

**ELPLC S.A.****SPRAWOZDANIE FINANSOWE****SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW  
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ****ZA OKRES OD 01.01.2022 DO 31.12.2022**

TARNÓW DNIA 17 LUTY 2023 r.

**SPIS TREŚCI**

<b>WYBRANE DANE FINANSOWE</b>	<b>3</b>
<b>WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b>	<b>4</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b>	<b>15</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT PORÓWNAWCZY)</b>	<b>18</b>
<b>ZYSK NA AKCJĘ</b>	<b>21</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>22</b>
<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</b>	<b>23</b>
<b>DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE</b>	<b>24</b>
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	24
2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	25
3. WARTOŚĆ FIRMY I POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	25
4. AKCJE I UDZIAŁY	26
5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	26
6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	27
7. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY I BIEŻĄCY	27
8. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	29
9. ZAPASY	29
10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	29
11. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI ORAZ POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30
12. ŚRODKI PIENIĘŻNE	31
13. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE AKTYWNE	31
14. KAPITAŁ WŁASNY	31
15. REZERWY	32
16. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE	34
17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	35
18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	36
19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	36
20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI ORAZ PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	37
21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	38
22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY ORAZ OBSZARY GEOGRAFICZNE	38
23. SEGMENTY OPERACYJNE ORAZ OBSZARY GEOGRAFICZNE	38
24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	39
25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	39
26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	39
27. PRZYCHODY FINANSOWE	39
28. KOSZTY FINANSOWE	40
29. INSTRUMENTY FINANSOWE	40
30. WYJAŚNIENIE RÓŻNIC MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	42
31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ORAZ PRZEDSTAWICIELAMI KLUCZOWEGO PERSONELU	42
32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	43
34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	44
35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH AKTYWÓW NETTO	44
36. POZOSTAŁE INFORMACJE	44
37. WYLICZENIE WARTOŚCI FIRMY	44
38. RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, ZYSK NETTO LUB PRZEPIYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ	45
39. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	45
40. WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA 1 AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I I AKCJE POZOSTAŁE	45
41. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO, KTÓRE NIE ZOSTAŁY UWZGLĘDNIONE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA DANY OKRES SPRAWOZDAWCZY	45
42. WPŁYW ZMIAN W SKŁADZIE JEDNOSTKI W TRAKCIE OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO, W TYM POŁĄCZEŃ JEDNOSTEK, UZYSKANIA LUB UTRATY KONTROLI NAD JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI ORAZ INWESTYCJAMI DŁUGOTERMINOWYMI, RESTRUKTURYZACJI, A TAKŻE ZANIECHANIA	45
43. INNE ISTOTNE INFORMACJE	46

## WYBRANE DANE FINANSOWE

	PLN		EUR	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	60 270 957,72	33 024 509,04	12 859 450,32	7 230 483,22
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 477 192,00	5 624 105,44	3 515 584,29	1 231 358,20
III. Zysk (strata) brutto	15 773 809,91	5 381 519,53	3 365 510,23	1 178 245,73
IV. Zysk (strata) netto	14 961 299,91	4 474 279,87	3 192 152,58	979 612,00
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	13 035 332,20	11 619 759,11	2 781 226,87	2 544 064,26
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(5 563 139,96)	(4 988 070,94)	(1 186 955,12)	(1 092 102,93)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(3 693 895,83)	(15 149 904,60)	(788 131,99)	(3 316 964,71)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	3 778 296,41	(8 518 216,43)	806 139,75	(1 865 003,38)
IX. Aktywa razem	92 751 979,06	65 269 083,70	19 776 963,06	14 190 782,21
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 597 680,80	18 726 526,40	8 016 734,00	4 071 515,07
XI. Zobowiązania długoterminowe	4 486 111,26	3 826 021,01	956 547,32	831 852,20
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	33 111 569,54	14 900 505,39	7 060 186,69	3 239 662,87
XIII. Kapitał własny	55 154 298,26	46 542 557,30	11 760 229,06	10 119 267,14
XIV. Kapitał zakładowy	500 000,00	500 000,00	106 612,08	108 709,83
XV. Liczba akcji	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,50	0,45	0,32	0,10
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	5,52	4,65	1,18	1,01

Kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości bilansowych	4,6899	4,5994
Kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych	4,6869	4,5674
	31.12.2022	
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	44 561	44 561
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	44 196	44 561
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	01.01.2022- 31.12.2022	128,32

Powyższe dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów - według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2022 roku - 4,6899 złotych / EUR, (dla okresu analogicznego z poprzedniego roku - 4,5994 złotych / EUR)
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego (od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku) – 4,6869 złotych / EUR. (dla okresu analogicznego z poprzedniego roku 4,5674 złotych / EUR).

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Informacje ogólne

#### Nazwa i siedziba sporządzającego sprawozdanie finansowe:

ELPLC Spółka Akcyjna  
firma skrócona: ELPLC S.A.  
zwana dalej Spółką  
33-100 Tarnów, ul. Rozwojowa 28

#### Sąd Rejestrowy, nr rejestru:

Sąd Rejonowy dla Krakowa -Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS nr 0000741812.

#### Czas trwania Spółki:

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

#### Miejsce prowadzenia działalności Spółki:

Spółka prowadzi działalność produkcyjną w miejscu siedziby Spółki.

#### Podstawowy przedmiot działalności Spółki:

PKD 28.99.Z – Produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej nie sklasyfikowana.

#### Prezentowane okresy sprawozdawcze:

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. i zawiera porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Podstawą sporządzenia statutowego sprawozdania Spółki za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 są Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”). Dniem przejścia na MSSF był 1 stycznia 2017 roku.

#### Poziom zaokrągleń w sprawozdaniu finansowym

Spółka przedstawia dane w sprawozdaniu w złotych polskich i zaokrągla cyfry do dwóch znaków po przecinku.

### 2. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Skład osobowy Zarządu w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego

- Robert Tomaszewicz - Prezes Zarządu
- Przemysław Słomski - Członek Zarządu
- Łukasz Durski - Członek Zarządu

Skład osobowy Rady Nadzorczej w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego

- Piotr Skoneczny - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Hubert Gębala - Członek Rady Nadzorczej
- Kacper Glas - Członek Rady Nadzorczej
- Anna Tomaszewicz - Członek Rady Nadzorczej
- Grzegorz Domagała - Członek Rady Nadzorczej.

### 3. Jednostki powiązane

W rozumieniu MSSF, poprzez powiązanie osobowe jednostką powiązaną jest spółka Konstrukcje Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie. W okresie trzech lat pomiędzy 2019 - 2022 nie wystąpiły obroty z tym podmiotem.

Zgodnie z definicją podmiotu powiązanego wg MSR 24: powiązanie występuje poprzez głównego akcjonariusza z firmą Aludesign S.A. z którą podjęto współpracę w 2020 r. W roku 2022 oraz w 2021 nie wystąpiły transakcje z innymi podmiotami powiązanymi poprzez głównego akcjonariusza.

Dane dotyczące struktury akcjonariuszy Spółki przedstawione są w sekcji not do sprawozdania finansowego w nocy nr. 14 „Kapitały Własne”.

### 4. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Podstawą sporządzenia statutowego sprawozdania Statutowego za okres 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 oraz rok porównawczy są Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Pod pojęciem MSSF rozumie się, zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawą o rachunkowości standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standard Board - IASB), które składają się z:

- Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (IFRS),
- Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IAS) oraz
- Interpretacji wydanych przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) lub istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SIC).

### 5. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Pozycje sprawozdania finansowego Spółki są wykazywane w walucie podstawowego środowiska gospodarczego w którym działa Spółka (w „walucie funkcjonalnej”). Sprawozdanie finansowe sporządzone jest w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną Spółki.

### 6. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walutach obcych.

Transakcje w walutach obcych wycenia się według kursu natychmiastowej wymiany na dzień transakcji. Przyjmuje się, że kursem natychmiastowej wymiany na dzień transakcji jest średni kurs ogłaszany przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ten dzień, (chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs). Spółka wycenia na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych:

1. Pozycje pieniężne (waluty oraz należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych) - według kursu natychmiastowej realizacji na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego NBP (dla aktywów i pasywów) przyjmując, że kurs średni w przypadku znacznych kwot przeliczanych przez Spółkę stanowi dobre przybliżenie kursu wymiany (realizacji) dla transakcji, dla których kurs wymiany jest negocjowany w banku, w którym Spółka prowadzi rachunek podstawowy. W przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut Spółka stosuje kurs stosowany przez bank, z którego usług korzysta jednostka.
2. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego - według kursu z dnia transakcji, tzn., nie podlegają przeszacowaniu na dzień bilansowy
3. Pozycje niepieniężne wyceniane są według wartości godziwej - przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który ustalono wartość godziwą, tj. kursu kupna aktywów oraz kursu sprzedaży dla pasywów na ten dzień. W innym przypadku różnice kursowe ujmowane są w wyniku okresu.

Na dni bilansowe objęte sprawozdaniem oraz na zakończenie roku obrotowego, składniki aktywów i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych wyceniane są po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe z tytułu rozliczenia oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

## **7. Kontynuacja działalności**

Sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2022 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

Według informacji posiadanych przez Zarząd nie występują istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogłyby nasuwać poważne wątpliwości co do zdolności jednostki co do kontynuowania działalności.

## **8. Zdarzenia po dniu bilansowym**

Zgodnie z MSR 10, do zdarzeń następujących po dniu bilansowym zalicza się wszystkie zdarzenia jakie miały miejsce od dnia bilansowego do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji.

Lista zdarzeń następujących po dniu bilansowym zawarta jest w notce nr. 41 do sprawozdania finansowego: „Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za dany okres sprawozdawczy”.

## **9. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego**

### **Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne ujmowane początkowo są w cenie nabycia lub według kosztu wytworzenia.

Po początkowym ujęciu wartości niematerialne są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, zgodnie z modelem określonym w §74 MSR 38. Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową przez okres ekonomicznej użyteczności.

Dla prac rozwojowych są ujmowane koszty osobowe projektantów oraz programistów zaangażowanych w opracowywanie nowatorskich rozwiązań, natomiast koszty materiałowe tylko jeżeli w jednoznaczny sposób dotyczą opracowanych na własne potrzeby prototypów a nie dotyczą sprzedanych urządzeń.

Okres amortyzacji oraz metoda amortyzacji podlegają okresowej weryfikacji, który dla oprogramowania komputerowego oraz licencji wynosi od 2 do 7 lat, dla prac rozwojowych od 2 do 10 lat .

Dla wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania przeprowadzane są na koniec każdego roku testy z tytułu trwałej utraty wartości. Sprzedaż prototypów stanowiących element materialny prac rozwojowych i stanowiących core działalność jednostki, Spółka traktuje jako element podstawowej działalności i wykazuje w wyniku ze sprzedaży.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają początkowemu ujęciu według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cena nabycia lub koszt wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów trwałych oraz renowacji miejsca używania aktywów trwałych, jeżeli Spółka jest do tego zobowiązana. Podlegają powiększeniu również o koszty odsetek do zobowiązań finansujących nabycia składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania (stosując efektywną stopę zwrotu).

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w §30 MSR16.

W odniesieniu do każdego składnika rzeczowych aktywów trwałych ustala się okres ekonomicznej użyteczności. Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezydualna (jeżeli została określona) podlegają okresowej weryfikacji, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres
Grunty	Nie są amortyzowane
Budynki i budowle	15 - 65 lat
Maszyny i urządzenia	2 - 22 lat
Środki transportu	2.5 - 13 lat
Pozostałe środki trwałe	2 - 12 lat

Koszty ulepszenia rzeczowych aktywów trwałych powiększają ich wartość początkową, pod warunkiem, że ulepszenie polega na wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności, lub poprawy parametrów rzeczowych aktywów trwałych mierzonych kosztami eksploatacji, wydajnością, jakością wytwarzanych wyrobów lub zakresem funkcjonalności.

Koszty bieżących remontów i przeglądów rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane jako koszty okresu, w którym je poniesiono, chyba że prowadzą do wydłużenia okresu ekonomicznej użyteczności względem pierwotnie zakładanego.

### Leasing

Spółka wycenia składniki majątkowe będące przedmiotem leasingu zgodnie z MSS16.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność. W przypadku leasingu finansowego Spółka ujmuje wartość zobowiązania bez części odsetkowej w podziale na zobowiązania długo- i krótkoterminowe.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. Jeżeli Spółka nie planuje skorzystać z opcji wykupu przedmiotu leasingu finansowego, ustala okres ekonomicznej użyteczności nie dłuższy niż czas trwania umowy leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają utracie wartości.

Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba, że można je bezpośrednio podporządkować do odpowiednich aktywów, wówczas są one kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości dotyczącymi kosztów finansowania zewnętrznego.

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Spółka ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana. Spółka przeanalizowała zapisy MSSF16 pod kątem ujęcia aktywów oraz zobowiązań z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów i podjęła decyzję o nieujmowaniu aktywów i zobowiązań w bilansie, uznając iż obowiązek takiej prezentacji i wyceny prawa wieczystego użytkowania gruntów nie wynika jednoznacznie z przepisów MSSF16. Ponadto Zarząd uważa, iż ujmowanie aktywów oraz zobowiązań z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów nie zwiększy wartości informacyjnej sprawozdania finansowego dla czytelników. Zwraca się również uwagę na brak istotności tego zagadnienia w przypadku Spółki.

### **Inwestycje w nieruchomości**

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo w cenie nabycia lub według kosztu wytworzenia. Przy początkowej wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji. Po początkowym ujęciu jednostka stosuje model ceny nabycia lub kosztu wytworzenia: nieruchomość inwestycyjną wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszony o łączną amortyzację (umorzenie) i zakumulowane odpisy z tytułu utraty wartości, chyba że zostały zaklasyfikowane jako aktywa trwałe przeznaczone do zbycia zgodnie z MSSF 5.

### **Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych**

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeśli Spółka stwierdziła takie przesłanki szacuje wartość odzyskiwalną danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartości godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa.

W przypadku stwierdzenia nadwyżki wartości bilansowej nad wartością odzyskiwalną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu. Jeżeli strata z tytułu utraty wartości ulega w następnym okresie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów/jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

### **Instrumenty finansowe**

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.
- Aktywa finansowe wycenianie w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest na moment początkowego ujęcia aktywów. Składnik aktywów finansowych podlega klasyfikacji na podstawie:

- 1) modelu biznesowego w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz

2) charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. test SPPI).

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikowane są należności handlowe (należności z tytułu dostaw i usług), pożyczki udzielone, obligacje, należności pozostałe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Pozycje te są wyceniane na dzień bilansowy w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie są wyceniane z uwzględnieniem oczekiwanych strat kredytowych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Grupa ta obejmuje aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, inwestycje w notowane na aktywnym rynku instrumenty kapitałowe oraz aktywa finansowe, które nie zostały zaliczone do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie, lub w wartości godziwej przez całkowite dochody. W wyniku finansowym ujęte zostają zmiany wartości godziwej aktywów finansowych, (które zostały do tej kategorii zaklasyfikowane) w okresie ich powstania. W wyniku finansowym ujmuje się również przychody z odsetek oraz otrzymanych dywidend z notowanych na aktywnym rynku instrumentów kapitałowych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Grupa ta obejmuje inwestycje w instrumenty kapitałowe, które wyceniane są w wartości godziwej (inne niż dotyczące inwestycji w spółki zależne i stowarzyszone), które nie zostały przeznaczone do obrotu na aktywnym rynku oraz dłużne aktywa finansowe, które spełniają kryteria podstawowej umowy pożyczki otrzymanej zgodnie z modelem biznesowym dla realizacji przepływów pieniężnych lub sprzedaży. Wynik z wyceny inwestycji w instrumenty kapitałowe oraz instrumenty dłużne zaklasyfikowane do tej kategorii ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach. Przychody z tytułu odsetek z inwestycji w instrumenty dłużne ujmuje się w wyniku finansowym. Dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez całkowite dochody ujmuje się w wyniku finansowym, jako przychód. W przypadku zbycia instrumentów kapitałowych zaliczonych do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, przeszacowania ujęte w kapitale rozliczane są w ramach kapitałów (nie wpływają na wynik finansowy okresu). W przypadku zbycia dłużnych aktywów finansowych zaliczonych do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, zyski lub straty skumulowane w kapitale zostają ujęte (przeklasyfikowane) w wyniku finansowym.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Grupa do wyceny w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje pożyczki otrzymane, kredyty zaciągnięte, zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania podlegające MSSF 9. Koszty z tytułu odsetek ujmowane są przez spółkę w wyniku finansowym z wyjątkiem sytuacji, gdy kwalifikują się do ujęcia w wartości początkowej aktywów. Zobowiązania finansowe są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania handlowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, przy czym nie dyskontuje się zobowiązań, jeżeli termin płatności nie przekracza 180 dni.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka ustala odpisy aktualizujące zgodnie modelem oczekiwanych strat kredytowych dla pozycji podlegających MSSF 9 w zakresie odpisów aktualizujących. Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do dłużnych aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, a także do udzielonych gwarancji finansowych i zobowiązań do udzielenia pożyczek (z wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej). W przypadku należności

handlowych (należności z tytułu dostaw i usług), Spółka stosuje uproszczone podejście do ustalania odpisu na oczekiwane straty kredytowe – określa go w kwocie równej oczekiwanyom stratom kredytowym w całym okresie życia należności zgodnie z rozwiązaniami przedstawionymi w kolejnym akapicie. W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanyom stratom kredytowym, chyba że nastąpiło znaczące pogorszenie ryzyka kredytowego lub niewykonanie zobowiązania. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanyom stratom kredytowym w całym okresie życia. Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka analizuje, czy wystąpiły przesłanki wskazujące na znaczny wzrost ryzyka kredytowego posiadanych aktywów finansowych.

### **Rachunkowość zabezpieczeń**

Spółka może wyznaczyć instrumenty finansowe jako instrumenty zabezpieczające, jeżeli spełniają one warunki określone w §88 MSR39. Zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń zależy od uznania jednostki.

### **Zapasy**

Zapasy wycenia się w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia nie wyższych niż wartość netto możliwa do uzyskania.

Materiały wyceniane są w cenach zakupu, nie wyższych niż wartość netto możliwa do uzyskania.

Rozchód zapasów wyceniany jest według:

- metody FIFO;
- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych w zakresie pozycji przeznaczonych na świadczenie konkretnych przedsięwzięć.

Na zapasy niewykazujące ruchu, o ile nie istnieją przesłanki dla możliwości rozchodu danego zapasu, mogą być tworzone odpisy aktualizujące w procencie do stopnia zalegania, adekwatnie do stopnia przydatności danego składnika.

Odpisem aktualizującym nie obejmuje się zapasów materiałów znajdujących się w magazynie części zamiennych do maszyn i urządzeń aktualnie używanych.

### **Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

Należności handlowe (należności z tytułu dostaw i usług) ujmują się początkowo według ceny transakcyjnej wynikającej z umowy, a następnie wycenia się według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je o odpisy na oczekiwane straty kredytowe (w tym z tytułu utraty wartości). Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się na bazie kalkulacji strat oczekiwanych. Spółka wylicza oczekiwane straty kredytowe dla należności handlowych na bazie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów w poszczególnych przedziałach wiekowych, skorygowanych w stosowanych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości oraz oczekiwania makroekonomiczne. Odpis z tytułu wartości jest analizowany na każdy dzień sprawozdawczy. Poważne problemy finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo, że dłużnik ogłosi bankructwo lub wystąpi o postępowanie układowe, znaczące opóźnienia w spłatach są przesłankami wskazującymi, że należności handlowa utraciły wartość. Kwotę odpisu aktualizującego wartości ujmują się w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku nieściągalności należności handlowej dokonuje się odpisu wykazując je w pozostałe koszty operacyjnych w rachunku zysków i strat.

### **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

Spółka kwalifikuje do środków pieniężnych środki pieniężne w kasie oraz depozyty płatne na żądanie. W przypadku depozytów, których płatność uzależniona jest od spełnienia określonych warunków (akredytywy, blokady) ujmowane są one jako środki pieniężne o ograniczonej zdolności dysponowania. Do ekwiwalentów środków pieniężnych Spółka zalicza lokaty bankowe, bony skarbowe oraz bony komercyjne o wysokiej jakości

kredytowej, dla których termin wymagalności nie przekracza 3 miesięcy od daty ujęcia aktywa finansowego (dotyczy również lokat bankowych). Spółka wycenia środki pieniężne w wartości nominalnej.

### **Rozliczenia międzyokresowe aktywne**

Spółka rozlicza w czasie koszty poniesione, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. W szczególności rozliczeniu proporcjonalnie do upływu czasu podlegają koszty ubezpieczeń, koszty prenumerat i abonamentów, z góry opłacone koszty dostarczonych mediów, najmu itp.

### **Kapitały własne**

Do kapitałów własnych zalicza się:

1. Równowartość wyemitowanych instrumentów kapitałowych (akcje, opcje na akcje itp.). Instrumenty kapitałowe odróżnia się od zobowiązań zgodnie z regulacjami § 15-20 MSR32 „Instrumenty finansowe – prezentacja”. W zależności od regulacji prawnych podlegają ujęciu jako kapitał podstawowy, zapasowy lub rezerwowy.
2. Skutki wyceny aktywów i pasywów odnoszone bezpośrednio w kapitały własne – prezentowane jako kapitały rezerwowe. Wyceniane są w wartości nominalnej.
3. Niepodzielony wynik z lat poprzednich. Wyceniany jest w wartości nominalnej.

Kapitały własne nie podlegają przeszacowaniom, za wyjątkiem wystąpienia hiperinflacji zgodnie z MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”.

### **Rezerwy na zobowiązania**

Spółka ujmuje rezerwy na zobowiązania zgodnie z MSR19 „Świadczenia pracownicze” w zakresie rezerw na świadczenia pracownicze oraz MSR37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” w zakresie pozostałych rezerw. Rezerwy tworzy się w przypadku, gdy na jednostce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwota tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Spółka tworzy rezerwy na następujące świadczenia pracownicze: Odprawy emerytalne - przy szacowaniu metodami własnymi z wykorzystaniem metod aktuarialnych, Niewykorzystane urlopy pracownicze – są one szacowane jako iloczyn średniego wynagrodzenia (z ostatnich trzech miesięcy) w Spółce stanowiącego na dzień bilansowy podstawę do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop (z uwzględnieniem narzutów obciążających koszty pracodawcy) i liczby dni niewykorzystanego urlopu, oraz inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące okresu sprawozdawczego – premie, wynagrodzenia itp. – traktowane są jako zobowiązania, jeżeli ich wartość jest określona i bezwarunkowa. W innym wypadku ujmowane są jako rezerwy.

Rezerwy na inne tytuły to: na skutki sporów prawnych – w wysokości pełnej wartości przedmiotu sporu i przewidywanych kosztów związanych ze sporem, jeżeli z oceny prawnej wynika średnie lub wysokie prawdopodobieństwo przegranej, rezerwę na naprawy gwarancyjne i reklamacje według najlepszej wiedzy, na podstawie stwierdzonych zgłoszeń, oraz na przyszłe straty z operacji gospodarczych w toku – tworzone, jeżeli umowa, której stroną jest Spółka rodzi obciążenia, np. podpisano kontrakt, który przyniesie straty, nie wywiązano się z warunków kontraktu, co spowoduje obowiązek wypłaty odszkodowań i na koszty restrukturyzacji – jeżeli spełnione są warunki określone w ust. 72 MSR 37 – w równowartości określonej w ust.80-83 MSR37, dla kosztów niezafakturowanych dotyczących wykonanych o okresie sprawozdawczym dostaw lub usług.

### **Dotacje**

Dotacje rządowe ujmowane są w zysku lub stracie w systematyczny sposób do aktywów podlegających amortyzacji na przestrzeni okresów proporcjonalnie do ujmowania odpisów amortyzacyjnych od tych aktywów.

## **Przychody**

Przychód wycenia się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą za wyjątkiem podatku akcyzowego. Jeżeli termin płatności jest odroczone, przychody należy ująć w dacie powstania w kwocie zdyskontowanej. Wartość dyskonta stanowi przychód odsetkowy (finansowy) ujmowany zgodnie z efektywną stopą procentową w okresie odroczonego terminu płatności. Nie dyskontuje się przychodów, jeżeli termin płatności nie przekracza 180 dni.

Zgodnie z paragrafem 31 MSSF 15 Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

MSSF 15 określa, iż zobowiązanie do wykonania świadczenia może być spełniane w miarę upływu czasu lub też w określonym momencie.

W przypadku realizacji kontraktów i projektów długoterminowych zobowiązania do wykonania świadczenia spełniane są w miarę upływu czasu. Pomiar stopnia spełnienia przez Spółkę świadczenia dokonuje się stosując metody oparte na nakładach. Zgodnie z metodami opartymi na nakładach przychody ujmuje się w oparciu o działania Spółki lub nakłady poniesione przez Spółkę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład zużyte zasoby, przepracowane roboczogodziny, poniesione koszty, wykorzystany czas lub maszynogodziny) w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

W związku z powyższym, przychody z realizacji kontraktów i projektów długoterminowych są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania prac w przypadku, gdy wynik na kontrakcie można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania prac jest ustalany jako udział kosztów poniesionych celem realizacji zlecenia do planowanych kosztów całkowitych. Jeżeli wyniku umowy nie można określić w sposób wiarygodny, wówczas przychody dotyczące tej umowy ujmowane są tylko do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

## **Koszty**

Koszty realizacji projektu obejmują koszty bezpośrednie oraz koszty pośrednie i koszty stałe produkcji. Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty okresu, w którym je poniesiono, za wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów. Należy je wówczas aktywować jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, zgodnie z MSR23 „Koszty finansowania zewnętrznego”.

## **Podatek dochodowy**

Zasady wyceny i ujmowania podatku dochodowego reguluje MSR12 „Podatek dochodowy”.

Dochód do opodatkowania (strata podatkowa) Spółki stanowi dochód (strata) za dany okres, ustalony zgodnie z zasadami ustanowionymi przez polskie ustawy podatkowe, na podstawie których podatek dochodowy bieżący podlega zapłacie (zwrotowi).

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowią kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na: ujemne różnice przejściowe, przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych oraz przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

Spółka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego), we wszystkich tych przypadkach, w których realizacja lub rozliczenie wartości bilansowej składnika aktywów lub pasywów spowoduje zwiększenie (zmniejszenie) kwoty przyszłych płatności podatkowych w porównaniu do kwoty, która byłaby właściwa, gdyby ta realizacja lub rozliczenie nie wywoływałyby skutków podatkowych.

## 10. Zarządzanie ryzykiem finansowym

W działalności ELPLC S.A. istotne są poniższe rodzaje ryzyk finansowych:

- ryzyko płynności - w związku z prowadzoną działalnością Spółka jak każdy podmiot gospodarczy narażona jest na ryzyko utraty płynności finansowej, która może wynikać z niedopasowania struktury terminowej przepływów pieniężnych realizowanych kontraktów. Spółka ogranicza to ryzyko m.in. poprzez: negocjacje zaliczek na realizację kontraktów długoterminowych oraz zapewnienie zewnętrznych źródeł finansowania.
- ryzyko walutowe - w związku z prowadzoną działalnością Spółka narażona jest na zmiany kursów walut, w szczególności w obszarze EUR oraz USD. Część sprzedaży denominowana jest w tych walutach co wynika z otoczenia konkurencyjnego Spółki. Ryzyko walutowe eliminowane jest w pewnym stopniu przez zakupy części materiałów i towarów dokonywanych w innych walutach (głównie w EUR).
- ryzyko utraty finansowania - Spółka jest stroną umów kredytowych oraz umów leasingu. Spółka na ten moment nie widzi ze swojej strony zagrożenia odmowy dalszego przedłużania umów kredytowych. Dodatkowo Spółka nie korzystała z żadnych innych instrumentów finansowych ani faktoringu.
- ryzyko niewypłacalności odbiorców - Spółka minimalizuje je poprzez działania monitorująco windykacyjne, oraz poprzez dywersyfikację klientów;
- ryzyko awarii maszyn i urządzeń - ryzyko to ograniczane jest poprzez stałe konserwacje oraz sukcesywną wymianę parku maszynowego;
- ryzyko koniunktury gospodarczej w branży działania Spółki - na wynik Spółki wpływ ma koniunktura gospodarcza w branży motoryzacyjnej; załamanie w tej gałęzi może pośrednio wpłynąć na wynik finansowy Spółki;
- ryzyko danin publiczno-prawnych związane ze stale zmieniającym się prawem podatkowym, które pozostawia dość szerokie pole na interpretacje dla organów podatkowych, których ostateczne stanowisko może różnić się od stanowiska spółki. W przypadku kontroli podatkowych może to skutkować koniecznością dopłacenia zobowiązań wraz z odsetkami. Spółka stara się ograniczać to ryzyko poprzez korzystanie ze stałej współpracy z doradcą podatkowym oraz występuje o indywidualne interpretacje podatkowe;
- ryzyko stopy procentowej - ryzyko związane z możliwością zmian wyniku finansowego na skutek zmian stopy procentowej

Stopień narażenia Spółki na poszczególne rodzaje ryzyka zaprezentowano również w nocie do sprawozdania finansowego nr 29 „Instrumenty finansowe”.

Aktywa i zobowiązania warunkowe, w tym gwarancje i poręczenia udzielone oraz otrzymane, zostały opisane w nocie do sprawozdania finansowego nr. 32 „Zobowiązania i aktywa warunkowe”.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

## 11. Ważne oszacowania i osądy

Szacunki Zarządu ELPLC S.A., wpływające na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

- Testu na utratę wartości dotyczącego wartości firmy. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należy wartość firmy. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.
- Przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Na tej podstawie określana jest stawka amortyzacyjna tych aktywów. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- Odpisów aktualizujących składniki aktywów.
- Dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne.

- Wycen kontraktów długoterminowych – pomiar stopnia spełnienia przez Spółkę świadczenia dokonuje się stosując metody oparte na nakładach. Szacunkiem jest wartość budżetu kosztów projektu, będący bazą do kalkulacji pomiaru stopnia zaawansowania.
- Wyceny aktywów i rezerwy z tytułu podatku odroczonego Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.
- Oczekiwanym strat kredytowych instrumentów finansowych, w tym należności z tytułu dostaw i usług.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu Spółki i jest zgodna z wymogami MSSF.

Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły względem ostatniego okresu sprawozdawczego, za wyjątkiem zmian metodologii wyceny kontraktów długoterminowych.

## **12. Zmiany polityki rachunkowości i stwierdzone błędy dotyczące lat poprzednich i ich wpływ na wynik finansowy i kapitał własny**

### **12.1. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej**

#### **Oświadczenie o zgodności**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Spółka nie zastosowała żadnych standardów i interpretacji przed wejściem w życie.

#### **Standardy, które zaczęły obowiązywać w 2022 roku i zostały pierwszy raz zastosowane przez Spółkę**

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku. Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w 2022 roku:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujemnych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia
- Roczny program poprawek 2018-2020 – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”

Zdaniem Spółki zmiany do standardów oraz interpretacje wskazane powyżej nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

## **Opublikowane standardy i interpretacje, które w roku sprawozdawczym jeszcze nie obowiązywały i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę.**

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze

Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

## **Wpływ zmian polityki rachunkowości**

W 2022 roku Spółka dokonała zmian w polityce rachunkowości dotyczących wyceny kontraktów długoterminowych.

Zgodnie z paragrafem 31 MSSF 15 Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

MSSF 15 określa, iż zobowiązanie do wykonania świadczenia może być spełniane w miarę upływu czasu lub też w określonym momencie.

W przypadku realizacji kontraktów i projektów długoterminowych zobowiązania do wykonania świadczenia spełniane są w miarę upływu czasu. Pomiar stopnia spełnienia przez Spółkę świadczenia dokonuje się stosując metody oparte na nakładach. Zgodnie z metodami opartymi na nakładach przychody ujmuje się w oparciu o działania Spółki lub nakłady poniesione przez Spółkę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład zużyte zasoby, przepracowane roboczogodziny, poniesione koszty, wykorzystany czas lub maszynogodziny) w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

W związku z powyższym, przychody z realizacji kontraktów i projektów długoterminowych są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania prac w przypadku, gdy wynik na kontrakcie można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania prac jest ustalany jako udział kosztów poniesionych celem realizacji zlecenia do planowanych kosztów całkowitych. Jeżeli wyniku umowy nie można określić w sposób wiarygodny, wówczas przychody dotyczące tej umowy ujmowane są tylko do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

Dotychczasowa metodologia wyceny:

Do momentu zatwierdzenia etapu budowy maszyny przez klienta u dostawcy (tzw. MQ1) Spółka rozpoznaje marżę zerową, tj. przychody do wysokości kosztów. Po uzyskaniu etapu MQ1 a przed osiągnięciem MQ2 Spółka rozpoznaje przychody oraz koszty w wysokości 80% wartości planowanych przychodów oraz kosztów projektu.

Poniżej przedstawiono wpływ wprowadzonych zmian wyceny na rachunek zysków i strat Spółki za okres 01.01-31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Dane za okres: 01.01.2021- 31.12.2021	Wpływ zmian	Dane za okres: 01.01.2021- 31.12.2021
<b>Działalność kontynuowana</b>			
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>35 339 668,72</b>	<b>(2 315 159,68)</b>	<b>33 024 509,04</b>
Przychody ze sprzedaży	32 230 273,85	(2 315 159,68)	29 915 114,17
<b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>5 959 063,64</b>	<b>(2 315 159,68)</b>	<b>3 643 903,96</b>
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>7 696 679,22</b>	<b>(2 315 159,68)</b>	<b>5 381 519,54</b>
Podatek dochodowy	1 347 120,00	(439 880,34)	907 239,66
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>	<b>6 349 559,22</b>	<b>(1 875 279,34)</b>	<b>4 474 279,88</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>6 349 559,22</b>	<b>(1 875 279,34)</b>	<b>4 474 279,88</b>

Poniżej przedstawiono wpływ wprowadzonych zmian wyceny na sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki na dzień 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2021	Wpływ zmian	Stan na dzień 31.12.2021
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>42 401 669,70</b>	-	<b>42 401 669,70</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>21 651 475,81</b>	<b>1 215 938,19</b>	<b>22 867 414,00</b>
Aktywa z tytułu umów z klientami - wycena kontraktów długoterminowych	1 962 100,84	1 215 938,19	3 178 039,03
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
<b>AKTYWA RAZEM:</b>	<b>64 053 145,51</b>	<b>1 215 938,19</b>	<b>65 269 083,70</b>

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2021	Wpływ zmian	Stan na dzień 31.12.2021
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>45 557 647,37</b>	<b>984 909,93</b>	<b>46 542 557,30</b>
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		2 860 189,27	2 860 189,27
Zysk (strata) netto roku obrotowego	6 349 559,22	(1 875 279,34)	4 474 279,88
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>	<b>45 557 647,37</b>	<b>984 909,93</b>	<b>46 542 557,30</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>3 594 992,75</b>	<b>231 028,26</b>	<b>3 8026 021,01</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 027 810,00	231 028,26	1 258 838,26
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>14 900 505,39</b>	-	<b>14 900 505,39</b>
<b>PASYWA RAZEM:</b>	<b>64 053 145,51</b>	<b>1 215 938,19</b>	<b>65 269 083,70</b>

Poniżej przedstawiono wpływ wprowadzonych zmian wyceny na pozycję rachunku przepływów pieniężnych Spółki za okres 01.01.-31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Dane za okres: 01.01.2021- 31.12.2021	Wpływ zmian	Dane za okres: 01.01.2021- 31.12.2021
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>7 696 679,22</b>	<b>(2 315 159,68)</b>	<b>5 381 519,54</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>3 923 079,90</b>	<b>2 315 159,68</b>	<b>6 238 239,58</b>
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 469 528,09	2 315 159,68	4 784 687,77
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>11 619 759,12</b>	<b>-</b>	<b>11 619 759,12</b>
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(4 988 070,94)</b>	<b>-</b>	<b>(4 988 070,94)</b>
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(15 149 904,60)</b>	<b>-</b>	<b>(15 149 904,60)</b>
<b>PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>(8 518 216,42)</b>	<b>-</b>	<b>(8 518 216,42)</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>(8 518 216,42)</b>	<b>-</b>	<b>(8 518 216,42)</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>14 236 117,10</b>	<b>-</b>	<b>14 236 117,10</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>	<b>5 717 900,68</b>	<b>-</b>	<b>5 717 900,68</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	126 213,78		126 213,78

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>43 908 449,37</b>	<b>42 401 669,70</b>	<b>41 244 960,24</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	1.	12 068 782,46	10 230 860,73	11 309 470,34
Nieruchomości inwestycyjne	2.	196 000,00	196 000,00	196 000,00
Wartość firmy	3.	18 816 271,74	18 816 271,74	18 816 271,74
Pozostałe wartości niematerialne	3.	11 852 524,17	12 815 919,23	10 417 637,16
Akcje i udziały	4.	-	-	-
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności		-	-	-
Należności długoterminowe	5.	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6.	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	974 871,00	342 618,00	505 581,00
Pozostałe aktywa trwałe	8.	-	-	-
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>48 843 529,69</b>	<b>22 867 414,00</b>	<b>42 894 356,06</b>
Zapasy	9.	5 973 694,69	2 504 834,95	1 413 570,83
Należności z tytułu dostaw i usług	10.	22 877 976,19	10 880 768,40	18 389 964,22
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10.		377 958,00	-
Pozostałe należności	10.	43 136,93	118 015,58	720 435,42
Aktywa z tytułu umów z klientami - wycena kontraktów długoterminowych	11.	10 330 683,78	3 178 039,03	8 030 927,23
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12.	9 496 197,08	5 717 900,68	14 236 117,10
Rozliczenia międzyokresowe, w tym:	13.	121 841,02	89 897,36	103 341,26
<b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AKTYWA RAZEM:</b>		<b>92 751 979,06</b>	<b>65 269 083,70</b>	<b>84 139 316,30</b>

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>55 154 298,26</b>	<b>46 542 557,30</b>	<b>54 068 277,42</b>
Kapitał podstawowy	14.	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Kapitał zapasowy z emisji akcji	14.	12 295 006,00	12 295 006,00	12 295 006,00
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	14.	26 413 082,15	26 413 082,15	28 347 866,03
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	14.	984 910,20	2 860 189,27	-
Zysk (strata) netto roku obrotowego		14 961 299,91	4 474 279,88	12 925 405,39
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>55 154 298,26</b>	<b>46 542 557,30</b>	<b>54 068 277,42</b>
<b>Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>4 486 111,26</b>	<b>3 826 021,01</b>	<b>10 373 298,72</b>
Kredyty i pożyczki	16.	-	1 565 656,33	5 621 314,33
Inne zobowiązania finansowe	17.	2 063 274,14	324 573,23	811 398,38
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	1 980 071,00	1 258 838,26	1 333 453,60
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15.	150 787,00	163 180,00	151 210,00
Pozostałe rezerwy	15.	291 979,12	80 915,20	87 325,87
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	18.	-	432 857,99	2 368 596,54
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>33 111 569,54</b>	<b>14 900 505,39</b>	<b>19 697 740,16</b>
Kredyty i pożyczki	16.	8 146 457,77	4 058 050,25	2 783 921,00
Inne zobowiązania finansowe	17.	660 988,06	486 265,98	633 404,79
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19.	3 833 280,67	2 282 761,24	2 305 024,42
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19.	558 513,00	-	2 757 105,00
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, w tym:	20.	8 682 739,72	1 080 822,60	4 516 290,00
- zaliczki na dostawy (przychody przyszłych okresów)	20.	2 277 183,54	1 080 822,60	4 516 290,00
- wycena kontraktów długoterminowych		6 405 556,18	-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	15.	206 264,20	80 453,46	174 793,82
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	15.	447 184,00	120 462,82	199 127,81
Pozostałe zobowiązania	19.	5 157 274,67	2 906 923,18	2 966 298,23
Przychody przyszłych okresów	20.	5 418 867,45	3 884 765,86	3 361 775,09
<b>Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>21.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PASYWA RAZEM:</b>		<b>92 751 979,06</b>	<b>65 269 083,70</b>	<b>84 139 316,30</b>

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Wyszczególnienie	Nota	Dane za okres: 01.01.2022- 31.12.2022	Dane za okres: 01.01.2021- 31.12.2021	Dane za okres: 01.01.2020- 31.12.2020
<b>Działalność kontynuowana</b>				
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>60 270 957,72</b>	<b>33 024 509,04</b>	<b>43 086 383,66</b>
Przychody ze sprzedaży	22.	57 912 888,63	29 915 114,17	41 591 982,02
Zmiana stanu produktów		2 358 069,09	3 109 394,87	1 494 401,64
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>43 750 828,15</b>	<b>29 380 605,08</b>	<b>28 870 067,66</b>
Amortyzacja		3 786 380,43	3 675 715,48	3 056 086,70
Zużycie surowców i materiałów		21 427 098,32	11 342 493,74	12 100 233,02
Usługi obce		1 446 316,78	996 296,35	3 142 165,02
Koszt świadczeń pracowniczych		16 191 045,38	12 734 347,55	10 147 961,89
Podatki i opłaty		121 763,02	113 856,96	83 806,96
Pozostałe koszty		769 672,41	517 315,36	337 843,25
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		8 551,81	579,64	1 970,82
<b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>16 520 129,57</b>	<b>3 643 903,96</b>	<b>14 216 316,00</b>
Pozostałe przychody operacyjne	25.	946 195,57	2 196 520,72	1 225 785,11
Pozostałe koszty operacyjne	26.	989 133,14	216 319,24	149 398,12
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>16 477 192,00</b>	<b>5 624 105,44</b>	<b>15 292 702,99</b>
Przychody finansowe	27.	40 732,98	609,09	1 142 948,12
Koszty finansowe	28.	744 115,07	243 194,99	337 963,04
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	29.	-	-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	29.	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>15 773 809,91</b>	<b>5 381 519,53</b>	<b>16 097 688,06</b>
Podatek dochodowy	7.	812 510,00	907 239,66	3 172 282,67
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>14 961 299,91</b>	<b>4 474 279,87</b>	<b>12 925 405,39</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	21.	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>14 961 299,91</b>	<b>4 474 279,87</b>	<b>12 925 405,39</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		-	-	-
<b>Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</b>		-	-	-
Zyski i straty aktuarialne	15	-	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego	14.	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	7.	-	-	-
<b>Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</b>		-	-	-
Rachunkowość zabezpieczeń	29	-	-	-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	29.	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych	29.	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	7.	-	-	-
<b>Inne całkowite dochody łącznie</b>		-	-	-
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>14 961 299,91</b>	<b>4 474 279,87</b>	<b>12 925 405,39</b>

**ZYSK NA AKCJĘ**

Wyszczególnienie	Nota	Dane za okres:	Dane za okres:	Dane za okres:
	33.	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
<b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>				
Zwykły		1,50	0,45	1,29
Rozwodniony		1,50	0,45	1,29
<b>Z działalności kontynuowanej</b>				
Zwykły		1,50	0,45	1,29
Rozwodniony		1,50	0,45	1,29
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		14 961 299,91	4 474 279,87	12 925 405,39
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		14 961 299,91	4 474 279,87	12 925 405,39
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		10 000 000	10 000 000	10 000 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		10 000 000	10 000 000	10 000 000

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Wyszczególnienie	Nota	Dane za okres: 01.01.2022- 31.12.2022	Dane za okres: 01.01.2021- 31.12.2021	Dane za okres: 01.01.2020- 31.12.2020
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>15 773 809,91</b>	<b>5 381 519,53</b>	<b>16 097 688,06</b>
<b>Korekty razem</b>		<b>(2 738 477,71)</b>	<b>6 238 239,58</b>	<b>(1 312 137,72)</b>
Amortyzacja		3 786 380,43	3 675 715,48	3 056 086,70
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		542 915,77	196 081,50	333 754,77
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(21 829,27)	(7 317,00)	-
Zmiany w kapitale obrotowym		(9 414 113,91)	5 757 669,52	(280 309,70)
Zmiana stanu rezerw		1 372 435,58	(242 061,36)	188 903,75
Zmiana stanu zapasów		(3 468 859,74)	(1 091 264,12)	3 707 554,00
Zmiana stanu należności		(11 544 371,14)	7 733 657,66	(1 701 403,21)
Zmiana stanu zob. krótkoterm., z wyjątkiem zobowiązań fin.		6 129 499,75	(5 427 350,43)	1 698 984,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(1 902 818,36)	4 784 687,77	(4 174 348,24)
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		(812 510,00)	(907 239,66)	(3 172 282,67)
Zapłacony podatek dochodowy		(140 897,00)	(3 962 210,00)	(593 674,00)
Inne korekty		3 321 576,27	1 485 539,74	(655 712,82)
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>13 035 332,20</b>	<b>11 619 759,11</b>	<b>14 785 550,34</b>
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(4 843 815,03)	(4 905 124,92)	(6 794 454,46)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(741 154,20)	(90 263,02)	(104 848,04)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		21 829,27	7 317,00	
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(5 563 139,96)</b>	<b>(4 988 070,94)</b>	<b>(6 899 302,50)</b>
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		-	-	-
Splata innych zobowiązań finansowych		(865 715,88)	(432 857,94)	-
Inne wpływy finansowe		2 142 370,72	894 527,55	5 800 766,06
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		6 580 781,44	2 392,25	1 289,00
Splaty kredytów i pożyczek		(4 058 030,25)	(2 783 921,00)	(1 550 165,88)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(600 826,87)	(633 963,96)	(481 698,47)
Dywidendy i inne świadczenia na rzecz właścicieli, z wyłączeniem wynagrodzeń		(6 349 559,22)	(12 000 000,00)	-
Odsetki zapłacone		(542 915,77)	(196 081,50)	(333 754,77)
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(3 693 895,83)</b>	<b>(15 149 904,60)</b>	<b>3 436 435,95</b>
<b>PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>		<b>3 778 296,41</b>	<b>(8 518 216,43)</b>	<b>11 322 683,79</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>		<b>3 778 296,41</b>	<b>(8 518 216,43)</b>	<b>11 322 683,79</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-	-
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>		<b>5 717 900,67</b>	<b>14 236 117,10</b>	<b>2 913 433,31</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>		<b>9 496 197,08</b>	<b>5 717 900,67</b>	<b>14 236 117,10</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		828 019,77	126 213,78	-

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2022- 31.12.2022	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej								Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	Kapitał zapasowy z emisji akcji	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	500 000,00	-		12 295 006,00	26 413 082,15	7 334 469,15	-	-	46 542 557,30
Korekty w związku z przejściem na MSSF	-			-		-	-	-	-
Saldo po zmianach	500 000,00	-		12 295 006,00	26 413 082,15	7 334 469,15	-	-	46 542 557,30
Wypłacone dywidendy						(6 349 559,22)			(6 349 559,22)
Razem transakcje z właścicielami	-	-		-	-	(6 349 559,22)	-	-	(6 349 559,22)
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-					14 961 299,91	-	14 961 299,91
Korekty zmiany wyceny kontraktów									-
Razem całkowite dochody	-	-		-	-	-	14 961 299,91	-	14 961 299,91
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	500 000,00	-		12 295 006,00	26 413 082,15	984 909,93	14 961 299,91	-	55 154 297,99

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2021- 31.12.2021	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej								Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	Kapitał zapasowy z emisji akcji	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	500 000,00	-		12 295 006,00	28 347 866,03	12 925 405,39	-	-	54 068 277,42
Korekty błędów z lat ubiegłych	-			-			-	-	-
Saldo po zmianach	500 000,00	-		12 295 006,00	28 347 866,03	12 925 405,39	-	-	54 068 277,42
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał					(1 934 783,88)	(10 065 216,12)			(12 000 000,00)
Wykup akcji własnych	-								-
Razem transakcje z właścicielami	-	-		-	(1 934 783,88)	(10 065 216,12)	-	-	(12 000 000,00)
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-					4 474 279,88	-	4 474 279,88
Razem całkowite dochody	-	-		-	-	-	4 474 279,88	-	4 474 279,88
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	500 000,00	-		12 295 006,00	26 413 082,15	2 860 189,27	4 474 279,88	-	46 542 557,30

## DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Grunty	1 598 000,00	1 598 000,00
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	8 640 242,01	6 988 047,57
Urządzenia techniczne i maszyny	1 192 450,73	1 197 203,18
Środki transportu	358 894,13	190 452,71
Pozostałe środki trwałe	66 742,64	64 362,48
Środki trwałe w budowie	212 452,95	192 794,79
Zaliczki na środki trwałe	-	-
<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>	<b>12 068 782,46</b>	<b>10 230 860,73</b>

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym na 31.12.2022	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki	SUMA
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 598 000,00	8 353 375,95	4 092 796,85	1 474 447,77	215 981,48	192 794,79	15 927 396,84
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	-	-
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	2 213 985,09	417 735,55	353 496,61	158 413,06	3 163 288,47	6 306 918,78
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(5 000,00)	(68 572,50)	-	-	(73 572,50)
Zmniejszenia i zwiększenia inne	-	(1 301 576,58)	-	(80 271,84)	-	-	(1 381 848,42)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	1 598 000,00	9 265 784,46	4 505 532,40	1 679 100,04	374 394,54	3 356 083,26	20 778 894,70
Wartość umorzenia na początek okresu	-	1 365 328,38	2 895 593,67	1 283 995,06	151 619,00	-	5 696 536,11
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	561 790,65	422 488,00	152 946,46	156 032,90	-	1 293 258,01
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(5 000,00)	(68 572,50)	-	-	(73 572,50)
Zmniejszenia z tytułu oddania do użytkowania	-	-	-	-	-	(3 143 630,31)	(3 143 630,31)
Zmniejszenia i zwiększenia inne	-	(1 301 576,58)	-	(48 163,11)	-	-	(1 349 739,69)
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	625 542,45	3 313 081,67	1 320 205,91	307 651,90	(3 143 630,31)	2 422 851,62
Wartość netto na koniec okresu	1 598 000,00	8 640 242,01	1 192 450,73	358 894,13	66 742,64	212 452,95	12 068 782,46

1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym na 31.12.2021	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki	SUMA
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 598 000,00	8 241 282,53	4 004 518,11	1 462 736,38	179 305,33	362 023,09	15 847 865,44
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	80 744,02	80 744,02
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	100 005,00	113 291,17	-	36 676,15	-	249 972,32
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(10 739,34)	-	-	-	(10 739,34)
Zmniejszenia i zwiększenia inne	-	12 088,42	(14 273,09)	11 711,39	-	-	9 526,72
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	1 598 000,00	8 353 375,95	4 092 796,85	1 474 447,77	215 981,48	442 767,11	16 177 369,16
Wartość umorzenia na początek okresu	-	870 580,97	2 525 309,19	1 032 255,74	110 249,20	-	4 538 395,10
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	496 677,10	384 990,64	240 027,93	41 369,80	-	1 163 065,47
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(10 739,34)	-	-	-	(10 739,34)
Zmniejszenia z tytułu oddania do użytkowania	-	-	-	-	-	(249 972,32)	(249 972,32)
Zmniejszenia i zwiększenia inne	-	(1 929,69)	(3 966,82)	11 711,39	-	-	5 814,88
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	1 365 328,38	2 895 593,67	1 283 995,06	151 619,00	(249 972,32)	5 446 563,79
Wartość netto na koniec okresu	1 598 000,00	6 988 047,57	1 197 203,18	190 452,71	64 362,48	192 794,79	10 230 860,73

W prezentowanym okresie Spółka korzystała z kredytu zabezpieczonego m.in. poprzez zastaw rzeczowych aktywów trwałych. Szczegóły dotyczące zabezpieczenia kredytu opisane są w notcie nr. 16 „Kredyty i pożyczki otrzymane”.

## 2. Nieruchomości inwestycyjne

2.1 - Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	196 000,00	196 000,00
Budynki i budowle	-	-
<b>NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE RAZEM:</b>	<b>196 000,00</b>	<b>196 000,00</b>

## 3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Wartość firmy	18 816 271,74	18 816 271,74
Patenty i licencje	190 485,00	63 000,13
Prace rozwojowe	9 308 659,71	7 598 067,05
Prace rozwojowe w realizacji	2 353 379,06	5 154 851,97
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM:</b>	<b>30 668 795,51</b>	<b>31 632 190,89</b>

Wartości niematerialne i prawne w realizacji obejmują inwestycje związane z realizacją prac rozwojowych, które w ocenie Zarządu zakończą się wynikiem pozytywnym. Spółka dokona kwalifikacji nakładów na wartości lub środki trwałe w momencie przejścia do użytkowania.

W 2022 roku Spółka przyjęła na WNIP prace rozwojową „Nowatorski ciąg technologiczny do montażu i testowania amortyzatorów oraz sprężyn gazowych” o wartości 5 860 714,80 zł. Projekt ten jest projektem badawczo-rozwojowym gdzie efektem jest prototyp zbudowany w celu potwierdzenia zakończenia pracy rozwojowej efektem pozytywnym.

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym na 31.12.2022	Wartość firmy	Patenty i licencje	Prace rozwojowe	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Suma
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>18 816 271,74</b>	<b>806 152,94</b>	<b>13 157 610,73</b>	<b>13 190 488,66</b>	<b>45 970 524,07</b>
Nabycie	-	-	-	4 968 040,07	4 968 040,07
Przyjęcie do użytkowania	-	188 892,84	7 580 619,78	-	7 769 512,62
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(3 438 312,27)	-	(3 438 312,27)
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>18 816 271,74</b>	<b>995 045,78</b>	<b>17 299 918,24</b>	<b>18 158 528,73</b>	<b>55 269 764,49</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>743 152,81</b>	<b>5 559 543,68</b>	<b>(8 035 636,69)</b>	<b>(1 732 940,20)</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	61 407,57	2 431 714,85	-	2 493 122,42
Zmniejszenia z tytułu oddania do użytkowania	-	-	-	(7 769 512,62)	(7 769 512,62)
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>804 560,38</b>	<b>7 991 258,53</b>	<b>(15 805 149,31)</b>	<b>(7 009 330,40)</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>18 816 271,74</b>	<b>190 485,40</b>	<b>9 308 659,71</b>	<b>2 353 379,42</b>	<b>30 668 796,27</b>

<b>3.3 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym na 31.12.2021</b>	<b>Wartość firmy</b>	<b>Patenty i licencje</b>	<b>Prace rozwojowe</b>	<b>Wartości niematerialne w trakcie realizacji</b>	<b>Suma</b>
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>18 816 271,74</b>	<b>704 114,98</b>	<b>5 224 012,00</b>	<b>8 279 556,66</b>	<b>33 023 955,38</b>
Nabycie	-	-	-	4 910 932,00	4 910 932,00
Przyjęcie do użytkowania	-	102 037,96	7 933 598,73	-	8 035 636,69
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>18 816 271,74</b>	<b>806 152,94</b>	<b>13 157 610,73</b>	<b>13 190 488,66</b>	<b>45 970 524,07</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>679 554,14</b>	<b>3 110 492,34</b>	<b>-</b>	<b>3 790 046,48</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	63 598,67	2 449 051,34	-	2 512 650,01
Zmniejszenia z tytułu oddania do użytkowania	-	-	-	(8 035 636,69)	(8 035 636,69)
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>743 152,81</b>	<b>5 559 543,68</b>	<b>(8 035 636,69)</b>	<b>(1 732 940,20)</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>18 816 271,74</b>	<b>63 000,13</b>	<b>7 598 067,05</b>	<b>5 154 851,97</b>	<b>31 632 190,89</b>

<b>3.5 - Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2021</b>
Przejęta jednostka	18 816 271,74	18 816 271,74
<b>Wartość firmy (netto)</b>	<b>18 816 271,74</b>	<b>18 816 271,74</b>

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły żadne zmiany w bilansowej wartości firmy. Zarówno na dzień 31 grudnia 2022 roku jak i na dzień 31 grudnia 2021 roku została przeprowadzona weryfikacja wartości firmy ze względu na potencjalną utratę jej wartości. Weryfikacja powyższa przeprowadzona została poprzez porównanie wartości odzyskiwalnej i wartości księgowej netto tego aktywa. Odzyskiwalna wartość firmy została ustalona na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na prognozach finansowych obejmujących pięcioletni okres (dla 2022 roku prognoza lat 2023 – 2027, 2021 roku prognoza lat 2022 – 2026). Do prognoz przepływów środków pieniężnych zastosowano stopę dyskontową na poziomie 17,1% (2021: 13,4 %). W przeprowadzonym teście na utratę wartości firmy nie zidentyfikowano okoliczności wskazujących na utratę wartości.

Spółka w analizie kierowała się takimi przesłankami jak :

ELPLC w roku 2022 po okresie pandemii Covid-19 odnotowała powrót do nominalnych poziomów obrotów, które występowały w latach 2018-2019. Spółka obserwuje wyraźny wzrost aktywności potencjalnych klientów w kierunku automatyzacji i robotyzacji produkcji.

Wynika on z zamiarów coraz większego uniezależniania się w procesach produkcyjnych od zasobów ludzkich, zwiększania elastyczności, wydajności i przede wszystkim jakości produkcji. Trend ten występuje w wielu branżach. W kraju jest on wspierany różnymi zachętami inwestycyjnymi np. w zakresie ulg podatkowych czy dotacji na innowacyjny rozwój. Ponieważ Spółka posiada kompetencje budowy maszyn do wielu branż, to toczenie kreuje to bardzo dobre warunki do rozwoju w kolejnych latach. Potwierdza to m.in. posiadany portfel zamówień.

Do oceny prognozowanego wzrostu w 2023 roku w stosunku do lat 2018-2019 i 2022 roku, przyjęto obroty wynikające z prognozowanej sprzedaży na lata 2023-2025 ze średnim wzrostem ok 24,8 % oraz dalszego wzrostu przychodów średnio w okresie 5,0 % test jest spełniony. Z analizy wynika, że test jest zdany przy założeniach WACC wzrostu do 27,6 % lub spadku sprzedaży o 36,4 %.

#### 4. Akcje i udziały

Spółka nie posiada akcji i udziałów w innych podmiotach.

#### 5. Należności długoterminowe

Na dzień bilansowy należności długoterminowe nie występują.

## 6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe nie występują.

## 7. Podatek dochodowy odroczony i bieżący

<b>7.1 - Podatek dochodowy</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2022</b>
Bieżący podatek dochodowy	699 410,00
Odroczony podatek dochodowy	88 980,00
Podatek dochodowy z lat ubiegłych rozliczony w roku obrotowym	24 120,00
<b>RAZEM PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>812 510,00</b>

<b>7.1.1 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej a podatkiem wykazany</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2022</b>
<b>ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>15 773 809,91</b>
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	2 997 023,88
Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym	24 120,00
<b>Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)</b>	<b>(2 756,04)</b>
<b>Dotyczących przychodów (+)</b>	
Dotacja- rozliczenie międzyokresowe przychodów	93 391,29
Refundacje otrzymane	22 179,84
Inne	1 486,25
<b>Dotyczących kosztów (-)</b>	
Reprezentacja	(279,11)
Odsetki budżetowe	(188,86)
Odsetki od kredytu refinansowego	(7 474,34)
Podatki i opłaty	(12,14)
Koszty eksploatacji samochodów	(10 012,74)
Ubezpieczenie D&O	(2 598,55)
Inne	(65 531,42)
Różnice kursowe - wypłata dywidendy	(33 716,27)
<b>Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>2 163 149,92</b>
Ułga wg. przepisów dla Centrum Badawczo-Rozwojowego	2 163 149,92
<b>Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym</b>	<b>812 510,00</b>
Efektywna stopa opodatkowania	5%

7.1.2 - Odroczoney podatek dochodowy - okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień
	31.12.2021	01.01.2022-31.12.2022	31.12.2022
<b>Aktywa z tytułu ODPD</b>			
Leasing zobowiązania	154 059,00	364 295,00	518 354,00
Rezerwa na odprawy emerytalne	32 558,00	(2 489,00)	30 069,00
Niezapłacone składki ZUS	63 069,00	20 587,00	83 656,00
Rezerwa urlopy	13 733,00	24 037,00	37 770,00
Rezerwa gwarancje	32 220,00	103 889,00	136 109,00
Rezerwa badanie bilansu	6 042,00	(1 710,00)	4 332,00
Odpis aktualizujący materiałów w magazynie	-	70 064,00	70 064,00
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	42 253,00	42 253,00
Odpis aktualizujący należności	33 805,00	6 054,00	39 859,00
Nie wypłacone wynagrodzenia	7 132,00	5 273,00	12 405,00
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>342 618,00</b>	<b>632 253,00</b>	<b>974 871,00</b>
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>			
Wycena nieruchomości w Niedomicach	21 204,00	-	21 204,00
Wycena nieruchomości w Tarnowie	218 468,00	-	218 468,00
Wycena kontraktów długoterminowych	413 417,26	332 357,00	745 774,00
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	3 644,00	(3 644,00)	-
Leasing środki trwałe	165 741,00	381 742,00	547 483,00
Wnip - prace rozwojowe	436 364,00	10 778,00	447 142,00
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>1 258 838,26</b>	<b>721 233,00</b>	<b>1 980 071,00</b>

7.1.3 - Odroczoney podatek dochodowy - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień
	31.12.2020	01.01.2021-31.12.2021	31.12.2021
<b>Aktywa z tytułu ODPD</b>			
Wycena kontraktów długoterminowych	56 023,00	(56 023,00)	-
Leasing zobowiązania	274 513,00	(120 454,00)	154 059,00
Rezerwa na odprawy emerytalne	61 941,00	(29 383,00)	32 558,00
Niezapłacone składki ZUS	50 793,00	12 276,00	63 069,00
Rezerwa urlopy	-	13 733,00	13 733,00
Rezerwa gwarancje	37 370,00	(5 150,00)	32 220,00
Rezerwa badanie bilansu	-	6 042,00	6 042,00
Pozostałe rezerwy	17 056,00	(17 056,00)	-
Odpis aktualizujący należności	-	33 805,00	33 805,00
Nie wypłacone wynagrodzenia	7 885,00	(753,00)	7 132,00
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>505 581,00</b>	<b>(162 963,00)</b>	<b>342 618,00</b>
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>			
Wycena nieruchomości w Niedomicach	21 204,00	-	21 204,00
Wycena nieruchomości w Tarnowie	218 467,51	-	218 468,00
Leasing środki trwałe	353 303,00	(187 562,00)	165 741,00
Wycena kontraktów długoterminowych	-	413 417,26	413 417,26
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	69 570,00	(65 926,00)	3 644,00
WNIP - prace rozwojowe	-	436 364,00	436 364,00
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>662 544,51</b>	<b>596 293,26</b>	<b>1 258 838,26</b>

## 8. Pozostałe aktywa trwałe

Nie wystąpiły w okresie sprawozdawczym.

## 9. Zapasy

9.1 - Zapasy	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materialy	3 878 310,48	368 758,46	3 509 552,02	2 318 907,34	-	2 318 907,34
Półprodukty i produkcja w toku		-	-		-	-
Wyroby gotowe	-	-	-	-	-	-
Towary	-	-	-		-	
Zaliczki na poczet dostaw	2 464 142,67	-	2 464 142,67	185 927,61	-	185 927,61
<b>RAZEM ZAPASY:</b>	<b>6 342 453,15</b>	<b>368 758,46</b>	<b>5 973 694,69</b>	<b>2 504 834,95</b>	<b>-</b>	<b>2 504 834,95</b>

## 10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

10.1 - Należności	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	23 087 761,10	209 784,91	22 877 976,19	11 058 689,01	177 920,61	10 880 768,40
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	314 376,00	-	314 376,00
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	41 504,47		41 504,47	176 362,91	-	176 362,91
Pozostałe należności	1 632,46		1 632,46	5 234,67	-	5 234,67
<b>RAZEM NALEŻNOŚCI:</b>	<b>23 130 898,03</b>	<b>209 784,91</b>	<b>22 921 113,12</b>	<b>11 554 662,59</b>	<b>177 920,61</b>	<b>11 376 741,98</b>

10.2 - Należności na 31.12.2022 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	19 788 873,19	1 899 992,00	1 058 253,00	99 507,00	31 351,00	-	22 877 976,19
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	41 504,47	-	-	-	-	-	41 504,47
Pozostałe należności	1 632,46	-	-	-	-	-	1 632,46
<b>Razem</b>	<b>19 832 010,12</b>	<b>1 899 992,00</b>	<b>1 058 253,00</b>	<b>99 507,00</b>	<b>31 351,00</b>	<b>-</b>	<b>22 921 113,12</b>

10.3 - Należności na 31.12.2021 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	7 920 477,46	977 346,57	1 550 663,89	432 280,48	-	-	10 880 768,40
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	314 376,00	-	-	-	-	-	314 376,00
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	176 362,91	-	-	-	-	-	176 362,91
Pozostałe należności	5 234,67	-	-	-	-	-	5 234,67
<b>Razem</b>	<b>8 416 451,04</b>	<b>977 346,57</b>	<b>1 550 663,89</b>	<b>432 280,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 376 741,98</b>

10.4 - Należności wg terminów płatności	31.12.2022		31.12.2021	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Należności z tytułu dostaw i usług	22 877 976,19	-	10 880 768,40	-
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	314 376,00	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	41 504,47	-	176 362,91	-
Pozostałe należności	1 632,46	-	5 234,67	-
<b>Razem</b>	<b>22 921 113,12</b>	<b>-</b>	<b>11 376 741,98</b>	<b>-</b>

Spółka na podstawie oceny ryzyka kredytowego należności, braku znaczących utraty wartości należności we wcześniejszych okresach oraz spłatach należności po dniu bilansowym nie rozpoznała utraty wartości z tytułu oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z MSSF9 i nie ujęła odpisu wg tego modelu.

W ocenie Zarządu również bieżąca sytuacja spowodowana wojną na Ukrainie nie spowodowała zwiększenia ryzyka kredytowego które skutkowałyby koniecznością ujęcia odpisu na oczekiwane straty kredytowe. Wynika to z sytuacji płatniczej odbiorców którą jednostka monitoruje, oraz modelu biznesowego długoterminowej współpracy, który korzystnie wpływa na ograniczenie ryzyka braku spłaty.

W wartości bilansowej należności z tytułu dostaw i usług występuje znaczący udział należności w walutach obcych 61 % w EUR (54 % w EUR w roku 2021) oraz 35 % w USD (10 % w USD w 2021 r).

10.5 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca)	31.12.2022		31.12.2021	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
Należności w EUR	2 996 418,83	14 058 713,00	1 331 229,83	6 098 499,74
Należności w USD	1 782 430,66	8 121 777,98	297 616,01	1 188 984,04
Należności w GBP	-	-	-	-
Należności w PLN	740 622,14	740 622,14	4 089 258,20	4 089 258,20
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>22 921 113,12</b>	<b>X</b>	<b>11 376 741,98</b>

## 11. Aktywa z tytułu umów z klientami oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

### Aktywa z tytułu umów z klientami

11.1 - Aktywa z tytułu umów z klientami	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Wycena kontraktów długoterminowych	10 330 684,00	3 178 038,84
Inne	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>10 330 684,00</b>	<b>3 178 038,84</b>

W związku z prowadzoną działalnością, Spółka zgodnie z MSSF zobowiązana jest do dokonywania wyceny kontraktów długoterminowych.

Spółka stosuje metodę opartą na nakładach oznacza, że przychody będą ujmowane w oparciu o nakłady poniesione przez Spółkę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład zużyte zasoby, przepracowane roboczogodziny, poniesione koszty, wykorzystany czas lub wykorzystane maszynogodziny) w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

Przez całkowite oczekiwane nakłady Spółka rozumie zaakceptowany budżet obejmujący wszystkie nakłady do poniesienia do czasu zakończenia umowy.

Przychody z realizacji kontraktów i projektów długoterminowych są ujmowane na podstawie zaawansowania w przypadku kontraktów trwających co najmniej 4 miesiące licząc od daty umowy lub zamówienia do planowanego jego zakończenia i którego budżet kosztów jest nie mniejszy niż 100 000 zł.

### Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada krótkoterminowych aktywów finansowych.

## 12. Środki pieniężne

12.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 496 197,00	5 717 900,68
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:</b>	<b>9 496 197,00</b>	<b>5 717 900,68</b>
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	828 019,77	126 213,78

Na dzień bilansowy 89% posiadanych środków pieniężnych jest w walutach obcych -głównie w EUR

## 13. Rozliczenia międzyokresowe aktywne

13.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2022	31.12.2021
Ubezpieczenie majątku	38 351,61	33 830,41
Licencje	52 972,80	48 439,80
Prenumeraty, abonamenty	7 967,76	6 067,12
Pozostałe	22 549,00	1 560,00
<b>RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:</b>	<b>121 841,17</b>	<b>89 897,33</b>

## 14. Kapitał własny

W wyniku przekształcenia Spółki ePLC Sp. z o.o. w Spółkę Akcyjną dokonanego 31 lipca 2018 r. nastąpiło rozwodnienie pierwotnych udziałów z 10 000 udziałów na 10 000 000 akcji, przy zachowaniu istniejącej na moment przekształcenia struktury właścicielskiej.

Na dzień bilansowy akcjonariat ELPLC S.A., uwzględniający dokonane na przełomie lipca i sierpnia 2018 roku przekształcenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną, kształtuje się następująco:

- THC SICAV-RAIF SA - Fund 2 posiada 6 000 000 akcji zwykłych imiennych po 0,05 zł. każda,
- Robert Tomaszewicz posiada 3 474 000 akcji zwykłych imiennych po 0,05 zł. każda,
- Przemysław Słomski posiada 526 000 akcji zwykłych imiennych po 0,05 zł. każda.

14.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień	Ilość wyemitowanych akcji na dzień	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Akcje na imienne seria A	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
<b>Razem:</b>	<b>10 000 000</b>	<b>10 000 000</b>	<b>10 000 000</b>	<b>10 000 000</b>

14.2 - Najwięksi akcjonariusze*	Liczba akcji	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
THC SICAV-RAIF SA - Fund 2	6 000 000	300 000,00	60%
ROBERT TOMASIEWICZ	3 474 000	173 700,00	35%
PRZEMYSŁAW SŁOMSKI	526 000	26 300,00	5%
<b>Razem:</b>	<b>10 000 000</b>	<b>500 000,00</b>	<b>100%</b>

\* Spółka została przekształcona w S.A. 31.07.2018.

14.3 - Kapitał akcyjny	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Kapitał podstawowy	500 000,00	500 000,00
<b>Razem</b>	<b>500 000,00</b>	<b>500 000,00</b>

14.4 - Kapitał zakładowy (Struktura) na dzień 31.12.2022 r.		
Seria / emisja	A	Razem
Rodzaj akcji	Zwykłe	-
Rodzaj uprzywilejowania akcji	-	-
Rodzaj ograniczenia praw do akcji	-	-
Liczba akcji	10 000 000	10 000 000
Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	0,05	0,05
Sposób pokrycia kapitału	Przekształcenie Spółki	-
Rejestracja zmiany w statucie	31.07.2018	-

14.5.1 - Kapitał zapasowy z emisji akcji	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Stan na początek roku obrotowego	12 295 006,00	12 295 006,00
Zwiększenia		-
Zmniejszenia	-	-
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>12 295 006,00</b>	<b>12 295 006,00</b>

14.5.2 - Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Stan na początek roku obrotowego	26 413 082,15	28 347 866,03
Zwiększenia		
Zmniejszenia		(1 934 783,88)
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>26 413 082,15</b>	<b>26 413 082,15</b>

W kontekście artykułu 347 § 4 dotyczącego prac rozwojowych wpływających na możliwość podziału zysku, stan prac rozwojowych na dzień 31.12.2022 roku wynosi: 11 662 038,77 zł.

## 15. Rezerwy

15.1 - Rezerwy	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
<b>Długoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	150 787,00	163 180,00
Rezerwy na ryzyko gospodarcze - reklamacje	291 979,12	80 915,20
Pozostałe rezerwy		-
<b>RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:</b>	<b>442 766,12</b>	<b>244 095,20</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	206 264,20	80 453,46
Rezerwy na ryzyko gospodarcze w tym reklamacje	424 384,00	88 662,82
Pozostałe rezerwy	22 800,00	31 800,00
<b>RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>653 448,20</b>	<b>200 916,28</b>

15.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu za okres: 01.01.2022-31.12.2022	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Pozostałe	Razem
<b>Wartość rezerwy na początek okresu - 01.01.2021 r.</b>	<b>163 180,00</b>	-	<b>80 914,87</b>	-	<b>244 094,87</b>
Utworzenie		-	211 064,00	-	211 064,00
Wykorzystanie		-	-	-	-
Rozwiązanie	(12 393,00)	-			(12 393,00)
<b>Wartość rezerwy na koniec okresu - 31.12.2021 r.</b>	<b>150 787,00</b>	-	<b>291 978,87</b>	-	<b>442 765,87</b>

15.3 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu za okres:01.01.2021-31.12.2021	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Pozostałe	Razem
<b>Wartość rezerwy na początek okresu - 01.01.2021 r.</b>	<b>151 210,00</b>	-	<b>87 325,87</b>	-	<b>238 535,87</b>
Utworzenie	11 970,00	-		-	11 970,00
Rozwiązanie	-	-	(6 411,00)		(6 411,00)
<b>Wartość rezerwy na koniec okresu - 31.12.2021 r.</b>	<b>163 180,00</b>	-	<b>80 914,87</b>	-	<b>244 094,87</b>

15.4- Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu za okres: 01.01.2022-31.12.2022	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Pozostałe	Razem
<b>Wartość rezerwy na początek okresu - 01.01.2022</b>	<b>80 453,82</b>	-	<b>88 663,13</b>	<b>31 800,00</b>	<b>200 917,20</b>
Utworzenie	125 810,00	-	335 721,00		461 531,00
Wykorzystanie	-	-			-
Rozwiązanie		-		(9 000,00)	(9 000,00)
<b>Wartość rezerwy na koniec okresu - 31.12.2022</b>	<b>206 263,82</b>	-	<b>424 384,13</b>	<b>22 800,00</b>	<b>653 448,20</b>

15.5 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu za okres: 01.01.2021-31.12.2021	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Pozostałe	Razem
<b>Wartość rezerwy na początek okresu - 01.01.2021</b>	<b>174 793,82</b>	-	<b>109 360,13</b>	<b>89 764,68</b>	<b>373 918,63</b>
Utworzenie	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(94 340,00)	-	(20 697,00)	(57 965,00)	(173 002,00)
<b>Wartość rezerwy na koniec okresu - 31.12.2021</b>	<b>80 453,82</b>	-	<b>88 663,13</b>	<b>31 799,68</b>	<b>200 916,63</b>

## 16. Kredyty i pożyczki otrzymane

W okresie sprawozdawczym Spółka korzystała z kredytu i pożyczek. Szczegóły prezentują poniższe tabele.

16.1 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu 31.12.2022	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
<b>Długoterminowe</b>					
ING Bank Śląski S.A. - kredyt refinansowy	8 210 526,33	-		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	30.06.2023
ING Bank Śląski S.A. - kredyt inwestycyjny	5 550 000,00	-		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	30.06.2023
<b>Razem kredyty i pożyczki długoterminowe</b>	<b>13 760 526,33</b>	<b>-</b>	<b>PLN</b>	<b>-</b>	
<b>Krótkoterminowe</b>					
ING Bank Śląski S.A. - kredyt refinansowy	8 210 526,66	1 075 656,33		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	30.06.2023
ING Bank Śląski S.A. - linia wieloproduktowa obejmująca kredyt w rach. Bieżącym i gwarancje	11 800 000,00	6 580 781,44		kwota bazowa 1 p.p + wibor 1M	29.08.2023
ING Bank Śląski S.A. - kredyt inwestycyjny	5 550 000,00	490 000,00		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	30.06.2023
<b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>	<b>25 560 526,66</b>	<b>8 146 437,77</b>	<b>PLN</b>	<b>-</b>	

16.2 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu 31.12.2021	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
<b>Długoterminowe</b>					
ING Bank Śląski S.A. - kredyt refinansowy	8 210 526,33	1 075 656,33		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	31.12.2022
ING Bank Śląski S.A. - kredyt inwestycyjny	5 550 000,00	490 000,00		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	31.12.2022
<b>Razem kredyty i pożyczki długoterminowe</b>	<b>13 760 526,33</b>	<b>1 565 656,33</b>	<b>PLN</b>	<b>-</b>	
<b>Krótkoterminowe</b>					
ING Bank Śląski S.A. - kredyt refinansowy	8 210 526,66	2 575 658,00		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	31.12.2022
ING Bank Śląski S.A. - kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	6 000 000,00	2 392,25		kwota bazowa 1 p.p + wibor 1M	30.08.2021
ING Bank Śląski S.A. - kredyt inwestycyjny	5 550 000,00	1 480 000,00		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	31.12.2022
<b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>	<b>19 760 526,66</b>	<b>4 058 050,25</b>	<b>PLN</b>	<b>-</b>	

16.3 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2022	do 1 miesiąca	od 1 miesiąca do 3 miesięcy	od 3 miesięcy do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	Razem
ING Bank Śląski S.A. - kredyt refinansowy	-	325 658,00	749 998,33	-	1 075 656,33
ING Bank Śląski S.A. - kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	6 580 781,44				6 580 781,44
ING Bank Śląski S.A. - kredyt inwestycyjny	-	370 000,00	120 000,00	-	490 000,00
<b>Razem</b>	<b>6 580 781,44</b>	<b>695 658,00</b>	<b>869 998,33</b>	<b>-</b>	<b>8 146 437,77</b>

16.4 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2021	do 1 miesiąca	od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	Razem
ING Bank Śląski S.A. - kredyt refinansowy		750 000,00	1 825 658,00	1 075 656,33	3 651 314,33
ING Bank Śląski S.A. - kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	2 392,25				2 392,25
ING Bank Śląski S.A. - kredyt inwestycyjny		370 000,00	1 110 000,00	490 000,00	1 970 000,00
<b>Razem</b>	<b>2 392,25</b>	<b>1 120 000,00</b>	<b>2 935 658,00</b>	<b>1 565 656,33</b>	<b>5 623 706,58</b>

Udzielone kredyty zostały zabezpieczone następującymi środkami:

- hipoteka umowna do kwoty 24 315 789 zł,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 12 300 000 mln zł,
- pełnomocnictwo dysponowania środkami na wszystkich rachunkach bankowych,
- zastaw rejestrowy i finansowy na wierzytelnościach z tytułu wszystkich umów rachunku klienta w banku,
- weksel na rzecz BGK jako gwarantującego spłatę do kwoty 5 500 000 zł,
- cesje z polis ubezpieczeniowych przedmiotów objętych hipoteką i zastawem rejestrowym (grunty, przedsiębiorstwo).

## 17. Pozostałe zobowiązania finansowe

Spółka jest stroną umów leasingowych, poza umowami kredytowymi oraz leasingu Spółka nie posiada innych zobowiązań finansowych.

17.1 - Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Długoterminowe zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego, w tym:</b>	<b>2 063 274,14</b>	<b>324 573,23</b>
Volkswagen Leasing GmbH	-	-
ING leasing	181 033,68	324 573,23
IDEA LOFT Sp. z o.o.	70 961,74	-
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	108 613,82	-
Tarnowski Klaster Przemysłowy S.A.	1 702 664,90	-
<b>Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego, w tym:</b>	<b>660 988,06</b>	<b>486 265,98</b>
Volkswagen Leasing GmbH		17 072,60
ING leasing	224 053,86	165 062,93
IDEA LOFT Sp. z o.o.	34 190,68	-
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	57 821,45	-
Tarnowski Klaster Przemysłowy S.A.	344 922,07	304 130,45

17.2 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	na dzień 31.12.2022	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
<b>Przysze minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego</b>	<b>2 724 262,06</b>	<b>2 724 262,06</b>
Płatne w okresie do 1 roku	660 987,92	660 987,92
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	2 063 274,14	2 063 274,14
Płatne powyżej 5 lat	-	-
<b>Koszty finansowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego</b>	<b>2 724 262,06</b>	<b>2 724 262,06</b>

17.3 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	na dzień 31.12.2021	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
<b>Przysze minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego</b>	<b>810 839,21</b>	<b>810 839,21</b>
Płatne w okresie do 1 roku	486 265,98	486 265,98
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	324 573,23	324 573,23
Płatne powyżej 5 lat		-
<b>Koszty finansowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego</b>	<b>810 839,21</b>	<b>810 839,21</b>

17.4 Dodatkowe ujawnienia	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Amortyzacja środków trwałych, WNIP w leasingu	687 932,37	622 990,03
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu,	67 804,36	37 714,33
Wartość netto środków trwałych, WNIP w leasingu	2 608 376,03	797 066,12

## 18. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

18.1 - Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Subwencja PFR	0	432 857,99
<b>RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:</b>	<b>0</b>	<b>432 857,99</b>

## 19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

19.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 833 280,67	2 282 761,24
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	558 513,00	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	853 911,70	623 256,99
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	3 844 321,38	1 393 930,84
Pozostałe zobowiązania	459 041,59	889 735,35
<b>RAZEM:</b>	<b>9 549 068,34</b>	<b>5 189 684,42</b>

19.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2022 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 305 641,67	1 397 542,00	1 117 093,00	99,00	12 905,00	3 833 280,67
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	558 513,00	-	-	-	-	558 513,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	853 911,70	-	-	-	-	853 911,70
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	3 844 321,38	-	-	-	-	3 844 321,38
Pozostałe zobowiązania	26 183,60	-	216 429,00	216 428,99	-	459 041,59
<b>Razem</b>	<b>6 588 571,35</b>	<b>1 397 542,00</b>	<b>1 333 522,00</b>	<b>216 527,99</b>	<b>12 905,00</b>	<b>9 549 068,34</b>

19.3- Zobowiązania na dzień 31.12.2021 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 242 046,75	20 034,23	4 500,08	16 180,18	-	2 282 761,24
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	623 256,99	-	-	-	-	623 256,99
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 393 930,84	-	-	-	-	1 393 930,84
Pozostałe zobowiązania	24 019,47	-	216 428,97	649 286,91	-	889 735,35
<b>Razem</b>	<b>5 148 969,93</b>	<b>20 034,23</b>	<b>4 500,08</b>	<b>16 180,18</b>	<b>-</b>	<b>5 189 684,42</b>

19.5 Zobowiązania według terminów płatności	na 31.12.2022		na 31.12.2021	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 833 280,67	-	2 282 761,24	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	558 513,00	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	853 911,70	-	623 256,99	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	3 844 321,38	-	1 393 930,84	-
Pozostałe zobowiązania	459 041,59	-	889 735,35	-
<b>Razem</b>	<b>9 549 068,34</b>	-	<b>5 189 684,42</b>	-

19.6 Zobowiązania - struktura walutowa	na 31.12.2022		na 31.12.2021	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
Zobowiązania w PLN	5 215 250,34	5 685 470,34	4 101 518,45	4 101 518,45
Zobowiązania w EUR	518 908,07	3 863 598,00	235 532,87	1 088 165,97
Zobowiązania w USD	-	-	-	-
Zobowiązania w GBP	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>9 549 068,34</b>	<b>X</b>	<b>5 189 684,42</b>

## 20. Zobowiązania z tytułu umów z klientami oraz przychody przyszłych okresów

### Zobowiązania z tytułu umów z klientami

20.1 - Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Zaliczki na dostawy (przychody przyszłych okresów)	2 277 183,54	1 080 823,00
Wycena kontraktów długoterminowych	6 405 556,18	-
<b>RAZEM</b>	<b>8 682 739,72</b>	<b>1 080 823,00</b>

Zaliczki na dostawy - W związku z wymogami MSSF Spółka zobowiązana jest do prezentacji aktywów oraz zobowiązań z tytułu umów z klientami w osobnej pozycji bilansowej. Zaliczki na dostawy, są to środki otrzymane od klientów Spółki w związku z realizowanymi kontraktami budowy maszyn (przedpłaty). Zaliczki stanowią przychody przyszłych okresów Spółki (w momencie wystawiania faktury saldo zaliczek na dostawy ulega zmniejszeniu). W związku z prowadzoną działalnością, Spółka zgodnie z MSSF zobowiązana jest do dokonywania wyceny kontraktów długoterminowych.

### Przychody przyszłych okresów

20.2 - Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Dotacje	5 418 867,00	3 884 765,86
Faktury wystawione (przychody przyszłych okresów)	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW</b>	<b>5 418 867,00</b>	<b>3 884 765,86</b>

W prezentowanych okresach sprawozdawczych kwotę przychodów przyszłych okresów stanowią wyłącznie otrzymane dotacje.

## 21. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Działalność zaniechana nie miała miejsca w okresie sprawozdawczym i Spółka nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

## 22. Przychody ze sprzedaży oraz obszary geograficzne

22.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Przychody ze sprzedaży produktów	57 872 665,20	29 859 477,43
Przychody ze sprzedaży usług	30 940,56	55 036,74
Przychody ze sprzedaży towarów	9 282,87	600,00
Przychody ze sprzedaży materiałów		-
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>57 912 888,63</b>	<b>29 915 114,17</b>

### Sezonowość przychodów

Przychody Spółki nie charakteryzują się sezonowością.

Wszystkie aktywa trwale Spółki znajdują się w kraju, w którym Spółka ma siedzibę, czyli w Polsce.

## 23. Segmenty operacyjne oraz obszary geograficzne

Ze względu na jednorodną działalność Spółki, polegającą na produkcji zaawansowanych technicznie maszyn i linii produkcyjnych, Spółka nie wydziela innych segmentów operacyjnych. Wszystkie aktywa trwale Spółki znajdują się w kraju, w którym Spółka ma siedzibę, czyli w Polsce.

22.2 Podział geograficzny przychodów	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Kraj, w którym Grupa ma siedzibę - Polska	38 646 427,29	23 594 719,37
Europa (poza Polską)	1 607 609,24	2 144 516,81
Azja	-	86 779,35
Ameryka Północna	17 555 796,34	3 690 706,45
Ameryka Południowa	103 055,76	398 391,87
Pozostałe		
<b>Ogółem</b>	<b>57 912 888,63</b>	<b>29 915 113,85</b>

22.3 Główni odbiorcy produktów i usług Spółki	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Podmiot 1	45%	47%
Podmiot 2	30%	16%
Podmiot 3	6%	8%
Podmiot 4	4%	4%
Podmiot 5	4%	4%
Podmiot 6	3%	4%
Podmiot 7	2%	2%
Podmiot 8	2%	2%
Podmiot 9	1%	1%
Pozostali	4%	12%
<b>Ogółem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### Zobowiązania do wykonania świadczenia określone w umowach z klientami

Zwyczajowe terminy płatności wynoszą 30 dni, okres gwarancyjny 2 lata, spółka ujmuje przychody w toku realizacji zlecenia zgodnie z zasadami opisanymi przy wycenie kontraktów długoterminowych, spółka realizuje projekty na własny rachunek (nie działa jako pośrednik), umowy nie zawierają istotnych elementów finansowania oraz zmiennych elementów wynagrodzenia, klienci nie mają prawa do zwrotu produktu.

Zgodnie z wyceną kontraktów długoterminowych, wartość przychodu wycenionego i pozostałego do zafakturowania wynosi 10 330 683,78 zł, z drugiej strony Spółka prezentuje zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów oraz otrzymanych zaliczek w kwocie 8 682 739,72 zł. Spółka spodziewa się zakończyć wyceniane projekty w roku 2023. Wyceniony przychód, skorygowany o wycenę kosztów kontraktów, jest prezentowany w bilansie jako „aktywa z tytułu umów z klientami”.

## 24. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w układzie porównawczym zaprezentowane są w rachunku zysków i strat Spółki.

## 25. Pozostałe przychody operacyjne

25.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	21 829,27	6 099,91
Dotacja	491 533,13	244 607,33
Sprzedaż złomu	20 234,60	21 458,70
Otrzymane odszkodowania	37 175,99	31 051,62
Otrzymane refundacje	116 736,00	1 739 398,64
Bonusy otrzymane	22 820,33	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne		-
Dofinansowanie z Powiatowego Urzędu Pracy (COVID)		-
Pozostałe	235 866,25	153 904,52
<b>RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>946 195,57</b>	<b>2 196 520,72</b>

## 26. Pozostałe koszty operacyjne

26.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	368 758,46	177 920,61
- należności z tytułu dostaw i usług	-	177 920,61
- zapasów	368 758,46	-
Koszty utworzonych rezerw	546 785,10	-
Niedobory inwentaryzacyjne	-	-
Zwrot VAT do PUP		-
Pozostałe	73 589,58	38 398,63
<b>RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>989 133,14</b>	<b>216 319,24</b>

## 27. Przychody finansowe

27.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Odsetki	32 891,96	609,09
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Pozostałe	7 841,02	-
<b>RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>40 732,98</b>	<b>609,09</b>

## 28. Koszty finansowe

28.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Odsetki	474 117,41	150 007,53
Odsetki budżetowe	994,00	8 359,64
Odsetki leasingowe	67 804,36	37 714,33
Różnice kursowe	159 432,96	46 022,49
Pozostałe	41 766,34	1 091,00
<b>RAZEM KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>744 115,07</b>	<b>243 194,99</b>

## 29. Instrumenty finansowe

W nocie nr 29 oprócz instrumentów finansowych zaprezentowano ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe dla należności i zobowiązań finansowych.

29 - Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 31.12.2022		Na dzień 31.12.2021	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>32 417 310,20</b>	<b>32 417 310,20</b>	<b>17 094 642,66</b>	<b>17 094 642,66</b>
Należności własne wyceniane w zamortyzowanym koszcie	22 921 113,12	22 921 113,12	11 376 741,98	11 376 741,98
Środki pieniężne	9 496 197,08	9 496 197,08	5 717 900,68	5 717 900,68
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>20 419 788,31</b>	<b>20 419 788,31</b>	<b>12 057 088,20</b>	<b>12 057 088,20</b>
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	10 870 719,97	10 870 719,97	6 434 545,79	6 434 545,79
Inne zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	9 549 068,34	9 549 068,34	5 622 542,41	5 622 542,41

29.1 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2022			31.12.2021		
	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
<b>Oprocentowanie zmienne (średnioważone)</b>	<b>7,61%</b>	<b>7,61%</b>	<b>7,61%</b>	<b>4,59%</b>	<b>4,59%</b>	<b>4,59%</b>
Kredyty i pożyczki	8 146 457,77	-	-	4 058 050,25	1 565 656,33	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	660 988,06	2 063 274,14	-	486 265,98	324 573,23	-

29.1a - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej (stan na dzień bilansowy)	Wzrost stopy procentowej o 50 punktów bazowych			Spadek stopy procentowej o 50 punktów bazowych		
	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody
Instrumenty finansowe	(44 037,23)	(44 037,23)	(44 037,23)	44 037,23	44 037,23	44 037,23

\* Z tytułu rachunkowości zabezpieczeń itd.

Wrażliwość instrumentów finansowych na ryzyko stóp procentowych obliczono jako iloczyn salda pozycji księgowych oraz odchylenia stopy procentowej

29.2 - Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe	31.12.2022			31.12.2021		
	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN
<b>Długoterminowe</b>						
<b>Krótkoterminowe</b>						
Należności własne	EUR	2 996 418,83	14 052 904,67	EUR	1 331 229,83	6 122 858,48
Należności własne	USD	1 782 430,66	7 845 903,28	USD	297 616,01	1 208 321,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	1 795 532,81	8 420 869,33	EUR	929 557,86	4 275 408,42
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	USD	48 193,69	212 138,98	USD	47 188,42	191 584,99
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	EUR	516 432,36	2 422 016,13	EUR	235 532,87	1 083 309,88

29.2a - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko walutowe (stan na dzień bilansowy)	Wzrost kursu o 10%			Spadek kursu o 10%		
	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody
EUR/PLN	2 005 175,79	2 005 175,79	2 005 175,79	(2 005 175,79)	(2 005 175,79)	(2 005 175,79)
USD/PLN	117 526,08	117 526,08	117 526,08	(117 526,08)	(117 526,08)	(117 526,08)
GBP/PLN	-	-	-	-	-	-

\* Z tytułu rachunkowości zabezpieczeń, przeliczenia kapitałów podporządkowanych jednostek zagranicznych itd.

Wrażliwość na zmiany kursów walutowych obliczono jako różnicę pomiędzy księgową wartością instrumentów finansowych a ich potencjalną wartością księgową przy założonych zmianach kursów

29.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:	31.12.2022			31.12.2021		
	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	ekspozycje > 20% salda	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20%	ekspozycje > 20% salda
Należności własne	1 369 168,93	2 266 826,45	19 241 980,92	1 004 287,81	6 053 719,41	3 822 760,88

### 30. Wyjaśnienie różnic między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

Różnice między zmianami bilansowymi a wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych prezentuje poniższa tabela.

<b>30.1 - Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2022</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2021</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu rezerw</b>	<b>651 202,84</b>	<b>(167 446,02)</b>
Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	721 232,74	365 265,00
<b>Zmiana stanu rezerw w RPP</b>	<b>1 372 435,58</b>	<b>(197 818,98)</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych</b>	<b>44 561,00</b>	<b>(7 134 576,71)</b>
Zobowiązanie leasingowe	(600 826,87)	(633 963,96)
<b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP</b>	<b>(556 265,87)</b>	<b>(7 768 540,67)</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</b>	<b>(7 676 121,54)</b>	<b>2 306 565,09</b>
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych z tytułu aktywa na podatek odroczoney	(632 253,00)	162 963,00
<b>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP</b>	<b>(8 308 374,54)</b>	<b>2 469 528,09</b>

Pozycja „inne korekty „ składa się z przepływów niepieniężnych wynikających z częściowej likwidacji WNIP (projekty Szybka Ścieżka i projekt Innomoto). Umorzenie wynika ze sprzedaży prototypu którego budowa była niezbędna w celu udowodnienia zakończenia pracy rozwojowej z wynikiem pozytywnym.

### 31. Transakcje z jednostkami powiązаныmi oraz przedstawicielami kluczowego personelu

<b>31.1 - Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce</b>	<b>Za rok zakończony 31.12.2022</b>	<b>Za rok zakończony 31.12.2021</b>
Robert Tomaszewicz	287 550,00	280 720,00
Łukasz Durski	88 903,33	-
Przemysław Słomski	202 430,45	181 360,00

<b>31.2 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce</b>	<b>Za rok zakończony 31.12.2022</b>	<b>Za rok zakończony 31.12.2021</b>
Piotr Skoneczny		
Hubert Gębala		
Kacper Glas		
Anna Tomaszewicz	76 158,26	60 000,00
Grzegorz Domagała	212 284,84	189 939,04

W rozumieniu MSSF, poprzez powiązanie osobowe jednostką powiązaną jest spółka Konstrukcje Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie. W okresie czterech lat pomiędzy 2019 – 2022 nie wystąpiły obroty z tym podmiotem. Poprzez powiązanie głównego akcjonariusza podmiotem powiązanym z którym zawarto umowę w 2020 roku na realizację kontraktu jest firma Aludesign SA. (zleceniodawca). Zafakturowana sprzedaż w 2021 r. wyniosła 1 729 698,40 zł.

### 32. Zobowiązania i aktywa warunkowe

<b>32.1 - Pozostałe zobowiązania warunkowe i zobowiązania wekslowe pozabilansowe</b>	<b>Na dzień 31.12.2022</b>	<b>Na dzień 31.12.2021</b>
Weksel zabezpieczający - mLeasing (obrabiarka)	79 740,73	79 740,73
Gwarancja bankowa zwrotu zaliczki na rzecz jednego ze Zleceniodawców (realizacja kontraktu)		
Weksel zabezpieczający - umowa faktoringowa	8 000 000,00	-
<b>RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE</b>	<b>8 079 740,73</b>	<b>79 740,73</b>

<b>32.1 - Wartość bilansowa aktywów obciążonych ustanowionym zabezpieczeniem na zobowiązania</b>	<b>Na dzień 31.12.2022</b>	<b>Na dzień 31.12.2021</b>
Zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy i praw majątkowych	-	30 394 307,52
Zastawy finansowe i rejestrowe na wierzytelnościach o wypłatę środków z rachunków bankowych prowadzonych na rzecz Spółki	9 496 197,08	5 717 900,68
Hipoteka umowna łączna	8 297 761,22	8 586 047,57
<b>RAZEM</b>	<b>17 793 958,30</b>	<b>44 698 255,77</b>

Wykazane zastawy stanowią zabezpieczenia kredytu, z którego w prezentowanym okresie korzystała Spółka. Szczegóły dotyczące zabezpieczenia kredytu opisane są w notcie nr. 16 „Kredyty i pożyczki otrzymane”.

Jeden z Kontrahentów ELPLC S.A. podniósł, że urządzenia dostarczone i zamontowane przez ELPLC S.A. nie działają i mają wady, a umowa nie została przez ELPLC S.A. wykonana. Kontrahent ten złożył oświadczenie w przedmiocie odstąpienia. ELPLC S.A. w odpowiedzi podniósł, że nie ma podstaw do odstąpienia i zakwestionował stanowisko Kontrahenta. Kontrahent złożył pozew o zapłatę, domagając się zwrotu kwoty zapłaconej ELPLC S.A. i kwoty obejmującej pewne koszty, które poniósł w związku z instalacją urządzeń. Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. ELPLC S.A. wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty w całości i zakwestionował w całości zasadność żądania Kontrahenta. Sąd zarządził stwierdzenie skutecznego wniesienia sprzeciwu i utraty mocy nakazu zapłaty. Po wniesieniu sprzeciwu sprawa skierowana została do rozpoznania w postępowaniu gospodarczym. W sprzeciwie ELPLC S.A. podniosło w szczególności, że ELPLC S.A. wykonało umowę oraz że między stronami ustalono określony parametr, który miał być spełniony, oraz że taki parametr został spełniony. ELPLC S.A. podniosło też, że Kontrahent domaga się spełnienia kryteriów, które nie były objęte umową, oraz że nie zachodzą żadne przesłanki do odstąpienia od umowy przez Kontrahenta. Wartość roszczenia sporu wynosi 200 367 zł. Zdaniem Zarządu prawdopodobieństwo przegrania sprawy jest mniejsze niż 50%, dlatego odstąpiono od ujęcia rezerwy w sprawozdaniu finansowym.

Kontrahent ELPLC S.A. przesłał do ELPLC S.A. oświadczenie w przedmiocie odstąpienia od umowy zawartej z ELPLC S.A. z wezwaniem do zwrotu kwoty 321 583,50 euro zapłaconej ELPLC S.A. za urządzenie wykonane przez ELPLC S.A. Kontrahent w piśmie tym zarzucił, że urządzenie nie działa w sposób określony w specyfikacji technicznej, ofercie i zamówieniu oraz że dostarczenie tego urządzenia przez ELPLC S.A. nie może być uznane za wykonanie umowy. ELPLC S.A. skierowało do tego kontrahenta pismo z odpowiedzią, w którym ELPLC S.A. wskazało, że oświadczenie kontrahenta jest nieskuteczne i nie spowodowało odstąpienia od umowy oraz że nie zachodzą żadne przesłanki do odstąpienia od umowy. ELPLC S.A. wskazało też, że urządzenie zostało prawidłowo wykonane i spełnia wymagania umowne, oraz że nie ma podstaw do żądania od ELPLC zwrotu jakichkolwiek kwot. Zdaniem Zarządu prawdopodobieństwo przegrania sprawy jest mniejsze niż 50%, dlatego odstąpiono od ujęcia rezerwy w sprawozdaniu finansowym.

### 33. Połączenia jednostek gospodarczych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiło połączenia jednostek gospodarczych.

### 34. Wartość księgową sprzedanych aktywów netto

34.1 Wartość księgową sprzedanych aktywów netto	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa trwale	-	1 217,16
<b>Zbyte aktywa netto</b>	-	<b>1 217,16</b>

34.2 Zysk ze sprzedaży	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Zapłata otrzymana	21 829,27	7 317,07
<b>Razem</b>	<b>21 829,27</b>	<b>7 317,07</b>

### 35. Pozostałe informacje

W nocie nr 35 zaprezentowano pozostałe informacje (koszty badania sprawozdania finansowego, przeciętne zatrudnienie).

36.1 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Za wykonanie przeglądu i badania jednostkowego sprawozdania finansowego	31 800,00	31 800,00
<b>Razem wynagrodzenie</b>	<b>31 800,00</b>	<b>31 800,00</b>

36.2 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Pracownicy fizyczni	77	75
Pracownicy umysłowi	75	74
<b>Razem przeciętna liczba etatów</b>	<b>152</b>	<b>149</b>

W 2022 roku nie korygowano błędów z lat ubiegłych.

### 36. Wyliczenie wartości firmy

#### Ustalenie wartości godziwej spółki przejętej oraz wartości firmy.

W dniu 29 września 2016 roku zarejestrowano połączenia poprzez przejęcie: spółka przejmująca – THC SPV7 Sp. z o.o. (obecnie - ELPLC S.A) – przejęła Dawną elPLC Sp. z o.o.

Zgodnie z MSSF 3 data przejęcia wyznaczona jest przez datę przejęcia kontroli (14 grudnia 2016 roku - wg oświadczenia o wplynięciu ceny) - dla uproszczenia przyjęto dane jednostki zależnej z 30 listopada 2016 roku. Jednostka przejmująca wyceniła składniki majątkowe spółki przejętej w wartości godziwej na dzień przejęcia kontroli oraz oszacowała na tej podstawie wartość firmy.

Wartości godziwe aktywów obrotowych oraz zobowiązań ustalono zbieżnie z ich wartościami księgowymi ze względu na szybki okres rotacji tych składników. Wartości godziwe jako zbieżne z księgowymi przyjęto w przypadku urządzeń technicznych i maszyn, ze względu na fakt, że były to maszyny na tyle nowe, że ich wartość

godziwa odpowiadała cenie nabycia skorygowanej o dotychczasową amortyzację. Wartości szacunkowe – rezerwy, wycena kontraktów długoterminowych – wycena wg najlepszej wiedzy Zarządu na dzień 30.11.2016.

Nieruchomości gruntowe: wycena do wartości godziwej, metoda porównawcza, metodologia korygowania ceny średniej. Wyceny dokonał niezależny, zewnętrzny rzeczoznawca majątkowy z odpowiednimi uprawnieniami. Jako dane wejściowe do wyceny przyjęto ceny transakcji kupna/sprzedaży nieruchomości gruntowych w obrębie miasta Tarnów w latach 2015-2017. Dane wejściowe na poziomie 2 (dane wejściowe obserwowalne pośrednio).

Wycena wartości godziwych aktywów i zobowiązań została wykonana jednorazowo na moment przejęcia i w przyszłości nie będzie dokonywana ponownie.

<b>37.1 - Wyliczenie wartości firmy</b>	<b>Kwota</b>
Wartość zakupu udziałów - cena nabycia	29 755 800,76
Aktywa trwałe 30.11.2016	(1 644 156,68)
Różnica z wyceny aktywów trwałych	(1 021 757,49)
Aktywa obrotowe 30.11.2016	(13 892 115,75)
Zobowiązania 30.11.2016	5 836 500,90
Koszty transakcji	(218 000,00)
<b>Wartość firmy</b>	<b>18 816 271,74</b>

### **37. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na rodzaj, wielkość lub częstotliwość**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

### **38. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych**

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

### **39. Wyplacone dywidendy (łącznie lub w przeliczeniu na 1 akcję), w podziale na akcje zwykłe i i akcje pozostałe**

Zgodnie z Uchwałą nr 5 ZWZ z dnia 05.04.2022 r. podjęto decyzję o przeznaczeniu zysku netto za 2021 rok na wypłatę dywidendy.

### **40. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za dany okres sprawozdawczy**

Nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia mające miejsce po zakończeniu roku sprawozdawczego.

### **41. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu sprawozdawczego, w tym połączeń jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacji, a także zaniechania**

Nie dotyczy.

## 42. Inne istotne informacje

Spółka ELPLC uzyskała decyzję Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dniem 10.08.2021 r. status Centrum Badawczo-Rozwojowego. Jest ona wynikiem konsekwentnej polityki Zarządu aby uczynić mocną stroną konkurencyjną Firmy tworzenie innowacyjnych projektów w zakresie robotyki i automatyki przemysłowej. Działalność w tym zakresie wpisywała się w Krajową Inteligentną Specjalizację KIS 11 Automatyzacja i robotyka procesów technologicznych.

Do przychodów netto ze sprzedaży wytworzonych przez Spółkę usług badawczo-rozwojowych klasyfikowanych do usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych zaliczane są przychody uzyskane ze sprzedaży przygotowanych dla Klientów prototypów. Powstawały one w oparciu o rozwiązania projektowe i programistyczne wypracowane przez własny zespół pracowników na zamówienia Klientów.

Przychody w roku 2022 dotyczące tej działalności wyniosły : 47 937 861,95zł co stanowi w stosunku do przychodów uzyskanych ze sprzedaży w wysokości 57 912 888,63 zł (bez zmiany stanu produktów) 82,8 %.

W analogicznym okresie 2021 r. udział tych przychodów wynosił odpowiednio 25 251 455,60 zł i w stosunku do przychodów Spółki ze sprzedaży wynoszących 32 230 273,85 zł - stanowił 78,4 %.

Ponoszone wydatki na działalność badawczo-rozwojową są określane przede wszystkim poprzez rejestrację czasu pracy poświęconego na poszczególne projekty B+R oraz nakłady ponoszone w związku z realizacją projektów badawczo-rozwojowych z programów operacyjnych POIR Program Operacyjny Inteligentny Rozwój dofinansowywanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju.

Wyniosły one w 2022 roku łącznie 4 796 262,23 zł a w roku 2021 odpowiednio 4 804 136,96 zł.

Spółka posiada zespół pracowników, którzy są zatrudnieni na stanowiskach pracy związanych z prowadzeniem badań i prac rozwojowych.

Na dzień 31.12.2022 r. stan zatrudnienia wyniósł 49 osób, zaś na dzień 31.12.2021 r. odpowiednio 44 osób.

24 lutego 2022 r. doszło do inwazji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę. W konsekwencji relacje gospodarcze między Polską, Ukrainą, a także Białorusią zostały istotnie zaburzone. Destabilizację potęgują sankcje nakładane przez Zachód na Rosję i potencjalne sankcje odwetowe. Oprócz nałożenia sankcji coraz większa liczba dużych firm publicznych i prywatnych ogłasza dobrowolne działania mające na celu ograniczenie lub zaprzestanie działalności biznesowej z Rosją.

Jednostka dokonała analizy wpływu inwazji militarnej Rosji na Ukrainę oraz jej obecne i przyszłe potencjalne skutki dla Spółki.

Spółka jako główne czynniki ryzyka które jej zdaniem mogą mieć wpływ na działalność i jej wyniki finansowe w perspektywie kolejnych miesięcy wskazuje w szczególności:

- zakłócenia łańcuchów dostaw;
- wzrost cen surowców, w tym ropy naftowej i gazu oraz metali;
- wysokość kursów wymiany walut;
- wzrost inflacji i stóp procentowych;
- zakłócenia działalności gospodarczej spowodowane cyberatakami przeprowadzanymi na Rosję, a także na jurysdykcje, które nałożyły sankcje lub udzielają pomocy Ukrainie lub Rosji/Białorusi.

Zarząd Spółki będzie nadal monitorować potencjalny wpływ wojny na Ukrainie oraz nakładanych sankcji i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić negatywne skutki tej sytuacji dla Spółki. W chwili zatwierdzania niniejszego sprawozdania Zarząd nie uważa, by istniało znaczące ryzyko dla działalności jednostki.

Tarnów, 17 luty 2023 r.

.....  
Prezes Zarządu  
Robert Tomasiewicz

.....  
Członek Zarządu  
Przemysław Słomski

.....  
Członek Zarządu  
Łukasz Durski

.....  
Główny Księgowy  
Ewa Ogar