Grupy ELZAB, które mogłyby mieć istotny wpływ na sytuację finansową lub rentowność Grupy.

XII. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez ELZAB S.A. i Grupę ELZAB

Grupa ELZAB odnotowuje przejściowe problemy z obsługą zobowiązań handlowych. Wynika to ze zmniejszonych wpływów ze sprzedaży będących konsekwencją sytuacji gospodarczej w kraju oraz utrzymywania wysokiego poziomu zapasów.

Ponadto, w nawiązaniu do opublikowanych komunikatów Spółki, mówiących o przyjętej strategii w Grupie Comp oraz kolejno o zaprzestaniu produkcji na wydziale mechanicznym a potem na wydziale montażu, konieczne były i będą w najbliższym czasie do poniesienia wydatki związane z zamykaniem poszczególnych wydziałów a także z tytułu ograniczania zatrudnienia w innych działach Spółki. Całość tego procesu związana jest z konsolidacją zasobów produkcyjnych w ramach Grupy Kapitałowej COMP, co przyczyni się do obniżenia kosztów stałych w całej grupie.

XIII. Informacja o wpływie rozprzestrzeniania się koronawirusa covid-19 na działalność spółki

Grupa ELZAB, podobnie jak większość przedsiębiorstw, funkcjonowała nadal w otoczeniu negatywnych skutków wynikających z kolejnych fal pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 oraz COVID-19.

W dalszym ciągu obserwowane są trudności z dostępem do niektórych materiałów, głównie elektroniki, a niektórzy dostawcy przesuwają terminy dostaw oraz podwyższają ceny w oderwaniu od fundamentów. Spółka jest w stałym kontakcie ze wszystkimi dostawcami, trwają również poszukiwania zamienników.

Kolejnym odczuwalnym skutkiem przedłużającej się pandemii oraz kryzysu popytowego na rynku energii staje się inflacja i wzrost kursów walut, które bezpośrednio wpływają na ceny kupowanych usług, materiałów czy nośników energii.

Nie bez skutku pozostaną również podwyżki stóp procentowych w związku z korzystaniem przez Grupę z zewnętrznych źródeł finansowania.

Spółka zaznacza, że nie jest w stanie w pełni oszacować potencjalnych skutków wpływu pandemii związanej koronawirusem SARS-CoV-2 oraz COVID-19 na wyniki Spółki oraz Grupy ELZAB w przyszłości, gdyż w chwili obecnej wiele czynników nadal pozostaje poza kontrolą Spółki i Grupy i jest w znacznej mierze uzależniona od rozwoju sytuacji w kraju i na świecie, a także decyzji podejmowanych przez organy państwa.

XIV. Informacja o wpływie sytuacji związanej ze zbrojną agresją Rosji na Ukrainę na działalność spółki

Na dzień sporządzenia Sprawozdania Finansowego Grupa ELZAB nie zidentyfikowała bezpośredniego wpływu na prezentowane Sprawozdanie Finansowe. Grupa ELZAB nie posiada obrotów handlowych ani z Ukrainą ani z Rosją. Nie ma również zatrudnionych pracowników z tych państw.

Trwająca wojna, w połączeniu z przedłużającą się pandemią, może negatywnie wpłynąć na sytuację gospodarczą na całym świecie poprzez zawirowania na rynkach walutowych, dalszy wzrost inflacji oraz wzrost stóp procentowych. Niewykluczony jest dalszy wzrost cen surowców, usług i nośników energii.

XV. Opis czynników, które będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Czynniki makroekonomiczne i niezależne od Grupy:

- a) wielkość rynku odtworzeniowego urządzeń fiskalnych,
- b) sytuacja gospodarcza i ewentualne zmiany w prawie, wpływające na popyt na urządzenia fiskalne eksportowane przez ELZAB S.A. (m.in. Węgry, Grecja, Kenia),
- c) Sytuacja związana z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 oraz zachorowalnością COVID-19,
- d) obecna sytuacja polityczna i jej trudne do przewidzenia konsekwencje związane z atakiem zbrojnym Federacji Rosyjskiej na Ukrainę.
- e) zawirowania na rynkach walutowych, dalszy wzrost inflacji oraz wzrost stóp procentowych, dalszy wzrost cen surowców, usług i nośników energii

Czynniki rynkowe i zależne od Grupy:

- a) zwiększanie udziału marki ELZAB na rynku urządzeń fiskalnych poprzez wprowadzanie do oferty nowych funkcji urządzeń fiskalnych oraz rozwój systemu

mojakasa.online w celu umożliwienia elastycznego budowania i zarządzania wieloma usługami własnymi oraz zewnętrznymi np. systemem e-paragonu, systemami księgowymi, integracją z klientami i usługodawcami oraz usługami towarzyszącymi a także rozwój własnego oprogramowania sprzedażowego oferowanego m.in. w modelu abonamentowym,

- b) zdolność do szybkiego dostosowania oferty do nowych wymagań rynkowych,
- c) wzrost udziału na rynku niefiskalnym, poprzez rozwój sprzedaży rozwiązań własnych i dystrybuowanych w zakresie wag elektronicznych, sprawdzarek cen, urządzeń automatycznej identyfikacji, szuflad kasowych, elementów POS i oprogramowania do zarządzania sprzedażą, stacji ładowania dla samochodów elektrycznych.

XVI. Zarządzanie ryzykiem finansowym i ryzykiem kapitałowym

Działalność prowadzona przez Grupę ELZAB i Spółkę ELZAB S.A. narażona jest na różne rodzaje ryzyka finansowego i kapitałowego.

Zarządzanie ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy tego ryzyka na wynik finansowy.

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Do czynników ryzyka finansowego, na które w mniejszym lub większym stopniu jest narażona działalność ELZAB S.A. i podmiotów zależnych należą:

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

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

Informacje odnośnie zarządzania ryzykiem finansowym oraz kapitałowym zostały przedstawione w Skonsolidowanym raporcie półrocznym za I półrocze 2022 r.