

Sprawozdanie finansowe
GRUPY ELZAB
za okres
od 01.01.2023 r.
do 30.06.2023 r.



Spis treści

DZIAŁ I.....	3
WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ ELZAB	3
DZIAŁ II.....	28
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ELZAB	28
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	28
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	29
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	30
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	31
NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	32
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	49
TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI.....	54
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	55
PODSTAWOWE RYZYKA I ZAGROŻENIA W DZIAŁALNOŚCI GRUPY ELZAB.....	55
DZIAŁ III	61
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ELZAB S.A.	61
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	61
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	62
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	63
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	64
WYBRANE NOTY DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	65

DZIAŁ I

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ ELZAB

INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ ELZAB

Skład Grupy Kapitałowej ELZAB wg stanu na 30.06.2023 r. był następujący:

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

Skład grupy kapitałowej ELZAB uległ zmianie w stosunku do stanu na 31.12.2022 r.

Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest COMP S.A.

W dniu 16 grudnia 2022 r. Zarząd ELZAB S.A. podjął decyzję o wniesieniu wierzytelności handlowych i z tytułu udzielonych pożyczek o łącznej wartości ok. 2,14 mln EUR, przysługujących Spółce od Elzab Hellas SA z siedzibą w Atenach, Grecja, aportem do Elzab Hellas SPV Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze, w wyniku czego, po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Elzab Hellas SPV w Krajowym Rejestrze Sądowym, Spółka będzie posiadała 90,03% udziałów w kapitale zakładowym Elzab Hellas SPV. Rejestracja podwyższenia kapitału nastąpiła w dniu 11.01.2023 r.

W dniu 27.03.2023 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 143 986 000 zł do kwoty 163 073 000 zł tj. o kwotę 19 087 000 zł przez ustanowienie 19 087 nowych, równych i niepodzielnych udziałów w Spółce o wartości nominalnej 1 000 zł każdy udział i łącznej wartości nominalnej 19 087 000 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 w dniu 13.04.2023 r. udział ELZAB SA w kapitale zakładowym Spółki Comp Centrum Innowacji Sp. o.o. uległ zmniejszeniu z 40,99% do 36,19%.

Charakterystyka jednostki dominującej:

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

Biura Handlowe spółki dominującej:

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

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, zawiązanej aktem notarialnym w dniu 16 listopada 1992 roku przed notariuszem Pawłem Błaszczkiem w Warszawie (Repertorium A Nr 12245). Aktualnie Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Rejestrowy w Gliwicach pod numerem KRS 0000095317.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki dominującej wg klasyfikacji PKD 26.20.Z była "Produkcja

komputerów i urządzeń peryferyjnych".

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

W raporcie prezentowane są sprawozdania finansowe sporządzone na 30.06.2023 r., obejmujące:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej wg stanu na 30.06.2023 r. i 31.12.2022 r.
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. oraz za okres porównywalny od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.;
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. oraz za okres porównywalny od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.;
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2023r. do 30.06.2023 r. oraz za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej oraz spółek zależnych jest rok kalendarzowy.

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

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

W dniu 22.08.2023 r. Zarząd ZUK ELZAB S.A. podjął uchwałę o zatwierdzeniu Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za I półrocze 2023 r. do publikacji.

Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej

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 I półroczu 2023 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

Kontynuacja działalności w dającej przewidzieć się przyszłości

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.

W ocenie Zarządu nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, co wynika z analiz Zarządu, a w szczególności z analizy płynności finansowej.

Na dzień bilansowy tj. 30.06.2023 r. zarówno jednostkowe jak i skonsolidowane sprawozdanie finansowe wykazują dodatnią wartość kapitału obrotowego netto w wysokości odpowiednio 7 837 tys. zł (sprawozdanie jednostkowe) i 6 516 tys. zł (sprawozdanie skonsolidowane).

W zakresie zarządzania krótkoterminowymi deficytami kapitału obrotowego Zarząd wykorzystuje m.in. kredyty w rachunku bieżącym (dostępny limit to 12 mln zł) oraz faktoring (4 mln zł) a także zobowiązania handlowe oraz otrzymane pożyczki.

Spółka uzyskała zgodę Zarządu COMP S.A. na przedłużenie terminu spłaty pożyczek na podstawie odrębnych aneksów do końca 2024 r. oraz stycznia 2025 r.

W 2022 r. Zarząd Spółki ELZAB S.A. podjął decyzję o podjęciu działań zmierzających do optymalizacji działalności Spółki. Optymalizacja działalności polegała na zaprzestaniu procesu produkcji i sprzedaży z wydziału mechanicznego (tzw. produkcja kontraktowa) oraz produkcji na wydziale elektronicznym (produkcja fiskalna oraz pozostała). Zamiarem Spółki jest koncentracja działań na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami, tj. opracowywanie własnych urządzeń i rozwiązań fiskalnych oraz komplementarnych w zakresie hardware jak i software'u, przy jednoczesnym realizowaniu procesów produkcyjnych w modelu outsourcingowym. Spółka w dalszym ciągu będzie opracowywać, wprowadzać na rynek i dystrybuować urządzenia fiskalne pod własną marką i z wykorzystaniem własnej wiedzy i doświadczenia zdobytego na tym rynku.

Zarząd ELZAB S.A. przewiduje, że spółka będzie w kolejnych latach generowała dodatnie przepływy operacyjne. W wyniku podjętych działań w 2022 r. takich jak m.in. przeprowadzenie zwolnień grupowych, rozwiązanie szeregu umów Spółka, zgodnie z założeniami, znacząco zmniejszyła poziom generowanych kosztów stałych. Ponadto należy zauważyć, że w ciągu ostatnich dwóch lat znacząco uległo zmniejszeniu zadłużenia Spółki wobec banków finansujących. W Spółce prowadzona jest bieżąca analiza zapotrzebowania na środki pieniężne oraz źródła ich pokrycia. Spółka jest w stałym kontakcie z bankami finansującymi oraz dostawcami i odbiorcami, co wspomaga krótkoterminowe zarządzanie gotówką. W związku ze zmianą procesów związanych z outsourcingiem produkcji, na bazie zawartej umowy o usługi montażowe, głównym dostawcą stała się Spółka COMP S.A.

Oferta ELZAB SA jest rozszerzana o kolejne produkty zarówno fiskalne jak i niefiskalne. W 2022 m.in. rozpoczęliśmy dostawy naszego flagowego modelu, kasy K10 na rynek węgierski. Spółka posiada również kompetencje w zakresie świadczenia usług informatycznych a oferta Spółki została rozszerzona o świadczenie usług abonamentowych, gwarantujących powtarzalne wpływy, które nie są związane z ponoszeniem kosztu na wytworzenie produktu w ujęciu jednostkowym. Ponadto należy brać pod uwagę systematycznie uzyskiwane homologacje, których skutkiem jest możliwość świadczenia usług abonamentowych na już zainstalowanych urządzeniach – Spółka szacuje, że do końca sierpnia 2023 roku około 80% sprzedanych i zainstalowanych urządzeń będzie miało techniczną możliwość legalnej emisji e-paragonów oraz przyjmowania w płatności elektronicznych. Spółka sukcesywnie rozwija swoje kluczowe produkty jak i zagraniczną sieć dystrybucji w obszarze pozostałych pozycji asortymentowych.

Przekształcenie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wyodrębnienie działalności zaniechanej

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

Wprowadzono zmiany prezentacyjne w sprawozdaniu za I półrocze 2022 r. w związku z wydzieleniem drugiej części działalności zaniechanej w II połowie 2022 r. i dostosowaniem danych porównywalnych.

Przekształcenie sprawozdania finansowego

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, poprzez zlecenie procesu produkcji urządzeń fiskalnych do COMP S.A. o/Novitus.

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.

Zgodnie z prezentowanymi informacjami we wcześniejszych sprawozdaniach oraz raportach bieżących Spółka dokonała przeniesienia procesów produkcyjnych do COMP S.A. oraz zaniechała produkcji zewnętrznej na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym.

Procesy związane z zaniechaniem prowadzenia produkcji zewnętrznej na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym zostały ukończone w 2022 r. (pierwsza część procesu).

Procesy związane z zaprzestaniem prowadzenia produkcji w wydziale elektronicznym zostały ukończone z dniem 31.07.2023 r. Zgodnie z zawartą umową outsourcingową z dnia 08.12.2022 r. do COMP S.A. na przełomie 2022/2023 została przeniesiona produkcja urządzeń fiskalnych. Z dniem 01.08.2023 r. została przeniesiona pozostała produkcja urządzeń нефiskalnych.

Zgodnie z zapisami MSSF 5 par.31 Spółka zakwalifikowała te elementy jako wyraźnie wydzielone ośrodki wypracowujące środki pieniężne, zarówno operacyjnie jak i dla celów sprawozdawczości finansowej. Są to elementy jednostki gospodarczej, które stanowią jej odrębny oraz istotny obszar działalności.

Na potrzeby spełnienia wymogów par. 33 MSSF 5 Spółka dokonała przyporządkowania w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychodów oraz kosztów do wydziałów, które podlegają procesom optymalizacji. Dodatkowo odpowiednie pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zostały zweryfikowane pod kątem ich przyporządkowania, ujęcia oraz wyceny. Spółka dokonała odpowiednich korekt, odpisów oraz zawiązano niezbędne rezerwy. Część pozycji takich jak: odprawy, sprzedaż zbędnego majątku oraz skutki aktualizacji składników majątku mają charakter jednorazowy.

Dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zostały przyporządkowane na podstawie ewidencji (bezpośrednie) oraz kluczy podziałowych (pośrednie).

Działalność zaniechana	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022
Przychody z działalności podstawowej dot. działalności zaniechanej	187	5 384
Koszty dot. działalności zaniechanej	-1 988	-14 562
Wynik na zbyciu zbędnego majątku trwałego i rozwiązanie rezerw na aktualizację wartości majątku trwałego	259	0
Aktualizacja i złomowanie zapasów (wykorzystanie odpisów)	331	0
Likwidacja majątku trwałego i wartości niematerialnych, przeszacowanie wartości	-41	-638
Podatek odroczoney	-209	0
Wynik na działalności zaniechanej	-1 461	-9 816

Przekształcenie – Skonsolidowane 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 r. dane 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
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	41 880	-139	41 741
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	31 295	-3 089	28 206
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	10 585	2 950	13 535
D. Koszty sprzedaży	4 511	0	4 511
E. Koszty ogólnego zarządu	7 065	-1 109	5 956
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	-991	4 059	3 068
G. Pozostałe przychody	318	0	318
H. Pozostałe koszty	263	0	263
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	-936	4 059	3 123
J. Przychody finansowe	583	0	583
K. Koszty finansowe	2 193	0	2 193
L. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych	-3 293	0	-3 293
M. Zysk/strata brutto (I+J-K-L)	-5 839	4 059	-1 780
N. Podatek dochodowy	-811	0	-811
O. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (M-N)	-5 028	4 059	-969
P. Zysk/strata na działalności zaniechanej	-5 757	-4 059	-9 816
R. Zysk/strata netto (O+P)	-10 785	0	-10 785

Przekształcenie – Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów ELZAB S.A.(w tys. zł) za I półrocze 2022 r.:

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01 do 30.06.2022 r. dane 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
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	40 818	-139	40 679
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	30 862	-3 089	27 773
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)	9 956	2 950	12 906
D. Koszty sprzedaży	4 070	0	4 070
E. Koszty ogólnego zarządu	6 605	-1 109	5 496
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)	-719	4 059	3 340
G. Pozostałe przychody	318	0	318
H. Pozostałe koszty	124	0	124
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	-525	4 059	3 534
J. Przychody finansowe	659	0	659
K. Koszty finansowe	2 177	0	2 177
L. Zysk/strata brutto (I+J-K)	-2 043	4 059	2 016
M. Podatek dochodowy	-806	0	-806
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)	-1 237	4 059	2 822
O. Zysk/strata na działalności zaniechanej	-5 757	-4 059	-9 816
P. Zysk/strata netto (N+O)	-6 994	0	-6 994

W ślad za dokonanyymi przekształceniami Sprawozdania z Całkowitych dochodów dokonano przekształcenia Sprawozdania z przepływów pieniężnych za I półrocze 2022 r. Wprowadzone przekształcenia dotyczyły działalności operacyjnej w następujących pozycjach:

Przekształcenie – Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupa ELZAB (w tys. zł) za I półrocze 2022 r.:

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01 do 30.06.2022 r. dane 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
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto	-10 618	0	-10 618
Korekty o pozycje:	15 795	0	15 795
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	3 293	0	3 293
Udziały niesprawujące kontroli	-167	0	-167
Amortyzacja środków trwałych	1 587	-807	780
Amortyzacja wartości niematerialnych	2 293	-5	2 288
Utrata wartości firmy	0	0	0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-138	0	-138
Koszty i przychody z tytułu odsetek	1 751	0	1 751
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	606	0	606
Zmiana stanu rezerw	-445	0	-445
Zmiana stanu zapasów	-6 239	0	-6 239
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	7 952	0	7 952
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	6 541	0	6 541
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych	-811	0	-811
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-428	0	-428
Inne korekty	0	812	812
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	5 177	0	5 177

Przekształcenie – Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych ELZAB S.A (w tys. zł) za I półrocze 2022 r.:

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01 do 30.06.2022 r. dane 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
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto	-6 994	0	-6 994
Korekty o pozycje:	12 737	0	12 737
Amortyzacja środków trwałych	1 580	-807	773
Amortyzacja wartości niematerialnych	2 264	-5	2 259
Utrata wartości firmy	0	0	0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Koszty i przychody z tytułu odsetek	1 768	0	1 768
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	606	0	606
Zmiana stanu rezerw	-446	0	-446
Zmiana stanu zapasów	-5 243	0	-5 243
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	6 732	0	6 732
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	6 710	0	6 710
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych	-806	0	-806
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-428	0	-428
Inne korekty	0	812	812
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	5 743	0	5 743

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

Oświadczenie o zgodności

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za I półrocze 2023 rok

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za pierwsze półrocze 2023 roku:

- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą przedłużenia tymczasowego zwolnienia ze stosowana MSSF 9,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki zostały opublikowane w celu rozwiązania problemów i wyzwań związanych z wdrożeniem, które zostały zidentyfikowane po opublikowaniu MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”,
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą ujawnień na temat istotnych zasad rachunkowości,
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą korekty definicji wartości szacunkowych,

- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą odroczonego podatku dochodowego dotyczącego aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji.

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej za 2023 rok.

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

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

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później) – poprawki mają na celu promowanie spójności w stosowaniu wymogów w zakresie klasyfikacji zobowiązań,
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później) – poprawki dotyczą wymogów w zakresie klasyfikacji zobowiązań długoterminowych posiadających kowenanty,
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później) – poprawki dotyczą sposobu ujęcia transakcji sprzedaży oraz leasingu zwrotnego.
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** (obowiązujący od momentu zatwierdzenia do stosowania) – poprawki wprowadzają rozwiązania zwiększające efektywne opodatkowanie największych grup kapitałowych osiągających zyski w różnych jurysdykcjach podatkowych.
- **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później) – poprawki dotyczą ujawnień na temat umów finansowania dostawców.

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

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, natomiast Śródroczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

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

Sprawozdawczość dotycząca segmentów

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

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

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

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

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

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

Ważne oszacowania i założenia księgowo

Sporządzenie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF wymaga od Zarządów spółek zastosowania pewnych szacunków księgowych i przyjęcia założeń, co do przyszłych zdarzeń, które mogą wywierać wpływ na wartość aktywów i zobowiązań bieżących w przyszłych sprawozdaniach finansowych. Szacunki i założenia podlegają ciągłej ocenie, oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu, doświadczeniach historycznych i oczekiwaniach, co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się uzasadnione. Niemniej jednak mogą one zawierać pewien margines błędu i rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

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

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

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

Korekta błędu

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Aktywa trwałe

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

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

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

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

Za koszt wytworzenia uważa się wartość, w cenach nabycia, zużytych do wytworzenia środka trwałego rzeczowych składników majątku, usług obcych, kosztów wynagrodzeń i innych kosztów dających się

przyporządkować do wartości wytworzonego środka trwałego poniesionych do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania.

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

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

Grunty nie podlegają amortyzacji.

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

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

Grupa przyjęła następujące okresy użytkowania dla poszczególnych grup środków trwałych:

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

Amortyzacja środków trwałych odnoszona jest w koszty działalności podstawowej poza amortyzacją dzierżawionych powierzchni, która odnoszona jest w pozostałe koszty operacyjne.

Grupa dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych, wartości końcowej i metody amortyzacji, a konsekwencje zmian tych szacunków uwzględniane są w następnym i kolejnych latach obrotowych (prospektywnie).

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

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

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

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

W przyszłości korzyści ekonomiczne osiągnięte ze składnika wartości niematerialnych mogą obejmować

przychody ze sprzedaży produktów lub usług, oszczędności kosztów lub inne korzyści wynikające z używania składnika aktywów przez jednostkę gospodarczą.

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

Wartości niematerialne obejmują:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Amortyzacja wartości niematerialnych odnoszona jest w bieżące koszty działalności podstawowej Grupy.

Grupa dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych, wartości końcowej i metody amortyzacji, a konsekwencje zmian tych szacunków uwzględniane są w następnym i kolejnych latach obrotowych (prospektywnie).

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

Grupy i nie podlegają odwróceniu.

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

Utrata wartości aktywów trwałych i wartości niematerialnych oprócz wartości firmy.

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

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

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

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

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

Leasing

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu. Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Spółka jest leasingobiorcą w przypadku umów najmu powierzchni biurowych, urządzeń technicznych oraz Samochodów.

Instrumenty finansowe

Grupa zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii:

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

W Grupie obecnie występują następujące kategorie:

Pozycja w sprawozdaniu	Kategoria wg MSSF 9
Należności z tytułu dostaw i usług	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Należności pozostałe	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Pożyczki udzielone	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu leasingu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Obligacje	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Środki pieniężne	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Kredyty bankowe	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Pożyczki	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu leasingu	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu
Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania wyceniane w wartości zamortyzowanego kosztu

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje dwie podkategorie:

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

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

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niestanowiące instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku.

Zgodnie z MSSF9 pożyczki i należności podlegają analizie i kalkulacji pod kątem utraty wartości określone mianem oczekiwanych strat kredytowych. Model oczekiwanych strat kredytowych wymaga bazowania na historycznych obserwacjach w zakresie kształtowania się parametrów ryzyka kredytowego oraz dokonania osądu zmian w czynnikach makroekonomicznych mających wpływ na kształtowanie się oczekiwanych strat kredytowych. W przypadku zidentyfikowania wzrostu ryzyka kredytowego kwoty odpisów będą wyższe lub niższe dla poszczególnych ekspozycji.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ich wartości godziwej i nie posiadają one ustalonego terminu wymagalności, wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa finansowe podlegają analizie pod kątem kształtowania się parametrów ryzyka kredytowego. Jako instrumenty finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Wartość godziwa inwestycji, dla których istnieje aktywny rynek, wynika z ich bieżącej ceny zakupu. Jeżeli nie istnieje aktywny rynek dla aktywów finansowych (lub jeśli papiery wartościowe są nienotowane), Grupa ustala wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny, które obejmują wykorzystanie niedawno przeprowadzonych transakcji na normalnych zasadach rynkowych, porównanie do innych instrumentów, które są w swojej istocie identyczne, analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, modele wyceny opcji oraz inne techniki/modele wyceny powszechnie stosowane na rynku, dostosowane do konkretnej sytuacji wystawcy.

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

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

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

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

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

Aktywa obrotowe

Zapasy

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

koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

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

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

Do ustalania kosztów rozchodu zapasów Grupa stosuje metodę średniej ważonej.

Na koniec okresu sprawozdawczego wycena zapasów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, ujmowane są w działalności podstawowej. Statystyczne przeszacowanie zapasów dokonywane jest kwartalnie.

Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

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

Pozostałe należności są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty.

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

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

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

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

Środki pieniężne

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

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

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

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

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

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych, jeśli poniesione wydatki dotyczą okresów następujących po okresie, w którym takie wydatki poniesiono.

Aktywa przeznaczone do zbycia

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

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

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

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

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

Na 30.06.2023 r. Grupa ELZAB posiadała następujące aktywa przeznaczone do zbycia:

Rodzaj aktywa przeznaczonego do sprzedaży	Na dzień 30.06.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	5
Rzeczowe aktywa trwałe	5
Razem	5

Na 30.06.2023 r. Spółka prezentuje do zbycia rzeczowe aktywa trwałe, które na dzień 30.06.2023 r. nie zostały zbyte w związku z outsourcingiem produkcji na zewnątrz.

Kapitały

Na kapitał własny Grupy składają się:

- kapitał podstawowy - wykazywany jest w wysokości wykazywanej w statucie jednostki dominującej i Krajowym Rejestrze Sądowym,
- kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej – na ten kapitał przekazywane są nadwyżki osiągnięte przy emisji, pomniejszone o koszty poniesione w związku z emisją akcji
- akcje własne - akcje własne to wartość skupionych przez Spółkę dominującą akcji własnych w celu umorzenia i w celu odsprzedaży lub innym celu związanym z realizacją strategii Spółki (wartość skupionych akcji własnych pomniejsza kapitał własny Spółki),

Kapitał rezerwowy:

- pozostałe kapitały rezerwowe – akcje własne,

- kapitały rezerwowe i zapasowe:

- kapitał zapasowy w kwocie odpowiadającej kapitałowi zapasowemu podmiotu dominującego dzieli się na dwie kategorie:

a. tworzy się z odpisów zysku za kolejne lata obrotowe w wysokości i według zasad określonych w Kodeksie Spółek Handlowych,

b. kapitał rezerwowy - tworzony na cele określone przez Grupę,

- różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych - wynikające z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek konsolidowanych sporządzających sprawozdania finansowe w walucie funkcjonalnej innej niż waluta spółki dominującej,

- zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, na który składają się:

- skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych,

- zysk/strata roku bieżącego .

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy

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

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

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

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

Kredyty bankowe

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

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

Zobowiązania krótkoterminowe

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

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

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

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

Pozostałe zobowiązania są ujmowane według kwoty wymagalnej zapłaty.

Przychody przyszłych okresów

Do przychodów przyszłych okresów zalicza się wpływy środków pieniężnych pobranych z góry za przyszłe świadczenia.

Ujmowanie przychodów

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

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

- przeniesienia na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów/produktów/materiałów,
- scedowania funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi pozycjami,
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów,
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją,
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

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

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

Przychody finansowe

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

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

Przychody z wieloma elementami - Spółka analizuje zawierane umowy w zakresie możliwych do

wyodrębnienia osobnych elementów umownych. W pewnych okolicznościach istnieje konieczność oddzielnego zastosowania kryteriów ujmowania w stosunku do dających się wyodrębnić elementów pojedynczej transakcji, co służy odzwierciedleniu istoty tej transakcji.

Zasady konsolidacji

Jednostki zależne i udziały niesprawujące kontroli

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Udziały w jednostkach podporządkowanych w sprawozdaniu jednostkowym

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

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

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

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

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje i salda

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

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

Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu

historycznego. Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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

Kapitały są przeliczane po kursie z dnia objęcia kapitału.

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

Zasady sporządzania sprawozdania z całkowitych dochodów

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

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

Wynik finansowy netto składa się z:

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

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

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów wynikowo prezentuje się:

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

Zasady sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W rachunku przepływów pieniężnych stosowany jest następujący podział działalności:

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

- wpływy środków pieniężnych uzyskane ze sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych,
- wydatki środków pieniężnych na nabycie udziałów, akcji i obligacji oraz papierów wartościowych,
- wpływy środków pieniężnych ze sprzedaży lub wykupu obcych udziałów, akcji i obligacji,
- wydatki z tytułu udzielonych pożyczek,
- spłaty udzielonych pożyczek wraz z odsetkami,
- wpływy z tytułu dywidend uzyskanych od posiadanych akcji i udziałów oraz odsetek od środków pieniężnych z lokat długoterminowych,
- Działalność finansowa obejmuje:
 - wpływy środków pieniężnych z zaciągniętych kredytów bankowych,
 - spłatę kredytów a także obsługę kredytów (odsetki),
 - wpływy środków pieniężnych z emisji akcji własnych,
 - wydatki na wypłaty dywidend na rzecz akcjonariuszy.

Bieżący podatek dochodowy oraz podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zastosowane kursy walut przyjęte do przeliczenia wybranych danych finansowych

Do przeliczenia wybranych danych finansowych w okresie 01.01.2023-30.06.2023 r. przyjęto następujące kursy EURO:

- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów na 30.06.2023 r. a także przepływów pieniężnych za I półrocze 2023 r., średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 30.06.2023 r. – 4,4503
- do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat za okres 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca od stycznia do czerwca 2023 r. – 4,6130

Najwyższy kurs przyjęty do obliczenia średniego kursu w I półroczu 2023 r. wyniósł 4,7170 (28.02.2023 r.), natomiast najniższy wyniósł – 4,4503 (30.06.2023 r.).

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

- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów na 31.12.2022 r. średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 31.12.2022 r. – 4,6899
- do przeliczenia pozycji aktywów i pasywów na 30.06.2022 r. a także przepływów pieniężnych za I półrocze 2022 r., średni kurs EURO ogłoszony przez NBP na 30.06.2022 r. – 4,6806
- do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat za okres 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca od stycznia do czerwca 2022 r. – 4,6427

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

Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPA ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	50 018	41 741	10 843	8 991
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 929	3 123	-418	673
Zysk (strata) brutto	-7 793	-1 780	-1 689	-383
Zysk (strata) netto przypisany akcjonariuszom podmiotu dominującego	-8 565	-10 618	-1 857	-2 287
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 857	5 177	1 541	1 106
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-997	-2 405	-224	-514
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 953	-3 353	-888	-716
Przepływy pieniężne netto, razem	1 907	-581	429	-124
Zysk netto/strata netto na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-0,53	-0,66	-0,12	-0,14
Zysk netto/strata netto na jedną akcję zwykłą z wyłączeniem akcji własnych (w zł / EUR)	-0,45	-0,05	-0,10	-0,01

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPA ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Aktywa razem	107 940	115 706	24 255	24 671
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	26 284	26 757	5 906	5 705
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	41 634	43 844	9 355	9 349
Kapitał własny	40 022	45 105	8 993	9 617
Kapitał zakładowy	22 143	22 143	4 976	4 721
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)	2,48	2,80	0,56	0,60
Wartość księgową na jedną akcję z wyłączeniem akcji własnych (w zł / EUR)	2,54	2,87	0,57	0,61

Grupa Kapitałowa ELZAB
 Sprawozdanie finansowe
 30.06.2023 r. (w tys. PLN)

WYBRANE DANE FINANSOWE ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	48 130	40 679	10 434	8 762
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 249	3 534	-271	761
Zysk (strata) brutto	-3 500	2 016	-759	434
Zysk (strata) netto	-4 403	-6 994	-954	-1 506
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 040	5 743	1 582	1 227
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-873	-2 335	-196	-499
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 161	-3 999	-935	-854
Przepływy pieniężne netto, razem	2 006	-591	451	-126
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,27	-0,43	-0,06	-0,09
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) z wyłączeniem akcji własnych	-0,19	0,18	-0,04	0,04

WYBRANE DANE FINANSOWE ELZAB	w tys. zł		w tys. EUR	
	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Aktywa razem	153 187	160 614	34 422	34 247
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	26 224	26 694	5 893	5 692
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	39 107	41 661	8 787	8 883
Kapitał własny	87 856	92 259	19 742	19 672
Kapitał zakładowy	22 143	22 143	4 976	4 721
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)	5,44	5,72	1,22	1,22
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR) z wyłączeniem akcji własnych	5,58	5,86	1,25	1,25

DZIAŁ II SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ELZAB

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
A. Aktywa trwałe		59 790	61 891
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	5 676	6 724
2. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 1a	0	0
3. Wartość firmy	Nota nr 2	0	0
4. Wartości niematerialne	Nota nr 2a	17 028	18 536
5. Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	Nota nr 3	20 739	20 507
6. Udziały w pozostałych jednostkach	Nota 3	0	0
7. Długoterminowe aktywa finansowe	Nota 3a	11 330	11 470
8. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 4	4 973	4 547
9. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 5	44	107
B. Aktywa obrotowe		48 145	53 016
1. Zapasy	Nota nr 6	23 031	30 423
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 5, 3a	17 848	17 166
3. Należności z tytułu leasingu finansowego		0	0
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		626	573
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 3a	2 250	2 371
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 7, 3a	4 390	2 483
C. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 8	5	799
Aktywa razem		107 940	115 706

PASYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
A. Kapitał własny		40 022	45 105
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 9	22 143	22 143
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		11 211	11 211
3. Akcje własne	Nota nr 10	-1 997	-1 997
4. Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne		3 315	3 315
5. Kapitały rezerwowe i zapasowe	Nota nr 11	72 637	69 336
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		-86	-489
7. Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:		-64 402	-55 747
7.1. Skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych		-55 837	-28 503
7.2. Zysk/strata roku bieżącego		-8 565	-27 244
8. Kapitały przypadające na udziały niesprawujące kontroli	Nota nr 12	-2 799	-2 667
B. Zobowiązania długoterminowe		26 284	26 757
1. Rezerwy	Nota nr 13	354	362
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 4	0	0
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	24 690	24 292
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe (leasing)	Nota nr 14a	1 240	2 095
5. Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
6. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	0	8
C. Zobowiązania krótkoterminowe		41 634	43 844
1. Rezerwy	Nota nr 13	4 284	3 676
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	17 654	19 131
3. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe (leasing)	Nota nr 14a	1 511	1 671
4. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		11	19
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	18 174	19 347
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0
Pasywa razem		107 940	115 706

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WARIANT KALKULACYJNY	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	50 018	41 741
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	41 075	28 206
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		8 943	13 535
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	4 299	4 511
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	6 625	5 956
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)		-1 981	3 068
G. Pozostałe przychody	Nota nr 18	209	318
H. Pozostałe koszty	Nota nr 18	157	263
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)		-1 929	3 123
J. Przychody finansowe	Nota nr 19	574	583
K. Koszty finansowe	Nota nr 19	3 459	2 193
L. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych		-2 979	-3 293
M. Zysk/strata brutto (I+J-K-L)		-7 793	-1 780
N. Podatek dochodowy	Nota nr 20	-557	-811
O. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (M-N)		-7 236	-969
P. Zysk/strata na działalności zaniechanej	Nota nr 21	-1 461	-9 816
R. Zysk/strata netto (O+P)		-8 697	-10 785
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		-8 565	-10 618
Zyski/straty przypadające Udziałom niesprawującym kontroli		-132	-167
S. Pozostałe dochody całkowite:		3 614	-1 028
<i>które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</i>		0	0
<i>Podatek dochodowy- z tyt. różnicy w amortyzacji bilansowej i podatkowej, aktualizacja środków trwałych</i>		0	0
<i>które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</i>		3 614	-1 028
<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych</i>		403	-108
<i>Inne całkowite dochody</i>		3 211	-920
T. Dochody całkowite razem (R+S)		-5 083	-11 813
Dochody całkowite		-5 083	-11 813
Przypadające:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-4 951	-11 646
Udziałom niesprawującym kontroli		-132	-167
	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Zysk na jedną akcję:			
- zysk netto/strata netto akcjonariuszy jednostki dominującej, w tym:		-8 565	-10 618
- zysk netto/strata netto na działalności kontynuowanej		-7 104	-802
- zysk netto/strata netto na działalności zaniechanej		-1 461	-9 816
- liczba wszystkich akcji		16 137 050	16 137 050
- liczba akcji bez akcji własnych		15 731 388	15 731 388
- podstawowy z wyniku finansowego (do wszystkich akcji)		-0,53	-0,66
- podstawowy z wyniku finansowego (do liczby akcji skorygowanych o akcje własne)	Nota nr 22	-0,45	-0,05
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (do wszystkich akcji)		-0,44	-0,05
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (do liczby akcji skorygowanych o akcje własne)		-0,45	-0,05
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej (do wszystkich akcji)		-0,09	-0,61
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej (do liczby akcji skorygowanych o akcje własne)		-0,09	-0,62

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

METODA POŚREDNIA	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto		-8 565	-10 618
Korekty o pozycje:		15 422	15 795
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		2 979	3 293
Udziały niesprawujące kontroli		-132	-167
Amortyzacja środków trwałych		830	780
Amortyzacja wartości niematerialnych		2 394	2 288
Utrata wartości firmy		0	0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		372	-138
Koszty i przychody z tytułu odsetek		2 400	1 751
Przychody z tytułu dywidend		0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej		103	606
Zmiana stanu rezerw		600	-445
Zmiana stanu zapasów		7 392	-6 239
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych		-620	7 952
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych		-1 414	6 541
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych		-557	-811
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		-130	-428
Inne korekty		1 205	812
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej		6 857	5 177
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		6	55
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		0	0
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych aktywów finansowych		0	0
Wpływy z tytułu odsetek		0	127
Wpływy z tytułu dywidend		0	0
Spląty udzielonych pożyczek		0	1 000
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		1 003	3 587
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		0	0
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		0	0
Udzielone pożyczki		0	0
Inne		0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej		-997	-2 405
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek		7 150	16 173
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		0	0
Inne		0	0
Spląta kredytów i pożyczek		9 257	17 017
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		790	541
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		0	0
Dywidendy wypłacone udziałowcom niesprawującym kontroli		0	0
Zapłacone odsetki		1 056	1 968
Inne		0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej		-3 953	-3 353
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		1 907	-581
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu		2 483	971
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych		0	0
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu		4 390	390
Kwota niewykorzystanego limitu kredytowego w rachunku bankowym		1 133	5 284

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym;	Zysk/strata z lat ubiegłych	Zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem	Kapitały przypadające na udziały niesprawujące kontroli	Razem kapitały Grupy
Saldo na dzień 01.01.2023	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	-5 024	-489	-55 747	-55 747	0	47 772	-2 667	45 105
Zmiany zasad polityki rachunkowości											0		0
Saldo na dzień 01.01.2023 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	-5 024	-489	-55 747	-55 747	0	47 772	-2 667	45 105
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	0	3 301	403	-8 655	-90	-8 565	-4 951	-132	-5 083
Korekta z tytułu likwidacji środków trwałych						90		-90					0
Wycena akcji Comp S.A. posiadanych przez spółkę stowarzyszoną CCI Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	3 211	0	0	0	0	3 211	0	3 211
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych							403				403		403
Zysk/ strata za rok obrotowy								-8 565		-8 565	-8 565	-132	-8 697
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.06.2023	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	-1 723	-86	-64 402	-55 837	-8 565	42 821	-2 799	40 022

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym;	zysk/strata z lat ubiegłych	zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem	Kapitały przypadające na udziały niesprawujące kontroli	Razem kapitały Grupy
Saldo na dzień 01.01.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	-5 584	-372	-15 595	-15 595	0	77 542	-2 219	75 323
Zmiany zasad polityki rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	560	-117	-40 152	-12 908	-27 244	-29 770	-448	-30 218
Korekta z tytułu likwidacji środków trwałych	0	0	0	0	0	2 969	0	-2 969	-2 969	0	0	0	0
Wycena akcji Comp S.A. posiadanych przez spółkę stowarzyszoną CCI Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	-2 409	0	0	0	0	-2 409	0	-2 409
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy	0	0	0	0	9 939	0	0	-9 939	-9 939	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	0	0	0	0	0	0	-117	0	0	0	-117	0	-117
Zysk/ strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	0	-27 244	0	-27 244	-27 244	-448	-27 692
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	-5 024	-489	-55 747	-28 503	-27 244	47 772	-2 667	45 105

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

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA NR 1

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Środki trwałe	5 021	6 080
Środki trwałe w budowie	655	644
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	5 676	6 724

Nie wystąpiły zobowiązania dotyczące zakupu środków trwałych na 30.06.2023 r.

W I półroczu 2023 r. do wartości brutto rzeczowych aktywów nie zaliczano kosztów zewnętrznego finansowania.

Na 30.06.2023 r. nie występują zabezpieczenia na rzeczowym majątku trwałym Grupy ELZAB.

ELZAB S.A wynajmuje powierzchnie dla biura w Warszawie, Suchym Lesie i Wrocławiu.

Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.

ZMIANY W RZECZOWYCH AKTYWACH TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	-środki trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
1 Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	3 037	8 807	1 478	9 533	644	23 499
2 Zwiększenia	0	0	36	136	14	11	197
a) Zakup	0	0	0	70	13	11	94
b) Przyjęcie z inwestycji	0	0	0	0	0	0	0
c) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0	0	0
d) Aktualizacja wartości (w tym przeszacowania aktywów z tytułu prawa do użytkowania)	0	0	0	0	0	0	0
e) Modernizacja	0	0	0	0	0	0	0
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu	0	0	0	0	0	0	0
g) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	1	0	1
h) Pozostałe	0	0	36	66	0	0	102
3 Zmniejszenia	0	0	1 127	329	1 044	0	2 500
a) Sprzedaż	0	0	74	39	408	0	521
b) Całkowite umorzenie (likwidacja)	0	0	704	15	629	0	1 348
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0	0	0
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	0	1	7	0	8
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0	0
f) Rozliczenie umów leasingowych	0	0	349	274	0	0	623
e) Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	3 037	7 716	1 285	8 503	655	21 196
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	597	6 317	890	8 971	0	16 775
6 Zwiększenie	0	591	200	133	105	0	1 029
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)	0	438	175	126	91	0	830
b) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0	0	0
c) Inne / Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	153	25	7	14	0	199
7 Zmniejszenie	0	0	1 086	200	998	0	2 284
a) Sprzedaż	0	0	69	38	408	0	515
b) Całkowite umorzenie (likwidacja)	0	0	704	15	588	0	1 307
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0	0	0
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	0	1	2	0	3
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0	0
f) Rozliczenie umów leasingowych	0	0	44	146	0	0	190
g) Pozostałe	0	0	269	0	0	0	269
8 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	1 188	5 431	823	8 078	0	15 520
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
10 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)	0	0	0	0	0	0	0
11 Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0	0
a) Sprzedaż środka trwałego	0	0	0	0	0	0	0
b) Likwidacja środka trwałego	0	0	0	0	0	0	0
c) Odwrócenie odpisów	0	0	0	0	0	0	0
d) Wykorzystanie odpisu	0	0	0	0	0	0	0
e) Inne	0	0	0	0	0	0	0
12 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
13 Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	1 849	2 285	462	425	655	5 676

Grupa Kapitałowa ELZAB
Sprawozdanie finansowe
30.06.2023 r. (w tys. PLN)

ZMIANY W RZECZOWYCH AKTYWACH TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	-środki trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
1 Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	26 357	20 950	1 589	10 610	592	60 098
2 Zwiększenia	0	1 983	207	1	126	111	2 428
a) Zakup	0	14	186	0	60	111	371
b) Przyjęcie z inwestycji	0	0	0	0	0	0	0
c) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	59	0	59
d) Aktualizacja wartości (w tym przeszacowania aktywów z tytułu prawa do użytkowania)	0	11	0	0	0	0	11
e) Modernizacja	0	0	0	0	0	0	0
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego	0	1 958	21	0	0	0	1 979
g) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	0	1	7	0	8
h) Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
3 Zmniejszenia	0	25 303	12 350	112	1 203	59	39 027
a) Sprzedaż	0	18 268	4 994	111	102	0	23 475
b) Całkowite umorzenie (likwidacja)	0	35	96	0	645	0	776
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	0	5 887	5 906	0	451	59	12 303
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	0	1	5	0	6
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0	0
f) Rozliczenie umów leasingowych	0	1 113	1 354	0	0	0	2 467
e) Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	3 037	8 807	1 478	9 533	644	23 499
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	13 249	12 646	630	9 641	0	36 166
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)	0	356	498	271	241	0	1 366
b) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	0	1	3	0	4
c) Inne / Przemieszczenia z innych pozycji aktywów	0	471	737	42	77	0	1 327
7 Zmniejszenie	0	13 479	7 564	54	991	0	22 088
a) Sprzedaż	0	9 402	2 334	53	100	0	11 889
b) Całkowite umorzenie (likwidacja)	0	27	96	0	645	0	768
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów	0	3 232	4 218	0	244	0	7 694
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	0	1	2	0	3
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0	0
f) Rozliczenie umów leasingowych	0	818	916	0	0	0	1 734
g) Pozostałe	0	0	0	0	0	0	0
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
10 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)	0	0	774	0	0	0	774
11 Zmniejszenie	0	0	774	0	0	0	774
a) Sprzedaż środka trwałego	0	0	688	0	0	0	688
b) Likwidacja środka trwałego	0	0	0	0	0	0	0
c) Odwrócenie odpisów	0	0	0	0	0	0	0
d) Wykorzystanie odpisu	0	0	0	0	0	0	0
e) Inne	0	0	86	0	0	0	86
12 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
13 Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	2 440	2 490	588	562	644	6 724

NOTA NR 2
WARTOŚĆ FIRMY

Wg stanu na 30.06.2023 r. nie wystąpiła wartość firmy z konsolidacji jednostek zależnych.
Nie wystąpiła konieczność przeprowadzenia testu na trwałą utratę wartości firmy.

NOTA NR 2a

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (Z WYŁĄCZENIEM WARTOŚCI FIRMY)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie	7 597	9 587
Prace rozwojowe w toku, nakłady na wartości niematerialne w toku	6 556	5 872
Pozostałe wartości niematerialne	2 513	2 715
Wartość firmy powstała w wyniku połączenia ELZAB S.A. i MEDESA Sp. z o.o.	362	362
Wartości niematerialne, razem	17 028	18 536

Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	koszty prac rozwojowych: zakończone prace rozwojowe	koszty prac rozwojowych: niezakończon e prace rozwojowe	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	Wartości niematerialn e, razem
1 Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	35 328	5 691	362	10 188	181	51 750
2 Zwiększenia	23	898	0	31	0	952
a) Zakupy	0	0	0	11	0	11
b) Wytworzenie	0	898	0	0	0	898
c) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	23	0	0	0	0	23
d) Przeniesienia z innych pozycji aktywów	0	0	0	20	0	20
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	0	0	0	0
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu	0	0	0	0	0	0
g) Pozostałe	0	0	0	0	0	0
3 Zmniejszenia	1 025	33	0	4	130	1 192
a) Sprzedaż	836	0	0	0	58	894
b) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	0	23	0	0	0	23
c) Całkowite umorzenie (likwidacja)	178	0	0	0	52	230
d) Przeniesienie do innej pozycji aktywów	0	0	0	0	20	20
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	11	10	0	4	0	25
f) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
g) Rozliczenie umów leasingowych	0	0	0	0	0	0
h) Pozostałe	0	0	0	0	0	0
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	34 326	6 556	362	10 215	51	51 510
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	25 741	0	0	7 473	0	33 214
- w tym korekta MSR (zmiany zasad polityki rachunkowości)	0	0	0	0	0	0
6 Zmiany umorzenia w okresie	988	0	0	390	-110	1 268
a) Odpis bieżący	2 003	0	0	391	0	2 394
b) Sprzedaż	-836	0	0	0	-58	-894
c) Całkowite umorzenie (likwidacja)	-178	0	0	0	-52	-230
d) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-1	0	0	-4	0	-5
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
f) Rozwiązanie umów leasingowych	0	0	0	0	0	0
g) Pozostałe	0	0	0	3	0	3
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	26 729	0	0	7 863	-110	34 482
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
9 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)	0	0	0	0	0	0
10 Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0
a) Odwrócenie odpisu	0	0	0	0	0	0
b) Pozostałe	0	0	0	0	0	0
11 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
12 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	7 597	6 556	362	2 352	161	17 028

Amortyzacja wartości niematerialnych obciążała: koszty wytworzenia 2 120 tys. zł, koszty sprzedaży 154 tys. zł, koszty ogólnego zarządu 120 tys. zł.

Za okres od 01.01. do 31.12.2022 r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	koszty prac rozwojowych: zakończone prace rozwojowe	koszty prac rozwojowych: niezakończony e prace rozwojowe	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
1 Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	33 895	5 958	362	9 268	414	49 897
2 Zwiększenia	3 258	3 099	0	1 384	1 191	8 932
a) Zakupy	0	0	0	0	1 191	1 191
b) Wytworzenie	0	3 093	0	9	0	3 192
c) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	3 247	0	0	1 370	0	4 617
d) Przeniesienia z innych pozycji aktywów	0	0	0	0	0	0
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	11	6	0	5	0	22
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego	0	0	0	0	0	0
g) Pozostałe	0	0	0	0	0	0
3 Zmniejszenia	1 825	3 366	0	464	1 424	7 079
a) Sprzedaż	0	0	0	0	0	0
b) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	0	3 247	0	0	1 424	4 671
c) Całkowite umorzenie (likwidacja)	1 818	114	0	460	0	2 392
d) Przeniesienie do innej pozycji aktywów	0	0	0	0	0	0
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	7	5	0	4	0	16
f) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
g) Rozliczenie umów leasingowych	0	0	0	0	0	0
h) Pozostałe	0	0	0	0	0	0
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	35 328	5 691	362	10 188	181	51 750
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	22 683	0	0	6 914	0	29 597
- w tym korekta MSR (zmiany zasad polityki rachunkowości)	0	0	0	0	0	0
6 Zmiany umorzenia w okresie	3 058	0	0	559	0	3 617
a) Odpis bieżący	4 092	0	0	670	0	4 762
b) Sprzedaż	0	0	0	0	0	0
d) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0	0	2	0	2
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
f) Rozwiązanie umów leasingowych	0	0	0	0	0	0
g) Pozostałe	0	0	0	31	0	31
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	25 741	0	0	7 473	0	33 214
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
9 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)	0	0	0	0	0	0
a) Odwrócenie odpisu	0	0	0	0	0	0
b) Pozostałe	0	0	0	0	0	0
11 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
12 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	9 587	5 691	362	2 715	181	18 536

Amortyzacja wartości niematerialnych obciążała: koszty wytworzenia 4 347 tys. zł, koszty sprzedaży 266 tys. zł, koszty ogólnego zarządu 149 tys. zł.

NAKLADY NA PRACE ROZWOJOWE PONIESIONE W DANYM ROKU

	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 31.12.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2022
Amortyzacja	0	22	14
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	26	256	233
Wynagrodzenia z narzutami	598	2 044	1 293
Pozostałe koszty (w tym: m.in. koszty wydziałowe, usługi obce)	274	771	522
RAZEM	898	3 093	2 062

Nakłady prac rozwojowych są ujmowane na wartościach niematerialnych w toku do momentu zakończenia pracy. Koszty okresu zostały obciążone kosztami prac rozwojowych: odpisem amortyzacyjnym w wysokości 2 003 tys. zł oraz ujęto koszty związane ze sprzedażą praw do marki G LAB 836 tys. zł (bez wpływu na wynik okresu). Ponadto zlikwidowano prace rozwojowe w wartości 178 tys. zł (bez wpływu na wynik okresu). Koszty okresu zostały obciążone kosztami wartości niematerialne: odpisem amortyzacyjnym w wysokości 391 tys. zł. Ponadto zlikwidowano wartości niematerialne w kwocie 52 tys. zł ujęte w działalności zaniechanej (bez wpływu na wynik okresu) oraz ujęto koszty związane ze sprzedażą praw do marki G LAB 58 tys. zł (bez wpływu na wynik okresu).

NOTA NR 3

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH KONSOLIDOWANYCH METODĄ PEŁNĄ

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 30.06.2023 r. przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	
			Stan na	Stan na
			Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	doradztwo	Polska	90,03%	67,00%
ELZAB HELLAS S.A.	produkcja i dystrybucja wag, dystrybucja urządzeń fiskalnych	Grecja	90,03%*)	67%,00*)

Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Liczba spółek w których posiadane są mniej niż 100% udziałów	
		Stan na	Stan na
		30.06.2023	31.12.2022
Doradztwo	Polska	1	1
Produkcja i dystrybucja sprzętu elektronicznego	Grecja	1	1
Razem		2	2

Nazwa jednostki	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę		Zysk (strata) zalokowana na niekontrolujące udziały		Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów	
	30.06.2023	31.12.2022	I półrocze 2023	Za 2022	30.06.2023	31.12.2022
	ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	90,03%	67,00%	-58	-32	-421
ELZAB HELLAS S.A.	90,03%*)	67%,00*)	-74	-416	-2 378	-2 304
Razem					-2 799	-2 667

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

Na dzień 30.06.2023 r. w relacji do wartości kapitałów własnych Grupy ELZAB wykazane w powyższej tabeli wartości nominalne udziałów uznaje się za niematerialne. W konsekwencji nie zamieszczono podsumowania informacji finansowych w odniesieniu do jednostki zależnej Grupy posiadające istotne udziały niekontrolujące.

Zmiany własnościowe Grupy ELZAB - udziały w jednostkach zależnych:

W dniu 16 grudnia 2022 r. Zarząd ELZAB S.A. podjął decyzję o wniesieniu wierzytelności handlowych i z tytułu udzielonych pożyczek o łącznej wartości ok. 2,14 mln EUR, przysługujących Spółce od Elzab Hellas SA z siedzibą w Atenach, Grecja, aportem do Elzab Hellas SPV Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze, w wyniku czego, po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Elzab Hellas SPV w Krajowym Rejestrze Sądowym, Spółka będzie posiadała 90,5% udziałów w kapitale zakładowym Elzab Hellas SPV. Rejestracja podwyższenia kapitału nastąpiła w dniu 11.01.2023 r.

Istotne ograniczenia:

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

Wsparcie finansowe:

W I półroczu 2023 r. nie udzielono pożyczek spółkom zależnym.

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 Spółkę	
			Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki	Polska	36,19%	40,99%

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Na dzień 30.06.2023			Na dzień 31.12.2022		
	Koszt	Narastająco udział w zyskach/stratach jednostek stowarzyszonych	Wartość netto	Koszt	Narastająco udział w zyskach/stratach jednostek stowarzyszonych	Wartość netto
COMP Centrum Innowacji Sp. z o.o.	59 021	-38 282	20 739	59 021	-38 514	20 507
Inwestycje w spółki stowarzyszone razem	59 021	-38 282	20 739	59 021	-38 514	20 507

Na dzień 30.06.2023 r. Comp S.A., posiadający większościowy pakiet, przeprowadził analizę biznesową założeń przyjętych do testu na utratę wartości aktywów GK Comp Centrum Innowacji Sp. z o.o. na koniec 2022 r. Analiza wykazała, że nie ma przesłanek do korekty długoterminowych szacunków.

Prezentacja w sprawozdaniach finansowych

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

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

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

Grupa Comp Centrum Innowacji	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Aktywa obrotowe	15 110	11 813
Aktywa trwałe	181 278	178 859
Zobowiązania krótkoterminowe	67 247	47 464
Zobowiązania długoterminowe	38 454	72 132

Grupa Comp Centrum Innowacji	za okres od 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres od 01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody	17 687	26 041
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	-7 195	-15 714
Zysk (strata) z działalności zaniechanej (po opodatkowaniu)	0	0
Zysk (strata) za rok obrotowy	-6 983	-15 714
Pozostałe zmiany w kapitale, z wyłączeniem podwyższenia kapitału	7 507	-5 975
Zmiany w kapitale razem za okres	524	-21 689
Otrzymane dywidendy od spółki stowarzyszonej	0	0

Grupa Comp Centrum Innowacji	za okres od 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres od 01.01.2022 - 31.12.2022
Wartość bilansowa udziałów Grupy w Comp Centrum Innowacji na początek okresu	20 507	28 592
Zmiana kapitałów własnych Grupy Comp Centrum Innowacji	524	-21 689
Procentowy udział Grupy w udziałach spółki Comp Centrum Innowacji *)	36,19%	40,99%
Kapitały własne Grupy Comp Centrum Innowacji przypadające na Grupę ELZAB	232	-8 085
Podwyższenie kapitału	0	0
Wartość bilansowa udziałów Grupy w Comp Centrum Innowacji na koniec okresu	20 739	20 507

W dniu 27.03.2023 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 143 986 000 zł do kwoty 163 073 000 zł tj. o kwotę 19 087 000 zł przez ustanowienie 19 087 nowych, równych i niepodzielnych udziałów w Spółce o wartości nominalnej 1 000 zł każdy udział i łącznej wartości nominalnej 19 087 000 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 zaferowane spółce pod firmą: Comp Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału w dniu 13.04.2023 r. udział ELZAB SA w kapitale zakładowym Spółki Comp Centrum Innowacji Sp. o.o. uległ zmniejszeniu z 40,99% do 36,19%.

Istotne ograniczenia

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

NOTA NR 3a

DLUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Rodzaj instrumentu finansowego	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Pożyczki udzielone	11 330	11 470
Pożyczka oprocentowana	11 330	11 470

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
A. Środki pieniężne	3 974	2 301
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 974	2 301
B. Pożyczki udzielone i należności własne	19 647	18 900
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	2 225	2 371
Należności bez należności z tyt. podatków	17 422	16 529

NOTA NR 4

AKTYWA I REZERWY NA ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Różnice przejściowe				
- leasing finansowy	0	0	0	-92
- różnica między wartością bilansową a podatkową z tytułu zwiększenia wartości rzeczowych aktywów trwałych	441	414	27	100
- inne (odsetki)	204	89	115	11
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	645	503		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
- odpawy emerytalno-rentowe	56	57	-1	-3
- niewykorzystane urlopy	55	55	0	33
- zarachowane koszty	503	534	-31	137
- zawieszona marża na zapasach	14	15	-1	0

- fundusz promocyjno-reklamowy	58	0	58	0
- fundusz gwarancyjny	215	122	93	-246
- odsetki od otrzymanych pożyczek przez ELZAB S.A.	811	621	190	133
- aktualizacja wartości posiadanych udziałów i środków trwałych przeznaczonych do zbycia	0	173	-173	0
- leasing	18	370	-352	0
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	3 888	3 103	785	776
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 618	5 050		
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:			-426	-811
- przypisane działalności kontynuowanej			-635	-811
- przypisane działalności zaniechanej			209	0
Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 973	4 547		

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

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 618	5 050
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	645	503
Saldo aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 973	4 547
Saldo rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0

NOTA NR 5 NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek:	16 699	13 266
- część długoterminowa	60	63
- część krótkoterminowa	16 639	13 203
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych:	671	3 608
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	671	3 608
Przedpłaty:	532	131
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	532	131
Pozostałe należności:	366	720
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	366	720
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	324	236
- część długoterminowa	44	107
- część krótkoterminowa	280	129
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	688	714
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	56	49
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	44	75
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	700	688
RAZEM	17 892	17 273

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
a) od jednostek powiązanych	671	3 608
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	671	3 608
- do 12 miesięcy	671	3 608
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- inne	0	0
b) należności od pozostałych jednostek	16 897	13 429
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 999	12 578
- do 12 miesięcy	15 939	12 515
- powyżej 12 miesięcy	60	63
- z tytułu sprzedaży składników niefinansowego majątku trwałego	0	0
- z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	146	508
- inne (w tym przedpłaty)	752	343
Należności krótkoterminowe netto, razem	17 568	17 037
c) odpisy aktualizujące wartość należności	700	688
Należności krótkoterminowe brutto, razem	18 268	17 725

Na 30.06.2023 r. nie występują zabezpieczenia na należnościach.

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Stan na początek okresu	688	714
a) zwiększenia (z tytułu)	56	49
- dokonane odpisy aktualizujące	56	49
- korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	44	75
- odwrócenie odpisów aktualizujących	44	75
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	700	688

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	671	3 608
- od jednostek powiązanych	671	3 608
- do 12 miesięcy	671	3 608
- powyżej 12 miesięcy	0	0
b) inne, w tym:	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	671	3 608
c) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	671	3 608

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
a) w walucie polskiej	16 170	17 656
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	2 098	69
b1. jednostka/waluta w tys. GBP	0	6
tys. zł	0	45
b2. jednostka/waluta w tys. EUR	425	5
tys. zł	1 890	23
b3. jednostka/waluta w tys. USD	0	0
tys. zł	0	0
b4. jednostka/waluta w tys. HUF	17 370	83
tys. zł	208	1
pozostałe waluty w tys. zł	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	18 268	17 725

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
a) do 1 miesiąca	5 355	6 709
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	9 597	7 588
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	278	649
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	153	133
e) powyżej 1 roku	60	63
f) należności przeterminowane	1 927	1 732
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	17 370	16 874
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	700	688
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	16 670	16 186

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
a) do 1 miesiąca	943	989
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	251	53
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	7	6
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	78	13
e) powyżej 1 roku	648	671
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	1 927	1 732
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	700	688
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	1 227	1 044

DLUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Pozostałe	44	107
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	44	107

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Ubezpieczenia majątkowe	66	41
Pozostałe	214	88
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	280	129

**NOTA NR 6
ZAPASY**

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Materiały	8 937	16 290
Półprodukty i produkty w toku	3 935	4 588
Produkty gotowe	6 675	6 246
Towary	3 484	3 299
Zapasy, razem	23 031	30 423

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW NA 30.06.2023	Wartość brutto zapasów	Odpis aktualizujący	Wartość netto zapasów
Materiały	10 926	-1 989	8 937
Półprodukty i produkty w toku	4 295	-360	3 935
Produkty gotowe	7 111	-436	6 675
Towary	3 680	-196	3 484
Zapasy, razem	26 012	-2 981	23 031

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW NA 31.12.2022	Wartość brutto zapasów	Odpis aktualizujący	Wartość netto zapasów
Materiały	17 935	-1 645	16 290
Półprodukty i produkty w toku	4 848	-260	4 588
Produkty gotowe	6 884	-638	6 246
Towary	3 470	-171	3 299
Zapasy, razem	33 137	-2 714	30 423

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Stan na początek okresu	2 714	1 882
Zwiększenia z tytułu	514	1 301
- utworzenie odpisu	514	1 301
Zmniejszenia z tytułu	247	469
- rozwiązanie odpisu	247	469
Różnice kursowe	0	0
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	2 981	2 714

Wg stanu na 30.06.2023 r. nie występują zabezpieczenia na zapasach.

**NOTA NR 7
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Środki pieniężne w banku i w kasie	4 283	2 376
Środki pieniężne kaucja - zabezpieczenie gwarancji	107	107
Razem brutto	4 390	2 483
Odpisy aktualizujące wartość weksli kontrahentów handlowych	0	0
Razem netto	4 390	2 483
w tym: środki pieniężne na rachunku VAT	292	220

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

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

NOTA NR 8
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Rodzaj aktywa przeznaczanego do sprzedaży	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	5	799
Rzeczowe aktywa trwałe	5	799
Razem	5	799

Na 31.12.2022 r. Spółka prezentowała w aktywach do zbycia rzeczowe aktywa trwałe w postaci maszyn produkcyjnych. Aktywa te w znaczącej mierze zostały sprzedane w I półroczu 2023 r.

NOTA NR 9
KAPITAŁ PODSTAWOWY

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

NOTA NR 10
AKCJE WŁASNE

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Akcje własne nabyte w celu umorzenia	-1 743	-1 743
Akcje własne nabyte w celu odsprzedaży lub innym celu związanym z realizacją Strategii Spółki	-254	-254
Akcje własne	-1 997	-1 997

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

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

Za okres od 01.01 do 30.06.2023

	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Razem
Saldo na początek okresu	74 360	-5 024	69 336
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Saldo na początek okresu po korektach(po przekształceniu)	74 360	-5 024	69 336
Zwiększenie z tytułu przeniesienia wyniku z ubiegłego roku jednostki dominującej	0	0	0
Zmniejszenie z tytułu przeszacowania akcji COMP S.A. posiadanych przez spółkę stowarzyszoną CCI Sp. z o.o.	0	3 211	3 211
Zwiększenie z tytułu sprzedaży i likwidacji środków trwałych	0	90	90
Saldo na koniec okresu	74 360	-1 723	72 637

Za okres od 01.01 do 31.12.2022

	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Razem
Saldo na początek okresu	64 421	-5 584	58 837
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	64 421	-5 584	58 837
Zwiększenie z tytułu przeniesienia wyniku z ubiegłego roku jednostki dominującej	9 939	0	9 939
Zmniejszenie z tytułu przeszacowania akcji COMP S.A. posiadanych przez spółkę stowarzyszoną CCI Sp. z o.o.	0	-2 409	-2 409
Zwiększenie z tytułu sprzedaży i likwidacji środków trwałych	0	2 969	2 969
Saldo na koniec okresu	74 360	-5 024	69 336

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

NOTA NR 12
UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Udziały niesprawujące kontroli na początek okresu	-2 667	-2 219
Udział w zyskach/stratach w ciągu roku	-132	-448
Zbycie Spółki zależnej	0	0
Udziały niesprawujące kontroli na koniec okresu	-2 799	-2 667

NOTA NR 13
REZERWY

Za okres od 01.01. do 30.06.2023

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Odpawy emerytalno- rentowe, niewykorzysta ne urlopy, odpawy dla zwalnianych pracowników	Pozostałe świadczenia pracownicze (premie kwartalne i roczne)	Pozostałe rezerwy (w tym: rezerwa na fundusz promocyjno- reklamowy, inne)	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	643	1 593	1 644	158	4 038
- krótkoterminowe na początek okresu	643	1 231	1 644	158	3 676
- długoterminowe na początek okresu	0	362	0	0	362
Zwiększenia	2 157	0	1 376	376	3 909
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	2 157	0	1 376	376	3 909
- nabyte w ramach połączeń jedn.gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	1 666	189	1 368	83	3 306
- wykorzystane w ciągu roku	1 666	189	1 368	83	3 306
- rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	3	0	0	3
Wyjście z konsolidacji	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	1 134	1 407	1 652	451	4 644
- krótkoterminowe na koniec okresu	1 134	1 047	1 652	451	4 284
- długoterminowe na koniec okresu	0	354	0	0	354

Za okres od 01.01. do 30.06.2022

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

Za okres od 01.01. do 31.12.2022

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy na odprawy emerytalno- rentowe, niewykorzys- tane urlopy	Pozostałe świadczenia pracownicze (premie kwartalne i roczne)	Pozostałe rezerwy (w tym: rezerwa na fundusz promocyjno- reklamowy, inne)	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	1 487	751	1 745	305	4 288
- krótkoterminowe na początek okresu	1 487	328	1 745	305	3 865
- długoterminowe na początek okresu	0	423	0	0	423
Zwiększenia	3 613	2 498	2 933	380	9 424
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	3 613	2 498	2 933	380	9 424
- nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	4 457	1 616	3 034	527	9 634
- wykorzystane w ciągu roku	4 457	1 529	2 541	527	9 054
- rozwiązane ale niewykorzystane	0	87	493	0	580
- inne zmniejszenia	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	643	1 593	1 644	158	4 038
- krótkoterminowe na koniec okresu	643	1 231	1 644	158	3 676
- długoterminowe na koniec okresu	0	362	0	0	362

Główne pozycje rezerw są następujące:

A. Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują:

- rezerwę na niewykorzystane urlopy pracownicze w wielkości przewidywanych wynagrodzeń pracowników za ten urlop,
 - rezerwę na odprawy emerytalno - rentowe, obliczane metodą uprawnień jednostkowych.
 - rezerwę na odprawy dla zwalnianych pracowników,
- Wartość rezerwy na dane świadczenie zależy jest od ilości powstałych jednostek uprawnienia do świadczeń, pełnej ilości prognozowanego świadczenia, aktualnej podstawy wymiaru świadczenia, prognozowanego wzrostu minimalnego świadczenia, stopy dyskontowej oraz prawdopodobieństwa realizacji danego świadczenia. W obliczeniach pod uwagę brani są tylko bieżąco zatrudnieni pracownicy, którzy nie utracili uprawnienia do świadczeń.
- rezerwa na premię Zarządu
 - rezerwa na premię kwartalną dla pracowników za II kwartał 2023 r. i roczną za 2023 r.

Ostatnia wycena bieżącej wartości zobowiązań wynikających ze świadczeń dotyczących odpraw emerytalno-rentowych dokonana była na dzień 31.12.2022 r. przez Spółkę.

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

NOTA NR 14
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK
wg stanu na 30.06.2023 r.

Rodzaj kredytu/pożyczki	Nazwa banku/pożyczkodawca	Waluta	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Kwota wg umowy w PLN	Zobowiązanie w walucie	Zobowiązanie w PLN
Kredyt w rachunku bieżącym	PKO BP SA	PLN	WIBOR 1M + MARŻA BANKU	27.06.2024	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, poręczenie COMP SA wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji do kwoty 9 mln zł	6 000	6 000	4 949	4 949
Kredyt w rachunku bieżącym	mBank SA	PLN	WIBOR 10/N+ MARŻA BANKU	10.07.2024	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, poręczenie Comp Spółka Akcyjna, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 7,2 mln zł	6 000	6 000	5 918	5 918
Umowa pożyczki 14.08.2014 wraz z późniejszymi aneksami	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	PLN	stopa redyskonta weksli plus marża nie mniej niż 3,50%	31.07.2023	gwarancja bankowa	1 493	1 493	522	522
Umowa pożyczki z 30.11.2017	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+MARŻA	31.12.2024	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	4 000	4 000	4 314	4 314
Umowa pożyczki z 29.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+MARŻA	31.01.2025	konwersja zobowiązań wraz z odsetkami na pożyczkę. Brak zapisu w umowie o zabezpieczeniu pożyczki	3 696	3 696	4 400	4 400
Umowa pożyczki z 22.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+MARŻA	31.12.2024	konwersja zobowiązań wraz z odsetkami na pożyczkę. Brak zapisu w umowie o zabezpieczeniu pożyczki	13 407	13 407	15 976	15 976
Umowa z 27.03.2018 Aneks nr 3 z 29.06.2020	Multis Sp. z o.o.	PLN	oprocentowanie stałe	31.12.2023	zastaw rejestrowy na akcjach własnych 405 662, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	700	700	600	600
Umowa z 16.03.2018 Aneks nr 6 z 06.04.2020	ING Commercial Finance Polska SA	PLN	odsetki WIBOR 1M + marża banku	04.07.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do rachunków,	4 000	4 000	3 764	3 764
Umowa pożyczki 22.09.2016	MONEA V Sp. z o.o.	EUR	EURIBOR 1M + MARŻA	31.12.2023	brak	150	701	190	846
Umowa pożyczki 24.03.2022	FLEXFIN SA	EUR	oprocentowanie stałe	18.10.2023		237	1 055	237	1 055
Razem							41 052		42 344

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

wg stanu na 31.12.2022 r.

Rodzaj kredytu/pożyczki	Nazwa banku/pożyczkodawca	Waluta	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Kwota wg umowy	Kwota wg umowy w PLN	Zobowiązanie w walucie	Zobowiązanie w PLN
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt inwestycyjny z dnia 27.08.2018 plus aneksy (aneks nr 11 z dnia 20.12.2022)	ING BANK ŚLĄSKI SA	PLN	WIBOR 1M+ MARŻA BANKU	31.05.2023	zastaw rejestrowy na zapasach wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczeniowej; zastaw rejestrowy na należnościach; zastaw rejestrowy na wykrawarce wraz z cesją z praw z polisy ubezpieczeniowej; oświadczenie o poddanie egzekucji do zapłaty kwoty w wys.19 525 854 PLN (poręczenie COMP SA); oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego; cesja wierzytelności z umowy faktoringowej;	2 250*)	2 250	1 875	1 875
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt inwestycyjny z dnia 27.08.2018 plus aneksy (aneks nr 11 z dnia 20.12.2022)	ING BANK ŚLĄSKI SA	PLN	WIBOR 1M+ MARŻA BANKU	31.05.2023	jak wyżej	1 267*)	1 267	1 054	1 054
Umowa Wieloproduktowa/Kredyt inwestycyjny z dnia 27.08.2018 plus aneksy (aneks nr 11 z dnia 20.12.2022)	ING BANK ŚLĄSKI SA	PLN	WIBOR 1M+ MARŻA BANKU	30.03.2023	jak wyżej	9 500	9 500	5 400	5 400
Umowa pożyczki 14.08.2014 wraz późniejszymi aneksami	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	PLN	stopa redyskonta weksli plus marża nie mniej niż 3,50%	31.07.2023	Gwarancja bankowa	1 493	1 493	522	522
Kredyt w rachunku bieżącym z 06.07.2015 wraz z późniejszymi aneksami	mBank	PLN	WIBOR 10/N+ MARŻA BANKU	29.06.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji	6 000	6 000	5 948	5 948
Umowa pożyczki z 30.11.2017	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+marża	31.12.2024	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	4 000	4 000	4 151	4 151
Umowa pożyczki z 29.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+marża	31.01.2025	umowa datio in solutum, rozliczenie zobowiązań pomiędzy ELZAB SA, COMP SA i CCI Sp. z o.o.	3 696	3 696	4 219	4 219
Umowa z 22.11.2019	Comp SA	PLN	WIBOR 1M+marża	31.12.2024	konwersja zobowiązań wraz z odsetkami na pożyczkę. Brak zapisu w umowie o zabezpieczeniu pożyczki	13 407	13 407	15 322	15 322
Umowa z 27.03.2018; Aneks nr 3 z 29.06.2020	Multis Sp. z o.o.	PLN	oprocentowanie stałe	30.06.2027	Zastaw rejestrowy na akcjach własnych 405 662; oświadczenie o poddaniu się egzekucji	700	700	600	600
Umowa z 16.03.2018; Aneks nr 10 z 12.09.2022	ING Commercial Finance Polska SA	PLN	odsetki WIBOR 1M + marża banku	30.06.2023	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; pełnomocnictwo do rachunków	6 000	6 000	2 714	2 714
Umowa pożyczki 22.09.2016	MONEA V Sp. z o.o.	EUR	EURIBOR 1M + marża	31.12.2022	brak	150	703	174	816
Umowa pożyczki 24.03.2022	FLEXFIN SA	EUR	oprocentowanie stałe	26.01.2023		171	802	171	802
Razem							49 818		43 423

*) kwota sublimitu zgodnie z aneksem nr 11 do Umowy Wieloproduktowej

NOTA NR 14a**POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE (LEASING) ***

LEASING	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
1. Łączna kwota przyszłych opłat leasingowych na dzień bilansowy	2 943	4 070
2. Wartość bieżąca opłat leasingowych płatnych w każdym z poniższych okresów, w tym:	2 751	3 766
- do 1 roku	1 511	1 671
- powyżej 1 roku	1 231	1 997
- powyżej 3 do 5 lat	9	98
- powyżej 5 lat	0	0
3. Kwota odsetek w roku bieżącym	124	120
4. Kwota odsetek do końca umów leasingu	192	304

*instrumenty finansowe wycenione po zamortyzowanym koszcie

W łącznej kwocie przyszłych opłat leasingowych znajduje się, poza typowym leasingiem, również wartość przyszłych opłat z tytułu korzystania z najmowanych na potrzeby ELZAB SA nieruchomości oraz ruchomości w postaci urządzeń. Ujawnienia wymagają umowy, w których przenosi się prawo do korzystania z aktywa na określony czas, w zamian za opłatę, transakcje takie dotyczą zarówno leasingu jak i najmu w bilansie leasingobiorcy/najmującego. Zobowiązanie finansowe z tytułu leasingu finansowego wg stanu na 30.06.2023 r. wyniosło 682 tys. zł, natomiast zobowiązanie z tytułu najmów (ruchomości i nieruchomości) zamknęło się kwotą 2 069 tys. zł.

Do wyliczenia zobowiązania finansowego z tytułu najmów przyjęto następujące założenia:

- jeżeli umowa najmu zawarta była na czas nieokreślony, z możliwością wypowiedzenia, przyjęto okres 3 lat leasingu;
- w przypadku nieruchomości do przeliczenia umów zastosowano stopę dyskontową 6,65 %;
- przypadku wynajmu maszyn i urządzeń, zastosowano stopę dyskontową podobną do przyjmowanych w umowach leasingowych;
- przypadku wynajmu środków transportu, zastosowano stopę dyskontową uśrednioną stosowaną do przyjmowanych w umowach leasingowych.

Leasingiem objęte są środki transportu, urządzenia produkcyjne oraz wyposażenie magazynów, wynajmowane nieruchomości oraz ruchomości. Wartość netto leasingowanych środków trwałych na 30.06.2023 r. wynosi 672 tys. zł., wartość netto środków trwałych w najmie na 30.06.2023 r. wynosi 1 934 tys. zł.

Ważniejsze postanowienia umów leasingowych:

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

NOTA NR 15
ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek:	2 201	12 527
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	2 201	12 527
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych:	13 093	2 987
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	13 093	2 987
Przedpłaty:	0	0
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	0	0
Pozostałe zobowiązania:	2 106	3 222
- część długoterminowa	0	8
- część krótkoterminowa	2 106	3 214
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	104	85
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	104	85
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	670	534
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	670	534
RAZEM	18 174	19 355

DŁUGOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA BEZ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Kaucje dotyczące wynajmowanych powierzchni	0	8
Długoterminowe zobowiązania , razem	0	8

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA BEZ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
a) wobec jednostek powiązanych	13 093	2 987
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 093	2 987
- do 12 miesięcy	13 093	2 987
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- pozostałe	0	0
b) wobec pozostałych jednostek	4 307	15 741
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 201	12 527
- do 12 miesięcy	2 201	12 513
- powyżej 12 miesięcy	0	14
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 026	3 129
- z tytułu wynagrodzeń	22	9
- inne	58	76
c) z tytułu wypłaty dywidendy, w tym:	0	0
- wobec podmiotów powiązanych	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania, razem	17 400	18 728

KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA BEZ ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
a) w walucie polskiej	14 869	14 939
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	2 531	3 789
b1. jednostka/waluta w tys. EUR	568	729
tys. zł	2 527	3 425
b2. jednostka/waluta w tys. USD	1	81
tys. zł	4	358
b3. jednostka/waluta w tys. GBP	0	1
tys. zł	0	6
b4. jednostka/waluta w tys. HUF	0	0
tys. zł	0	0
b5. pozostałe waluty w tys. zł	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania, razem	17 400	18 728

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	104	85
- krótkoterminowe (wg tytułów)	104	85
- koszty badania sprawozdania finansowego	104	85
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	670	534
- krótkoterminowe (wg tytułów)	670	534
- pozostałe	670	534
Rozliczenia międzyokresowe, razem	774	619

Zobowiązania warunkowe:

- wg stanu na 30.06.2023 r.:

- zabezpieczenie wekslowe umowy kredytu w rachunku bieżącym oraz poręczenie COMP S.A. do wysokości 7 200 tys. zł mBank SA, – limit kredytu wynosi 6 000 tys. zł,
- zabezpieczenie wekslowe oraz poręczenie COMP S.A. do wysokości 9 000 tys. zł umowy kredytu w rachunku bieżącym PKO BP – limit kredytu wynosi 6 000 tys. zł, ING Commercial Finance Polska S.A. – limit kredytu wynosi 4 000 tys. zł.; Zobowiązanie warunkowe z tytułu limitów zabezpieczeń pod gwarancje bankowe mBank – kwota zobowiązania 535 tys. zł.

- wg stanu na 31.12.2022 r.:

- zabezpieczenie wekslowe umów leasingu operacyjnego (bilansowo leasing finansowy) zawartych z ING Lease (Polska) Sp. z o.o. w Warszawie na finansowanie zakupu urządzeń nieprodukcyjnych oraz samochodów. Łączna wartość przedmiotu leasingu stanowiła 2 305 tys. zł,
- zabezpieczenie wekslowe umowy kredytu w rachunku bieżącym 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 mBank – kwota zobowiązania 535 tys. zł.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA NR 16

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA)	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Przychody ze sprzedaży wyrobów	29 653	27 422
Przychody ze sprzedaży usług	4 778	3 435
Przychody ze sprzedaży materiałów	8 654	2 871
Przychody ze sprzedaży towarów	6 933	8 013
Razem	50 018	41 741
- w tym: przychody od jednostek powiązanych	11 183	1 686

W I półroczu 2023 r. sprzedaż Grupy ELZAB do Spółki COMP S.A. przekroczyła 10 % przychodów ze sprzedaży. Sprzedaż w głównej mierze dotyczyła odsprzedaży materiałów lub półfabrykatów do montażu urządzeń fiskalnych w oparciu o zawartą umowę na świadczenie tego typu usług (raport bieżący 20/2022).

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Przychody ze sprzedaży na terytorium RP	45 301	37 299
<i>% udział w sprzedaży ogółem</i>	<i>90,6%</i>	<i>89,4%</i>
Przychody ze sprzedaży na rynku zagranicznym	4 717	4 442
<i>% udział w sprzedaży ogółem</i>	<i>9,4%</i>	<i>10,6%</i>
Razem	50 018	41 741

Przychody i wyniki segmentów branżowych

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

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

Asortyment oferowany do sprzedaży charakteryzuje się podobnym procesem produkcyjnym, zastosowanymi metodami dystrybucji i świadczenia usług oraz jest przeznaczony do określonego kręgu odbiorców. W tej sytuacji nie zachodzi potrzeba dokonywania podziału wartości bilansowych w zakresie aktywów i pasywów, ponieważ uczestniczą one w generowaniu wyniku finansowego w jednym segmencie branży elektronicznej. Obecnie sprzedaż prowadzona jest przez biura handlowe w Warszawie, Wrocławiu i w Suchym Lesie. Sprzedaż wspomagana jest przez regionalnych menadżerów sprzedaży obsługujących różne regiony kraju.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i marży brutto segmentu branżowego za okres I półrocza 2023 r. oraz za okres porównywalny I półrocza 2022 r. z wyszczególnieniem sprzętu elektronicznego własnej produkcji i usług oraz towarów i materiałów.

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

Nazwa podmiotu/ I półrocze 2023 r.	Sprzęt elektroniczny własnej produkcji oraz usługi łącznie z usługami serwisowymi	Towary (sprzęt elektroniczny) oraz materiały i akcesoria	RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
ELZAB S.A.	71,8%	28,2%	100,0%
- przychody	34 550	13 580	48 130
GRUPA ELZAB HELLAS	0,9%	99,1%	100,0%
- przychody	22	2 380	2 402
WARTOŚĆ PRZYCHODÓW do zewnętrznych klientów	68,8%	31,2%	100,0%
- przychody	34 431	15 587	50 018
Marża brutto na sprzedaży osiągnięta w I półroczu 2023 r.	7 809	1 134	8 943

Nazwa podmiotu/ I półrocze 2022 r. (dane przekształcone)	Sprzęt elektroniczny własnej produkcji oraz usługi łącznie z usługami serwisowymi	Towary (sprzęt elektroniczny) oraz materiały i akcesoria	RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
ELZAB S.A.	76,9%	23,1%	100,0%
- przychody	31 277	9 402	40 679
Grupa ELZAB HELLAS	5,4%	94,6%	100,0%
- przychody	126	2 196	2 322
WARTOŚĆ PRZYCHODÓW do zewnętrznych klientów	73,9%	26,1%	100,0%
- przychody	30 857	10 884	41 741
Marża brutto na sprzedaży osiągnięta w I półroczu 2022 r.	11 772	1 763	13 535

NOTA NR 17

KOSZTY RODZAJOWE I W UKŁADZIE KALKULACYJNYM

RODZAJ PONIESIONYCH KOSZTÓW	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Amortyzacja środków trwałych	830	780
Amortyzacja wartości niematerialnych	2 394	2 288
Koszty świadczeń pracowniczych	7 917	7 798
Zużycie materiałów i energii	17 525	17 665
Koszty usług obcych	7 938	10 027
Koszty podatków i opłat	152	330
Pozostałe koszty (w tym: wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej)	609	570
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	180	-10 390
Razem	37 545	29 068

KOSZTY W UKŁADZIE KALKULACYJNYM	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Koszty sprzedaży	4 270	4 533
Koszty ogólnego zarządu	6 625	5 956
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	26 650	18 579
Razem	37 545	29 068
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 085	8 891
Wynik aktualizacji zapasów wyrobów	-28	506
Wynik aktualizacji zapasów towarów i materiałów	368	230
Wynik aktualizacji należności	29	-22
Razem koszt własny sprzedaży	51 999	38 673

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Koszty wynagrodzeń	6 733	6 497
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 008	871
Koszty świadczeń wynikających z przepisów BHP	16	96
Koszty z tytułu szkoleń pracowników i podnoszenia kwalifikacji	11	26
Koszty świadczeń emerytalnych i rentowych	5	15
Inne świadczenia na rzecz pracowników	149	308
Rezerwy na świadczenia pracownicze	-5	-15
Razem	7 917	7 798

NOTA NR 18

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Przychody z dzierżaw majątku trwałego	0	211
Dotacja projekt s 10	0	31
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	13	43
Pozostałe	196	33
RAZEM	209	318
w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług	0	0

	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Koszty egzekucyjne, sądowe i procesowe	26	0
Koszty dzierżawionych powierzchni	0	107
Pozostałe (w tym: koszty zdarzeń losowych, kary, podatki i opłaty)	131	156
RAZEM	157	263

NOTA NR 19
PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Przychody z tytułu odsetek	557	325
Odwrócenie odpisów aktualizujących odsetki od należności	17	28
Zyski z tytułu różnic kursowych	0	230
RAZEM	574	583

	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	1 993	1 669
- kredytów bankowych	810	838
- umów leasingu i zrównanych z nimi	124	66
- pożyczek	998	728
- pozostałych odsetek	61	37
Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego (prowizje, opłaty od niewykorzystanego limitu kredytu)	197	349
Straty z tytułu różnic kursowych	1 248	0
Odpisy aktualizujące odsetki od należności głównych i pożyczek	21	52
Inne	0	123
RAZEM	3 459	2 193

NOTA NR 20
PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-7 793	-1 780
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-1 461	-9 816
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	-9 254	-11 596
Stawka podatkowa (w %)	19%	19%
Różnice pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:	-9 751	3 990
a/ wyłączenia przychodów nie podlegających opodatkowaniu	-2 604	-642
b/ doliczenie kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu	-6 414	4 632
c/ odliczenie darowizny	0	0
d/ straty z lat poprzednich	-733	0
e/ odliczenie straty z lat poprzednich	0	0
f/ wyłączenie z podstawy opodatkowania straty brutto	0	0
Podstawa opodatkowania	0	0
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	0	0

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Zmniejszenie z tytułu utworzenia aktywów i rozwiązania rezerw na przejściowe różnice	-1 959	-2 230
Zwiększenie z tytułu odpisania aktywów i utworzenia rezerw na przejściowe różnice	1 324	1 419
Podatek dochodowy odroczony, razem	-635	-811

GLÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Bieżący podatek dochodowy	78	0
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	78	0
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-635	-811
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	-635	-811
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	-557	-811
- przypisane działalności kontynuowanej	-766	-811
- przypisane działalności zaniechanej	209	0

NOTA NR 21
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Przychody dot działalności zaniechanej	3 370	5 384
Koszty dot działalności zaniechanej	4 831	15 200
Wynik na działalności zaniechanej	-1 461	-9 816

W 2022 r. Zarząd Spółki podjął szereg decyzji zmierzających do optymalizacji kosztów stałych oraz skoncentrowaniu działań Spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej (sektor retail).

Pierwszy etap procesu zmian rozpoczął się podjęciem w dniu 1 czerwca 2022 r. decyzji o zaprzestaniu prowadzenia produkcji zewnętrznej (niefiskalnej) na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym.

Kolejny etap działań rozpoczął się w dniu 1 sierpnia 2022 r., kiedy to podjęto decyzję o zaniechaniu produkcji w wydziale elektronicznym oraz zleceniu produkcji do COMP S.A. o/Novitus.

W związku z powyższym dokonano wyodrębnienia przychodów i kosztów związanych z wydziałem mechanicznym i przeniesieniem ich do działalności zaniechanej. W kolejnym kroku wyodrębniono przychody i koszty związane z wydziałem elektronicznym.

Procesy związane z zaniechaniem prowadzenia produkcji zewnętrznej na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym zostały ukończone w 2022 r. (pierwsza część procesu).

Procesy związane z zaprzestaniem prowadzenia produkcji w wydziale elektronicznym zostały ukończone z dniem 31.07.2023 r. Zgodnie z zawartą umową outsourcingową z dnia 08.12.2022 r. do COMP S.A. na przełomie 2022/2023 została przeniesiona produkcja urządzeń fiskalnych. Z dniem 01.08.2023 r. została przeniesiona pozostała produkcja urządzeń nefiskalnych.

NOTA NR 22
ZYSK NA AKCJĘ

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

	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-7 104	-802
Zysk/strata na działalności zaniechanej	-1 461	-9 816
Zysk/strata netto	-8 565	-10 618
Liczba wszystkich akcji	16 137 050	16 137 050
Liczba akcji własnych	405 662	405 662
Liczba akcji skorygowana o akcje własne	15 731 388	15 731 388

Spółka nie posiada żadnych instrumentów powodujących rozwodnienie kapitału zakładowego.

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

NOTA NR 23

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą a pozostałymi stronami powiązanymi przedstawiono poniżej. W I półroczu 2023 r. i w I półroczu 2022 r. wystąpiły następujące transakcje z podmiotami powiązanyymi:

Transakcje handlowe

Sprzedaż Grupy ELZAB do:	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
COMP S.A.	9 079	744
MICRA METRIPOND KFT	2 069	928
INSOFT Sp. z o.o.	33	0
POLSKI SYSTEM KORZYŚCI Sp. z o.o.	13	14
razem	11 194	1 686

Nie wystąpiły transakcje sprzedaży, które odbiegałyby od warunków powszechnie stosowanych dla umów sprzedaży. W I półroczu 2023 r. sprzedaż Grupy ELZAB do Spółki COMP S.A. przekroczyła 10 % przychodów ze sprzedaży. Sprzedaż w głównej mierze dotyczyła odsprzedaży materiałów lub półfabrykatów do montażu urządzeń fiskalnych w oparciu o zawartą umowę na świadczenie tego typu usług (raport bieżący 20/2022).

Zakupy Grupy ELZAB od:	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
COMP S.A.	19 123	1 071
INSOFT Sp. z o.o.	172	165
ENIGMA SYSTEMY OCHRONY INFORMACJI Sp. z o.o.	1	0
MICRA METRIPOND KFT	2	8
razem	19 298	1 244

W I półroczu 2023 r. zakupy Grupy ELZAB od Spółki COMP S.A. przekroczyły 10 % przychodów ze sprzedaży. Zakup w głównej mierze dotyczył zakupu zmontowanych urządzeń fiskalnych w oparciu o zawartą umowę na świadczenie tego typu usług (raport bieżący 20/2022).

Należności

Stan należności handlowych brutto Grupy ELZAB od:	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
COMP S.A.	52	1 719
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	0	1 861
MICRA METRIPOND KFT	575	1
POLSKI SYSTEM KORZYŚCI Sp. z o.o.	44	27
Stan należności brutto Grupy ELZAB od podmiotów powiązanych	671	3 608
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Stan należności netto Grupy ELZAB od podmiotów powiązanych	671	3 608

Należności Grupy ELZAB od jednostek powiązanych z tytułu zaciągniętych pożyczek	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
JNJ Limited	13 555	13 815
razem	13 555	13 815

Zobowiązania

Stan zobowiązań handlowych Grupy ELZAB wobec:	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
COMP S.A.	13 070	2 386
ENIGMA SYSTEMY OCHRONY INFORMACJI Sp. z o.o.	0	1
INSOFT Sp. z o.o.	23	72
MICRA METRIPOND KFT	0	528
razem	13 093	2 987

Zobowiązania Grupy ELZAB wobec jednostek powiązanych z tytułu zaciągniętych pożyczek	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
COMP S.A.	24 690	23 692
razem	24 690	23 692

Pozostałe przychody	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
JNJ Limited odsetki od pożyczek	462	140
razem	462	140

Pozostałe koszty	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
COMP S.A. odsetki od pożyczek	998	702
COMP S.A. wynagrodzenie z tytułu udzielonego poręczenia	98	0
razem	1 096	702

NOTA NR 24

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 18 sierpnia 2023 r. nadzwyczajne zgromadzenie wspólników Comp Centrum Innowacji sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki o kwotę 13.630.000,00 PLN (trzyście milionów sześćset trzydzieści tysięcy złotych i 0/100), poprzez ustanowienie 13.630 (trzynastu tysięcy sześćset trzydziestu) udziałów i zaoferowanie ich po wartości nominalnej Zakładom Urządzeń Komputerowych ELZAB S.A. z siedzibą w Zabrze. Objęcie udziałów następuje w zamian za aport w postaci wierzytelności pieniężnych przysługujących Zakładom Urządzeń Komputerowych ELZAB S.A. wobec JNJ Limited z siedzibą w Dubaju (ZEA), a wynikających z umowy pożyczki zawartej pomiędzy tymi podmiotami dnia 31 grudnia 2021 r. na łączną kwotę nominalną w wysokości 2.885.000,00 EUR, powiększoną o odsetki na dzień poprzedzający podjęcie uchwały, o której mowa powyżej oraz przeliczoną wg średniego kursu NBP z tego dnia. W dniu odbycia nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników, o którym mowa powyżej, Zakłady Urządzeń Komputerowych ELZAB S.A. złożyły w wymaganej formie oświadczenie o objęciu przedmiotowych udziałów oraz zawarły z Comp Centrum Innowacji sp. z o.o. umowę przenoszącą wierzytelność, o której mowa powyżej, a tym samym zapewniając pokrycie podwyższonego kapitału zakładowego Comp Centrum Innowacji sp. z o.o.

Po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Comp Centrum Innowacji sp. z o.o. w Krajowym Rejestrze Sądowym, Spółka będzie posiadała 41,11 % udziałów w kapitale zakładowym Comp Centrum Innowacji sp. z o.o.

Zarząd Spółki wskazuje ponadto, iż wniesienie Wierzytelności aportem do CCI pozwoli na relatywne zachowanie procentowego udziału Spółki w kapitale zakładowym CCI po podwyższeniu kapitału zakładowego CCI zarejestrowanego w dniu 13 kwietnia 2023 r., w którym wszystkie udziały objął Comp S.A. z siedzibą w Warszawie oraz związane jest z optymalizacją działalności Spółki i grupy kapitałowej w której się znajduje.

NOTA NR 25

PODSTAWOWE RYZYKA I ZAGROŻENIA W DZIAŁALNOŚCI GRUPY ELZAB

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

W I półroczu 2023 r., podobnie jak w latach poprzednich, Grupa ELZAB działała na konkurencyjnym rynku. Źródłem konkurencji są lokalni producenci oraz importerzy urządzeń z zagranicy. Konkurencja na rynku wymusza konieczność podejmowania działań promocyjno-marketingowych, które obniżają uzyskiwaną marżę, co może być zauważalne w osiągniętych przez Grupę wynikach.

W I półroczu 2023 r. głównymi dostawcami materiałów, podzespołów do produkcji kas fiskalnych oraz towarów i materiałów handlowych są dostawcy krajowi w 95,3%.

Żaden dostawca spośród firm zagranicznych nie przekroczył 5% dostaw materiałów i towarów ogółem.

W I półroczu 2023 r. zakupy Grupy ELZAB od Spółki COMP S.A. przekroczyły 10 % przychodów ze sprzedaży oraz stanowiły one ok 80% dostaw materiałów i towarów. Zakup w głównej mierze dotyczył zakupu zmontowanych urządzeń fiskalnych w oparciu o zawartą umowę na świadczenie tego typu usług (raport bieżący 20/2022). W ocenie Zarządu taka organizacja dostaw nie stanowi ryzyka dla bieżącej działalności Spółki.

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

Specyfiką rynku fiskalnego w Polsce jest jego sezonowość. W zakresie podstawowych produktów ELZAB S.A. jakimi są urządzenia fiskalne sezonowość jest związana z wejściem w życie rozporządzeń Ministra Finansów nakładających obowiązek instalacji urządzeń fiskalnych na nowe grupy podatników. W 2023 r. nie wprowadzono istotnych obowiązków na podmioty zobowiązane do prowadzenia rejestracji sprzedaży za pomocą urządzenia fiskalnego

Zjawisko sezonowości sprzedaży nie jest istotne w przypadku rynku odtworzeniowego.

Nie bez znaczenia na sytuację finansową ELZAB S.A. i Grupy ELZAB będzie miała sytuacja gospodarcza, ponieważ od niej uzależniona jest aktywność docelowych klientów Grupy w zakresie m.in. otwierania nowych działalności oraz inwestycji.

Ryzyko związane ze zbrojną agresją Rosji na Ukrainę

Na dzień sporządzenia Sprawozdania Finansowego ELZAB S.A. nie zidentyfikowała bezpośredniego wpływu na prezentowane Sprawozdanie Finansowe. Spółka ELZAB S.A. nie posiada obrotów handlowych ani z Ukrainą, ani z Rosją. Trwająca wojna, która wybuchła w czasie trwania pandemii SARS-CoV-2 oraz COVID-19, przełożyła się na sytuację gospodarczą na całym świecie poprzez zawirowania na rynkach walutowych, wzrost inflacji oraz stóp procentowych a także dalszy wzrost cen surowców, usług i nośników energii. Obserwuje się również zmniejszanie się liczby nowych działalności gospodarczych, które są zobowiązane do zakupu urządzenia fiskalnego. Nadal odnotowuje się również więcej zamykanych działalności gospodarczych niż w okresie przed 2-3 latami.

Ryzyka związane z rynkami zagranicznymi

Spółka ELZAB operuje na rynkach zagranicznych w zakresie sprzedaży m.in. urządzeń fiskalnych. Ryzyka związane z działalnością na rynkach zagranicznych są zbliżone do tych panujących w kraju, w szczególności jeżeli chodzi o ogólną sytuację makroekonomiczną, dostępność niektórych surowców. W zależności od kraju mogą występować różnice pod względem konkurencyjności oraz możliwych do uzyskania cen. Podobnie, różna może być zmienność otoczenia regulacyjnego i skłonność regulatora do egzekwowania wdrożonych rozwiązań.

Ryzyka finansowe

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

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe

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

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Udziały w jednostkach stowarzyszonych	20 739	20 507
Udziały w pozostałych jednostkach	0	0
Należności	17 422	16 529
Pożyczka	13 580	13 841
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, bez lokat i środków pieniężnych w kasie, split payment	3 974	2 301
Razem	55 715	53 178

Należności

ELZAB S.A. wobec swoich kontrahentów stosuje zasady polityki kredytowej polegającej na przydzieleniu każdemu klientowi odpowiedniego limitu kredytu kupieckiego uzależnionego od wysokości rocznych zakupów brutto, terminowości spłat należności oraz sytuacji finansowej odbiorcy. Terminy płatności, które liczone są od daty wystawienia faktury wynoszą od 7 do 60. W sporadycznych sytuacjach przyznawany jest termin płatności 90 dni, liczony od daty wystawienia faktury. W przypadku objęcia należności faktoringiem w bardzo rzadkich przypadkach po analizie kondycji finansowej firm przyznawany jest termin 90 dniowy. Stan należności jest monitorowany na bieżąco. ELZAB S.A. konsekwentnie traktuje odbiorców nieregulujących płatności w terminie.

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

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

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

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

Koncentracja należności

W Grupie Kapitałowej ELZAB nie występuje znaczna koncentracja należności.

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Polityka Spółki zakłada bieżące bilansowanie wpływów i wydatków pieniężnych w celu generowania, w skali każdego miesiąca, nadwyżki środków pieniężnych z działalności operacyjnej. Ubytek gotówki jest dopuszczalny. Spółka dokonuje codziennie analizy wpływów i wydatków w stosunku do prognozy ustalonej na dany miesiąc. Na 30.06.2023 r. Spółka ma dostępne kredyty w rachunku bieżącym do maksymalnej wysokości 12 000 tys. zł, z czego kwota wykorzystana to 10 867 tys. zł.

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

Ryzyko płynności

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

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

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

W opinii Zarządu, Grupa w sposób adekwatny monitoruje występowanie powyższych czynników, co pozwala na odpowiednie zminimalizowanie ryzyka utraty płynności przez Spółkę. Spółka jest w stałym kontakcie zarówno ze swoimi kontrahentami, jak i z instytucjami finansowymi zapewniającymi finansowanie. Prowadzona jest także bieżąca analiza zapotrzebowania na środki pieniężne oraz źródła jego pokrycia.

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

Należy zwrócić uwagę na to, że w związku zawarciem umowy ze Spółką COMP S.A. na usługi montażowe i outsourcing produkcji (raport bieżący 20/2022), zmianie uległa struktura podmiotowa zobowiązań handlowych. W związku z tym, że COMP S.A. jest obecnie największym dostawcą materiałów i towarów, zobowiązania do tej spółki również stanowią znaczący udział w zobowiązaniach z tytułu dostaw ogółem, około 86% wg stanu na 30.06.2023 r.

30.06.2023	Wartość bieżąca	Do 1 roku	Od 1 do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	60 389	34 459	25 921	9	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 751	1 511	1 231	9	0
Kredyty bankowe, w tym w rachunku bieżącym, pożyczki	42 344	17 654	24 690	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw	15 294	15 294	0	0	0
Zobowiązania finansowe - instrumenty pochodne	0	0	0	0	0

31.12.2022	Wartość bieżąca	Do 1 roku	Od 1 do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	62 703	36 302	25 703	698	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 766	1 671	1 997	98	0
Kredyty bankowe, w tym w rachunku bieżącym, pożyczki	43 423	19 131	23 692	600	0
Zobowiązania z tytułu dostaw	15 514	15 500	14	0	0
Zobowiązania finansowe - instrumenty pochodne	0	0	0	0	0

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi Zarząd, który opracował odpowiedni system służący do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania płynnością. Wg oceny Spółki stan środków pieniężnych, środki dostępne w ramach linii kredytowej oraz prognoza w zakresie generowania gotówki z działalności operacyjnej będą wystarczające do obsługi zobowiązań, w tym także kredytów łącznie z odsetkami i prowizjami bankowymi.

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

W prezentowanym okresie kwota zobowiązań uległa znacznemu zmniejszeniu.

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

Ryzyko rynkowe

Ryzyko cenowe

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

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

Klasyfikację instrumentów finansowych przedstawiają poniższe tabele:

AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE W PODZIALE NA KATEGORIE	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Aktywa		
Należności własne	17 036	16 906
Pożyczki udzielone	13 580	13 841
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 390	2 483
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wykazane wg kosztu zamortyzowanego	0	0
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu.	60 400	62 722

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

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

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

POŻYCZKI UDZIELONE I NALEŻNOŚCI WŁASNE	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Należności od jednostek powiązanych (Nota 5)	671	3 608
Należności od pozostałych jednostek krótkoterminowe (Nota 5) - handlowe	15 467	12 447
Należności od pozostałych jednostek krótkoterminowe (Nota 5) - pozostałe	898	851
Udzielone pożyczki (Nota 5)	13 580	13 841
Razem	30 616	30 747
Wpływ danej kategorii na wynik okresu:		
zmiana odpisu na należności oraz spisane należności odniesione w wynik okresu	29	-22
zmiana odpisu na pożyczki odniesiona w wynik okresu	21	52
odsetki naliczone od pożyczki udzielonej, odniesione w wynik okresu	462	140
przychody z tytułu odsetek od należności	17	28
ZOBOWIĄZANIA WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (Nota 14)	42 344	43 423
Inne zobowiązania finansowe	11	19
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych (Nota 15)	13 093	2 987
Zobowiązania pozostałe wobec jednostek powiązanych (Nota 15)	0	0
Zobowiązania handlowe wobec pozostałych jednostek krótkoterminowe (Nota 15)	2 201	12 527
Zobowiązania inne wobec pozostałych jednostek krótkoterminowe (Nota 15)	2 106	3 214
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (Nota 14a)	2 751	3 766
Razem	62 506	65 936
Wpływ danej kategorii na wynik okresu:		
odsetki od kredytu i pożyczek odniesione w wynik okresu	1 808	1 566
odsetki od wyemitowanych obligacji, odniesione w wynik okresu	0	0
odsetki od leasingu, odniesione w wynik okresu	124	66

Ryzyko zmiany stopy procentowej

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

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

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

Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Kredyty bankowe	42 344	43 423
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 751	3 766
Wpływ zmiany stóp procentowych na wynik finansowy		
zwiększenie o 1%	-451	-472
zmniejszenie o 1%	451	472

Ryzyko zmiany kursu walut

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

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

30.06.2023	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	pozostałe waluty
Należności z tytułu dostaw i usług i inne należności w walucie		425	0	17 370	0	0
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2023	2 098	1 890	0	208	0	0
Należności z tytułu pożyczki w walucie (bez odsetek)		2 885				
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2023	12 839	12 839				
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	747	736	0	10	0	0
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	1 494	1 473	0	21	0	0
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	-747	-736	0	-10	0	0
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	-1 494	-1 473	0	-21	0	0

30.06.2023	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	pozostałe waluty
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w walucie		568	1	0	0	0
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2023	2 531	2 527	4	0	0	1
Zobowiązania z tytułu pożyczki w walucie (bez odsetek)		150				
po przeliczeniu na PLN wg. stanu na 30.06.2023	668	668				
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	-160	-160	0	0	0	0
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	-320	-319	0	0	0	0
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	160	160	0	0	0	0
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	320	319	0	0	0	0

Ekspozycja bilansowa Grupy ELZAB na ryzyko kursowe	Razem	W walucie EUR	W walucie USD	W walucie HUF	W walucie GBP	pozostałe waluty
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy per saldo						
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 5%	587	577	0	10	0	0
skutek w tys. zł, gdy wzrost kursu o 10%	1 174	1 153	0	21	0	0
zmiana kursu waluty, wpływ na wynik finansowy per saldo						
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 5%	-587	-577	0	-10	0	0
skutek w tys. zł, gdy spadek kursu o 10%	-1 174	-1 153	0	-21	0	0

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

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Wskaźnik zadłużenia wynosi odpowiednio:	30.06.2023	31.12.2022
Zobowiązania ogółem, bez rezerw	62 506	65 944
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz krótkoterminowe aktywa finansowe, bez środków finansowych o ograniczonej możliwości dysponowania	6 640	4 854
Razem zadłużenie netto	55 866	61 090
Kapitał własny ogółem	40 022	45 105
Kapitał ogółem	95 888	106 195
Wskaźnik zadłużenia %	58,26	57,53

DZIAŁ III
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ELZAB S.A.

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
A. Aktywa trwałe		106 243	108 595
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	5 620	6 672
2. Nieruchomości inwestycyjne		0	0
3. Wartości niematerialne	Nota nr 2	14 973	16 557
4. Długoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 3	80 379	80 519
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		5 271	4 844
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		0	3
B. Aktywa obrotowe		46 939	51 220
1. Zapasy		21 449	28 325
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe		16 513	15 901
3. Należności z tytułu leasingu finansowego		0	0
4. Należności z tytułu podatku dochodowego		626	573
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 030	4 106
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		4 321	2 315
C. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 4	5	799
Aktywa razem		153 187	160 614

PASYWA	Numer noty	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
A. Kapitał własny		87 856	92 259
1. Kapitał podstawowy		22 143	22 143
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		11 211	11 211
3. Akcje własne		-1 997	-1 997
4. Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne		3 315	3 315
5. Kapitały rezerwowe i zapasowe		78 048	77 958
6. Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:		-24 864	-20 371
6.1. Skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych		-20 461	309
6.2. Zysk/strata roku bieżącego		-4 403	-20 680
B. Zobowiązania długoterminowe		26 224	26 694
1. Rezerwy		294	299
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		24 690	24 292
4. Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		1 240	2 095
5. Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
6. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		0	8
C. Zobowiązania krótkoterminowe		39 107	41 661
1. Rezerwy		4 284	3 676
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		15 753	17 513
3. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		1 511	1 671
4. Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		11	19
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		17 548	18 782
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0
Pasywa razem		153 187	160 614

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WARIANT KALKULACYJNY	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów		48 130	40 679
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów		39 754	27 773
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		8 376	12 906
D. Koszty sprzedaży		3 664	4 070
E. Koszty ogólnego zarządu		6 013	5 496
F. Zysk/strata netto ze sprzedaży (C-D-E)		-1 301	3 340
G. Pozostałe przychody		223	318
H. Pozostałe koszty		171	124
I. Zysk/strata z działalności operacyjnej (F+G-H)		-1 249	3 534
J. Przychody finansowe		715	659
K. Koszty finansowe		2 966	2 177
L. Zysk/strata brutto (I+J-K)		-3 500	2 016
M. Podatek dochodowy		-558	-806
N. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej (L-M)		-2 942	2 822
O. Zysk/strata na działalności zaniechanej	Nota nr 5	-1 461	-9 816
P. Zysk/strata netto (N+O)		-4 403	-6 994
R. Pozostałe dochody całkowite		0	0
S. Dochody całkowite razem (P+R)		-4 403	-6 994
	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Zysk na jedną akcję:			
- zysk netto/strata netto, w tym:		-4 403	-6 994
- zysk netto/strata netto na działalności kontynuowanej		-2 942	2 822
- zysk netto/strata netto na działalności zaniechanej		-1 461	-9 816
- liczba wszystkich akcji		16 137 050	16 137 050
- liczba akcji bez akcji własnych		15 731 388	15 731 388
- podstawowy z wyniku finansowego (do wszystkich akcji)		-0,27	-0,43
- podstawowy z wyniku finansowego (do liczby akcji skorygowanych o akcje własne)		-0,19	0,18
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (do wszystkich akcji)		-0,18	0,17
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (do liczby akcji skorygowanych o akcje własne)		-0,19	0,18
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej (do wszystkich akcji)		-0,09	-0,61
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej (do liczby akcji skorygowanych o akcje własne)		-0,09	-0,62

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

METODA POŚREDNIA	Numer noty	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ strata netto		-4 403	-6 994
Korekty o pozycje:		11 443	12 737
Amortyzacja środków trwałych		825	773
Amortyzacja wartości niematerialnych		2 379	2 259
Utrata wartości firmy		0	0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		0	0
Koszty i przychody z tytułu odsetek		2 225	1 768
Przychody z tytułu dywidend		0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej		103	606
Zmiana stanu rezerw		603	-446
Zmiana stanu zapasów		6 876	-5 243
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych		-610	6 732
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych		-1 475	6 710
Podatek wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych		-558	-806
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy		-130	-428
Inne korekty		1 205	812
Przeplwy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej		7 040	5 743
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych		6	55
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		0	0
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych aktywów finansowych		0	0
Wpływy z tytułu odsetek		0	127
Wpływy z tytułu dywidend		0	0
Splaty udzielonych pożyczek		0	1 000
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		879	3 497
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		0	0
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		0	0
Udzielone pożyczki		0	20
Inne		0	0
Przeplwy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej		-873	-2 335
Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek		6 095	15 535
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		0	0
Inne wpływy - dofinansowanie do wynagrodzeń		0	0
Splata kredytów i pożyczek		8 455	17 017
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		790	541
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		0	0
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym		0	0
Nabycie akcji własnych		0	0
Zapłacone odsetki		1 011	1 976
Inne		0	0
Przeplwy środków pieniężnych netto z działalności finansowej		-4 161	-3 999
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		2 006	-591
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu		2 315	889
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu		4 321	298
Kwota niewykorzystanego limitu kredytowego w rachunku bankowym		1 133	5 284

SKRÓCONE 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 01.01.2023	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	3 598	-20 371	-20 371	0	92 259
Zmiany zasad polityki rachunkowości										0
Saldo na dzień 01.01.2023 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	3 598	-20 371	-20 371	0	92 259
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	90	0	-4 493	-90	-4 403	-4 403
Korekta z tytułu likwidacji środków trwałych					90		-90	-90		0
Zysk/ strata za rok obrotowy							-4 403		-4 403	-4 403
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.06.2023	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 450	3 598	-24 864	-20 461	-4 403	87 856
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	zysk/strata z lat ubiegłych	zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	629	13 217	13 217	0	112 939
Zmiany zasad polityki rachunkowości										0
Saldo na dzień 01.01.2022 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	629	13 217	13 217	0	112 939
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	9 939	2 969	-33 588	-12 908	-20 680	-20 680
Korekta z tytułu likwidacji i sprzedaży środków trwałych						2 969	-2 969	-2 969		0
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy					9 939		-9 939	-9 939		0
Zysk/ strata za rok obrotowy							-20 680		-20 680	-20 680
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	3 598	-20 371	309	-20 680	92 259
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe - akcje własne	Kapitał zapasowy utworzony z zysków	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	Zysk/strata z lat ubiegłych	Zysk/strata netto z roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	629	13 217	13 217	0	112 939
Zmiany zasad polityki rachunkowości										0
Saldo na dzień 01.01.2022 po korektach (po przekształceniu)	22 143	11 211	-1 997	3 315	64 421	629	13 217	13 217	0	112 939
Dochody całkowite razem	0	0	0	0	9 939	0	-16 933	-9 939	-6 994	-6 994
Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy					9 939		-9 939	-9 939		0
Korekta z tytułu likwidacji środków trwałych							0			0
Zysk/ strata za rok obrotowy							-6 994		-6 994	-6 994
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 30.06.2022	22 143	11 211	-1 997	3 315	74 360	629	-3 716	3 278	-6 994	105 945

WYBRANE NOTY DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA NR 1

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Środki trwałe	4 965	6 028
Środki trwałe w budowie	655	644
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	5 620	6 672

W I półroczu 2023 r. do wartości brutto rzeczowych aktywów nie zaliczono kosztów zewnętrznego finansowania.

Na 30.06.2023 r. nie występują zabezpieczenia na rzeczowym majątku trwałym Spółki ELZAB S.A.:

Spółka nie posiada środków trwałych wykazywanych pozabilansowo.

Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.

ZMIANY W RZECZOWYCH AKTYWACH TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	- grunty (w tym prawo użytkownika wieczyste go gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
1 Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	3 037	8 696	1 455	9 580	644	23 412
2 Zwiększenia	0	0	36	136	0	11	183
a) Zakup				70		11	81
b) Przyjęcie z inwestycji							0
c) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów							0
d) Aktualizacja wartości (w tym przeszacowania aktywów z tytułu prawa do użytkowania)							0
e) Modernizacja							0
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego							0
g) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia							0
h) Pozostałe			36	66			102
3 Zmniejszenia	0	0	1 127	328	1 037	0	2 492
a) Sprzedaż			74	39	408		521
b) Całkowite umorzenie (likwidacja)			704	15	629		1 348
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów							0
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia							0
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej							0
f) Rozliczenie umów leasingowych			349	274			623
e) Pozostałe							0
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	3 037	7 605	1 263	8 543	655	21 103
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	597	6 206	867	9 070	0	16 740
6 Zwiększenie	0	591	200	133	100	0	1 024
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)		438	175	126	86		825
b) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia							0
c) Inne / Przemieszczenia z innych pozycji aktywów		153	25	7	14		199
7 Zmniejszenie	0	0	1 086	199	996	0	2 281
a) Sprzedaż			69	38	408		515
b) Całkowite umorzenie (likwidacja)			704	15	588		1 307
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów							0
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia							0
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej							0
f) Rozliczenie umów leasingowych			44	146			190
g) Pozostałe			269				269
8 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	1 188	5 320	801	8 174	0	15 483
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
10 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)	0	0	0	0	0	0	0
11 Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0	0
a) Sprzedaż środka trwałego							0
b) Likwidacja środka trwałego							0
c) Odwrócenie odpisów							0
d) Wykorzystanie odpisu							0
e) Inne							0
12 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
13 Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	1 849	2 285	462	369	655	5 620

Za okres od 01.01. do 31.12.2022 r.

ZMIANY W RZECZOWYCH AKTYWACH TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczyste go gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
1 Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	26 357	20 839	1 566	10 672	592	60 026
2 Zwiększenia	0	1 983	207	0	106	111	2 407
a) Zakup		14	186		47	111	358
b) Przyjęcie z inwestycji							0
c) Przemieszczenia z innych pozycji aktywów					59		59
d) Aktualizacja wartości (w tym przeszacowania aktywów z tytułu prawa do użytkowania)		11					11
e) Modernizacja							0
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego		1 958	21				1 979
g) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia							0
h) Pozostałe							0
3 Zmniejszenia	0	25 303	12 350	111	1 198	59	39 021
a) Sprzedaż		18 268	4 994	111	102		23 475
b) Całkowite umorzenie (likwidacja)		35	96		645		776
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów		5 887	5 906		451	59	12 303
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia							0
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej							0
f) Rozliczenie umów leasingowych		1 113	1 354				2 467
e) Pozostałe							0
4 Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	3 037	8 696	1 455	9 580	644	23 412
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	13 249	12 535	611	9 751	0	36 146
6 Zwiększenie	0	827	1 235	309	308	0	2 679
a) Amortyzacja za okres (odpis bieżący)		356	498	267	231		1 352
b) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia							0
c) Inne / Przemieszczenia z innych pozycji aktywów		471	737	42	77		1 327
7 Zmniejszenie	0	13 479	7 564	53	989	0	22 085
a) Sprzedaż		9 402	2 334	53	100		11 889
b) Całkowite umorzenie (likwidacja)		27	96		645		768
c) Przemieszczenia do innych pozycji aktywów		3 232	4 218		244		7 694
d) Korekta różnic kursowych z tytułu przeliczenia							0
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej							0
f) Rozliczenie umów leasingowych		818	916				1 734
g) Pozostałe							0
8 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	597	6 206	867	9 070	0	16 740
9 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
10 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)			774				774
11 Zmniejszenie	0	0	774	0	0	0	774
a) Sprzedaż środka trwałego			688				688
b) Likwidacja środka trwałego							0
c) Odwrócenie odpisów							0
d) Wykorzystanie odpisu							0
e) Inne			86				86
12 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
13 Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	2 440	2 490	588	510	644	6 672

Znaczący spadek poziomu rzeczowych aktywów trwałych w 2022 r. wynika w dużej mierze ze zbycia nieruchomości posiadanych przez Spółkę. W 2022 r. Spółka zbyła również część maszyn, które w związku z zaniechaniem produkcji stały się zbędne.

NOTA NR 2
WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie	7 416	9 396
Prace rozwojowe w toku, nakłady na wartości niematerialne w toku	5 750	6 347
Pozostałe wartości niematerialne	690	1 049
Wartość firmy powstała w wyniku połączenia ELZAB S.A. i MEDESA Sp. z o.o.	362	362
Wartości niematerialne, razem	14 973	16 557

Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	koszty prac rozwojowych : zakończone prace rozwojowe	koszty prac rozwojowych : niezakończonyne prace rozwojowe	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
1 Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	35 109	5 569	362	7 966	181	49 187
2 Zwiększenia	23	798	0	20	0	841
a) Zakupy						0
b) Wytworzenie		798				798
c) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	23					23
d) Przeniesienia z innych pozycji aktywów				20		20
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia						0
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego						0
g) Pozostałe						0
3 Zmniejszenia	1 014	23	0	0	130	1 167
a) Sprzedaż	836				58	894
b) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych		23				23
c) Całkowite umorzenie (likwidacja)	178				52	230
d) Przeniesienie do innej pozycji aktywów					20	20
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia						0
f) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej						0
g) Rozliczenie umów leasingowych						0
h) Pozostałe						0
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	34 118	6 344	362	7 986	51	48 861
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	25 713	0	0	6 917	0	32 630
- w tym korekta MSR (zmiany zasad polityki rachunkowości)						0
6 Zmiany umorzenia w okresie	989	0	0	379	-110	1 258
a) Odpis bieżący	2 003			376		2 379
b) Sprzedaż	-836				-58	-894
c) Całkowite umorzenie (likwidacja)	-178				-52	-230
d) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia						0
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej						0
f) Rozwiązanie umów leasingowych						0
g) Pozostałe				3		3
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	26 702	0	0	7 296	-110	33 888
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
9 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)						0
10 Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0
a) Odwrócenie odpisu						0
b) Pozostałe						0
11 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
12 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	7 416	6 344	362	690	161	14 973

Amortyzacja wartości niematerialnych obciążała: koszty wytworzenia 2 120 tys. zł, koszty sprzedaży 139 tys. zł, koszty ogólnego zarządu 120 tys. zł.

Za okres od 01.01. do 31.12.2022 r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	koszty prac rozwojowych : zakończone prace rozwojowe	koszty prac rozwojowych : niezakończon e prace rozwojowe	wartość firmy	nabyte koncepcje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	Wartości niematerialn e, razem
1 Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	33 706	5 933	362	7 056	414	47 471
2 Zwiększenia	3 221	2 971	0	1 370	1 191	8 753
a) Zakupy					1 191	1 191
b) Wytworzenie		2 971				2 971
c) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	3 221			1 370		4 591
d) Przeniesienia z innych pozycji aktywów						0
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia						0
f) Przyjęte na podstawie umowy leasingu finansowego						0
g) Pozostałe						0
3 Zmniejszenia	1 818	3 335	0	460	1 424	7 037
a) Sprzedaż						0
b) Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych		3 221			1 424	4 645
c) Całkowite umorzenie (likwidacja)	1 818	114		460		2 392
d) Przeniesienie do innej pozycji aktywów						0
e) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia						0
f) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej						0
g) Rozliczenie umów leasingowych						0
h) Pozostałe						0
4 Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	35 109	5 569	362	7 966	181	49 187
5 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	22 683	0	0	6 386	0	29 069
- w tym korekta MSR (zmiany zasad polityki rachunkowości)						0
6 Zmiany umorzenia w okresie	3 030	0	0	531	0	3 561
a) Odpis bieżący	4 064			644		4 708
b) Sprzedaż						0
c) Całkowite umorzenie (likwidacja)	-1 034			-144		-1 178
d) Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia						0
e) Wniesienie aportem do działalności zaniechanej						0
f) Rozwiązanie umów leasingowych						0
g) Pozostałe				31		31
7 Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	25 713	0	0	6 917	0	32 630
8 Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
9 Zwiększenie (utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości)						0
10 Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0
a) Odwrócenie odpisu						0
b) Pozostałe						0
11 Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
12 Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	9 396	5 569	362	1 049	181	16 557

Amortyzacja wartości niematerialnych obciążała: koszty wytworzenia 4 322 tys. zł, koszty sprzedaży 237 tys. zł, koszty ogólnego zarządu 149 tys. zł.

NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE PONIESIONE W DANYM ROKU

	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 31.12.2022	Za okres od 01.01. do 30.06.2022
Amortyzacja	0	22	14
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	26	256	233
Wynagrodzenia z narzutami	598	2 044	1 293
Pozostałe koszty (w tym: m.in. koszty wydziałowe, usługi obce)	174	649	440
RAZEM	798	2 971	1 980

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

Koszty okresu zostały obciążone kosztami prac rozwojowych: odpisem amortyzacyjnym w wysokości 2 003 tys. zł oraz ujęto koszty związane ze sprzedażą praw do marki G LAB 836 tys. zł (bez wpływu na wynik okresu).

Ponadto zlikwidowano prace rozwojowe w wartości 178 tys. zł (bez wpływu na wynik okresu)

Koszty okresu zostały obciążone kosztami wartości niematerialne: odpisem amortyzacyjnym w wysokości 376 tys. zł.

Ponadto zlikwidowano wartości niematerialne w kwocie 52 tys. zł ujęte w działalności zaniechanej (bez wpływu na wynik okresu) oraz ujęto koszty związane ze sprzedażą praw do marki G LAB 58 tys. zł (bez wpływu na wynik okresu).

NOTA NR 3

DLUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (w tys. zł)

DLUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Udziały w podmiotach zależnych	10 028	10 028
Udziały w podmiotach stowarzyszonych	59 021	59 021
Długoterminowe pożyczki	11 330	11 470
RAZEM	80 379	80 519

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH KONSOLIDOWANYCH METODĄ PEŁNĄ

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 30.06.2023 r. przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	
			Stan na	Stan na
			Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	doradztwo	Polska	90,03%	67,00%
ELZAB HELLAS S.A.	produkcja i dystrybucja wag, dystrybucja urządzeń fiskalnych	Grecja	90,03%*)	67%,00%*)

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

Nazwa jednostki zależnej	Na dzień 30.06.2023			Na dzień 31.12.2022		
	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto
ELZAB HELLAS SPV Sp. z o.o.	10 028	0	10 028	10 028	0	10 028
Inwestycje w spółki zależne razem	10 028	0	10 028	10 028	0	10 028

UDZIAŁY W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki	Polska	36,19%	40,99%

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Na dzień 30.06.2023			Na dzień 31.12.2022		
	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość netto
COMP CENTRUM INNOWACJI Sp. z o.o.	59 021	0	59 021	59 021	0	59 021
Inwestycje w spółki stowarzyszone razem	59 021	0	59 021	59 021	0	59 021

NOTA NR 4

AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Rodzaj aktywa przeznaczonego do sprzedaży	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	5	799
Rzeczowe aktywa trwałe	5	799
Razem	5	799

Na 31.12.2022 r. Spółka prezentowała w aktywach do zbycia rzeczowe aktywa trwałe w postaci maszyn produkcyjnych. Aktywa te w znaczącej mierze zostały sprzedane w I półroczu 2023 r.

NOTA NR 5
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana	Za okres od 01.01. do 30.06.2023	Za okres od 01.01. do 30.06.2022 dane przekształcone
Przychody dot. działalności zaniechanej	3 370	5 384
Koszty dot. działalności zaniechanej	4 831	15 200
Wynik na działalności zaniechanej	-1 461	-9 816

W 2022 r. Zarząd Spółki podjął szereg decyzji zmierzających do optymalizacji kosztów stałych oraz skoncentrowaniu działań Spółki na podstawowej działalności gospodarczej związanej z nowoczesnymi technologiami dla sektora sprzedaży detalicznej (sektor retail).

Pierwszy etap procesu zmian rozpoczął się podjęciem w dniu 1 czerwca 2022 r. decyzji o zaprzestaniu prowadzenia produkcji zewnętrznej (niefiskalnej) na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym.

Kolejny etap działań rozpoczął się w dniu 1 sierpnia 2022 r., kiedy to podjęto decyzję o zaniechaniu produkcji w wydziale elektronicznym oraz zleceniu produkcji do COMP S.A. o/Novitus.

W związku z powyższym dokonano wyodrębnienia przychodów i kosztów związanych z wydziałem mechanicznym i przeniesieniem ich do działalności zaniechanej. W kolejnym kroku wyodrębniono przychody i koszty związane z wydziałem elektronicznym.

Procesy związane z zaniechaniem prowadzenia produkcji zewnętrznej na rzecz osób trzecich w wydziale mechanicznym zostały ukończone w 2022 r. (pierwsza część procesu).

Procesy związane z zaprzestaniem prowadzenia produkcji w wydziale elektronicznym zostały ukończone z dniem 31.07.2023 r. Zgodnie z zawartą umową outsourcingową z dnia 08.12.2022 r. do COMP S.A. na przełomie 2022/2023 została przeniesiona produkcja urządzeń fiskalnych. Z dniem 01.08.2023 r. została przeniesiona pozostała produkcja urządzeń nefiskalnych.

Podpisy Członków Zarządu

22.08.2023 r. Bartosz Panek Prezes Zarządu

22.08.2023 r. Jerzy Popławski Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

22.08.2023 r. Agata Gierczak Główny Księgowy