

ELPLC S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

ZA OKRES OD 01.01.2021 DO 31.12.2021

TARNÓW DNIA 17 LUTY 2022 r.

ELPLC S.A.	33-100	KRS:
www.elplc.com	Tarnów	0000601006
	ul.	NIP:
	Rozwojowa	5252646827
	28	

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	16
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT PORÓWNAWCZY)	16
ZYSK NA AKCJĘ	19
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	20
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	21
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	22
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	22
2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	23
3. WARTOŚĆ FIRMY I POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	23
4. AKCJE I UDZIAŁY	24
5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	24
6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	24
7. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY I BIEŻĄCY	25
8. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	27
9. ZAPASY	27
10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	27
11. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI ORAZ POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	28
12. ŚRODKI PIENIĘŻNE	29
13. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE AKTYWNE	29
14. KAPITAŁ WŁASNY	29
15. REZERWY	31
16. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE	32
17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	33
18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	34
19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	34
20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI ORAZ PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	35
21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	35
22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY ORAZ OBSZARY GEOGRAFICZNE	36
23. SEGMENTY OPERACYJNE ORAZ OBSZARY GEOGRAFICZNE	36
24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	37
25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	37
26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	37
27. PRZYCHODY FINANSOWE	37
28. KOSZTY FINANSOWE	38
29. INSTRUMENTY FINANSOWE	38
30. WYJAŚNIENIE RÓŻNIC MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	40
31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ORAZ PRZEDSTAWICIELAMI KLUCZOWEGO PERSONELU	40
32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	41
34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	41
35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH AKTYWÓW NETTO	41
36. POZOSTAŁE INFORMACJE	41
37. WYLICZENIE WARTOŚCI FIRMY	42
38. RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, ZYSK NETTO LUB PRZEPIŃWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ	43
39. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	43
40. WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA 1 AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I I AKCJE POZOSTAŁE	43
41. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO, KTÓRE NIE ZOSTAŁY UWZGLĘDNIONE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA DANY OKRES SPRAWOZDAWCZY	43
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	43
43. INNE ISTOTNE INFORMACJE	43

WYBRANE DANE FINANSOWE

	PLN		EUR	
	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	35 339 668,72	39 555 285,79	7 737 371,09	8 899 227,36
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 939 265,12	11 761 605,12	1 738 246,07	2 646 149,46
III. Zysk (strata) brutto	7 696 679,22	12 566 590,19	1 685 133,60	2 827 256,61
IV. Zysk (strata) netto	6 349 559,22	10 065 216,12	1 390 191,19	2 264 492,47
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 619 759,12	14 785 550,35	2 544 064,26	3 326 482,71
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 988 070,94)	(6 899 302,50)	(1 092 102,93)	(1 552 218,88)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(15 149 904,60)	3 436 435,94	(3 316 964,71)	773 136,24
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(8 518 216,42)	11 322 683,79	(1 865 003,38)	2 547 400,06
IX. Aktywa razem	64 053 145,51	80 608 218,43	13 926 413,34	17 467 326,52
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 495 498,14	29 400 130,28	4 021 284,98	6 370 835,20
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 594 992,75	9 702 390,12	781 622,11	2 102 450,84
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	14 900 505,39	19 697 740,16	3 239 662,87	4 268 384,36
XIII. Kapitał własny	45 557 647,37	51 208 088,15	9 905 128,36	11 096 491,32
XIV. Kapitał zakładowy	500 000,00	500 000,00	108 709,83	108 347,06
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)	0,63	1,01	0,14	0,23
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	4,56	5,12	0,99	1,11

Kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości bilansowych	4,5994	4,6148
Kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych	4,5674	4,4448
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	10 000 000	10 000 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	10 000 000	10 000 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,57	1,42

Powyższe dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów - według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2021 roku - 4,5994 złotych / EUR, (dla okresu analogicznego z poprzedniego roku - 4,6148 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 2021 roku) – 4,5674 złotych / EUR. (dla okresu analogicznego z poprzedniego roku 4,4448 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. i zawiera porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Podstawą sporządzenia statutowego sprawozdania Spółki za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 są Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”). Dniem przejścia na MSSF był 1 stycznia 2017 roku.

Poziom zaokrąglenia 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

Skład osobowy Rady Nadzorczej w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego

- Piotr Skoneczny - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Agnieszka Dyszczyk - Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Waligórski - 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 - 2021 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.

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 2021 do 31 grudnia 2021 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 wycenia się 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 ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

7. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 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 nocie 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 periodycznej 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.

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 trwale 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 oczekiwany 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 oczekiwany 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 oczekiwany 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 wartości początkowej tego zapasu, 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) ujmuje 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 ujmuje 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.

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.

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. W opinii Spółki wybrana metoda adekwatnie odwzorowuje rozkład przychodów, kosztów oraz ryzyka związanego z realizowanymi projektami.

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 wywoływała skutków podatkowych.

Spółka prezentuje podatki odroczone w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów per saldo (zmianę stanów).

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. 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.
- 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.

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 2021 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 2020 roku. Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowanie w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7 oraz MSSF 16: reforma wskaźnika referencyjnego stóp procentowych (IBOR) (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania).

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 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

MSSF 14 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE. Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy, do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami, które stosują już MSSF i nie

wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe

Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych

Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia

Koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

- Odniesienie do Założeń koncepcyjnych - Zmiany do MSSF 3

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Definicja wartości szacunkowych (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania)

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania)

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 2021 roku Spółka nie dokonywała zmian w polityce rachunkowości.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
AKTYWA TRWAŁE		42 401 669,70	41 244 960,24
Rzeczowe aktywa trwałe	1.	10 230 860,73	11 309 470,34
Nieruchomości inwestycyjne	2.	196 000,00	196 000,00
Wartość firmy	3.	18 816 271,74	18 816 271,74
Pozostałe wartości niematerialne	3.	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.	342 618,00	505 581,00
Pozostałe aktywa trwałe	8.	-	-
AKTYWA OBROTOWE		21 651 475,81	39 363 258,19
Zapasy	9.	2 504 834,95	1 413 570,83
Należności z tytułu dostaw i usług	10.	10 880 768,40	18 389 964,22
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10.	377 958,00	-
Pozostałe należności	10.	118 015,58	720 435,42
Aktywa z tytułu umów z klientami - wycena kontraktów długoterminowych	11.	1 962 100,84	4 499 829,36
Pozostałe aktywa finansowe	11.	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12.	5 717 900,68	14 236 117,10
Rozliczenia międzyokresowe, w tym:	13.	89 897,36	103 341,26
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	21.	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	21.	-	-
AKTYWA RAZEM:		64 053 145,51	80 608 218,43

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		45 557 647,37	51 208 088,15
Kapitał podstawowy	14.	500 000,00	500 000,00
Kapitał zapasowy z emisji akcji	14.	12 295 006,00	12 295 006,00
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	14.	26 413 082,15	28 347 866,03
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	14.		-
Zysk (strata) netto roku obrotowego		6 349 559,22	10 065 216,12
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		45 557 647,37	51 208 088,15
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli		-	-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		3 594 992,75	9 702 390,12
Kredyty i pożyczki	16.	1 565 656,33	5 621 314,33
Inne zobowiązania finansowe	17.	324 573,23	811 398,38
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	1 027 810,00	662 545,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15.	163 180,00	151 210,00
Pozostałe rezerwy	15.	80 915,20	87 325,87
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	18.	432 857,99	2 368 596,54
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		14 900 505,39	19 697 740,16
Kredyty i pożyczki	16.	4 058 050,25	2 783 921,00
Inne zobowiązania finansowe	17.	486 265,98	633 404,79
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19.	2 282 761,24	2 305 024,42
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19.	-	2 757 105,00
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, w tym:	20.	1 080 822,60	4 516 290,00
- zaliczki na dostawy (przychody przyszłych okresów)	20.	1 080 822,60	4 516 290,00
- wycena kontraktów długoterminowych		-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	15.	80 453,46	174 793,82
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	15.	120 462,82	199 127,81
Pozostałe zobowiązania	19.	2 906 923,18	2 966 298,23
Przychody przyszłych okresów	20.	3 884 765,86	3 361 775,09
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	21.	-	-
PASYWA RAZEM:		64 053 145,51	80 608 218,43

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Wyszczególnienie	Nota	Dane za okres: 01.01.2021- 31.12.2021	Dane za okres: 01.01.2020- 31.12.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		35 339 668,72	39 555 285,79
Przychody ze sprzedaży	22.	32 230 273,85	38 060 884,15
Zmiana stanu produktów		3 109 394,87	1 494 401,64
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
Koszty działalności operacyjnej		29 380 605,08	28 870 067,66
Amortyzacja		3 675 715,48	3 056 086,70
Zużycie surowców i materiałów		11 342 493,74	12 100 233,02
Usługi obce		996 296,35	3 142 165,02
Koszt świadczeń pracowniczych		12 734 347,55	10 147 961,89
Podatki i opłaty		113 856,96	83 806,96
Pozostałe koszty		517 315,36	337 843,25
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		579,64	1 970,82
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		5 959 063,64	10 685 218,13
Pozostałe przychody operacyjne	25.	2 196 520,72	1 225 785,11
Pozostałe koszty operacyjne	26.	216 319,24	149 398,12
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		7 939 265,12	11 761 605,12
Przychody finansowe	27.	609,09	1 142 948,12
Koszty finansowe	28.	243 194,99	337 963,04
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	29.	-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	29.	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		7 696 679,22	12 566 590,19
Podatek dochodowy	7.	1 347 120,00	2 501 374,07
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		6 349 559,22	10 065 216,12
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	21.	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		6 349 559,22	10 065 216,12
Inne całkowite dochody		-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-
Zyski i straty aktuarialne	15	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego	14.	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	7.	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
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.	-	-
Inne całkowite dochody łącznie		-	-
Całkowite dochody ogółem		6 349 559,22	10 065 216,12

ZYSK NA AKCJĘ

Wyszczególnienie	Nota	Dane za okres:	Dane za okres:
	33.	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
Zwykły		0,63	1,01
Rozwodniony		0,63	1,01
Z działalności kontynuowanej			
Zwykły		0,63	1,01
Rozwodniony		0,63	1,01
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		6 349 559,22	10 065 216,12
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		6 349 559,22	10 065 216,12
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		10 000 000	10 000 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		10 000 000	10 000 000

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Nota	Dane za okres: 01.01.2021- 31.12.2021	Dane za okres: 01.01.2020- 31.12.2020
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		7 696 679,22	12 566 590,19
Korekty razem		3 923 079,90	2 218 960,16
Amortyzacja		3 675 715,48	3 056 086,70
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		196 081,50	333 754,77
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(7 317,00)	-
Zmiany w kapitale obrotowym		3 882 390,18	2 579 879,58
Zmiana stanu rezerw		197 818,98	(482 004,85)
Zmiana stanu zapasów		(1 091 264,12)	3 707 554,00
Zmiana stanu należności		7 733 657,66	(1 701 403,21)
Zmiana stanu zob. krótkoterm., z wyjątkiem zobowiązań fin.		(5 427 350,43)	1 698 984,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		2 469 528,09	(643 250,37)
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		(1 347 120,00)	(2 501 374,07)
Zapłacony podatek dochodowy		(3 962 210,00)	(593 674,00)
Inne korekty		1 485 539,74	(655 712,82)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		11 619 759,12	14 785 550,35
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(4 905 124,92)	(6 794 454,46)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(90 263,02)	(104 848,04)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		7 317,00	-
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(4 988 070,94)	(6 899 302,50)
Spłata innych zobowiązań finansowych		(432 857,94)	-
Inne wpływy finansowe		894 527,55	5 800 766,06
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		2 392,25	1 289,00
Spłaty kredytów i pożyczek		(2 783 921,00)	(1 550 165,88)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(633 963,96)	(481 698,47)
Dywidendy i inne świadczenia na rzecz właścicieli, z wyłączeniem wynagrodzeń		(12 000 000,00)	-
Odsetki zapłacone		(196 081,50)	(333 754,77)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej		(15 149 904,60)	3 436 435,94
PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		(8 518 216,42)	11 322 683,79
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		(8 518 216,42)	11 322 683,79
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		14 236 117,10	2 913 433,31
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM		5 717 900,68	14 236 117,10
- o ograniczonej możliwości dysponowania		126 213,78	-

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2021-31.12.2021	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej					Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał własny razem
	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		
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	500 000,00	12 295 006,00	28 347 866,03	10 065 216,12	-	-	51 208 088,15
Korekty w związku z przejściem na MSSF	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	500 000,00	12 295 006,00	28 347 866,03	10 065 216,12	-	-	51 208 088,15
Wyplacone dywidendy			(1 934 783,88)	(10 065 216,12)			(12 000 000,00)
Razem transakcje z właścicielami	-	-	(1 934 783,88)	(10 065 216,12)	-	-	(12 000 000,00)
Zysk (strata) netto w okresie:	-				6 349 559,22	-	6 349 559,22
Inne całkowite dochody:							-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	6 349 559,22	-	6 349 559,22
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	500 000,00	12 295 006,00	26 413 082,15	-	6 349 559,22	-	45 557 647,37

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2020-31.12.2020	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej					Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał własny razem
	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		
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	500 000,00	12 295 006,00	8 202 454,90	20 145 411,13	-	-	41 142 872,03
Korekty błędów z lat ubiegłych	-	-			-	-	-
Saldo po zmianach	500 000,00	12 295 006,00	8 202 454,90	20 145 411,13	-	-	41 142 872,03
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał			20 145 411,13	(20 145 411,13)			-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	20 145 411,13	(20 145 411,13)	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie:	-				10 065 216,12	-	10 065 216,12
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	10 065 216,12	-	10 065 216,12
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	500 000,00	12 295 006,00	28 347 866,03	-	10 065 216,12	-	51 208 088,15

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Grunty	1 598 000,00	1 598 000,00
Prawo wieczystego użytkowania gruntów		-
Budynki i budowle	6 988 047,57	7 370 701,56
Urządzenia techniczne i maszyny	1 197 203,18	1 479 208,92
Środki transportu	190 452,71	430 480,64
Pozostałe środki trwałe	64 362,48	69 056,13
Środki trwałe w budowie	192 794,79	362 023,09
Zaliczki na środki trwałe	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	10 230 860,73	11 309 470,34

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym na 31.12.2021	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	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 umorzenia 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

1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym na 31.12.2020	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	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	-	8 234 648,05	3 800 613,62	1 462 736,38	179 305,33	341 813,23	15 617 116,61
Nabycia bezpośrednie	-	-			-	-		4 639 556,64
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	6 634,48	223 804,49				230 438,97
Leasing finansowy	-	-		(19 900,00)				(19 900,00)
Wartość bilansowa brutto na koniec 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
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	377 268,71	1 989 199,95	707 616,05	84 615,45	-	3 158 700,16
Zwiększenie amortyzacji za okres			493 312,26	556 009,24	324 639,69	25 633,75		1 399 594,94
Zmniejszenia z tytułu likwidacji				(19 900,00)				(19 900,00)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	-	870 580,97	2 525 309,19	1 032 255,74	110 249,20	-	4 538 395,10
Wartość netto na koniec okresu	1 598 000,00	-	7 370 701,56	1 479 208,92	430 480,64	69 056,13	362 023,09	11 309 470,34

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 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	196 000,00	196 000,00
Budynki i budowle	-	-
NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE RAZEM:	196 000,00	196 000,00

3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Wartość firmy	18 816 271,74	18 816 271,74
Patenty i licencje	63 000,13	24 560,84
Prace rozwojowe	7 598 067,05	2 113 519,66
Prace rozwojowe w realizacji	5 154 852,05	8 279 556,66
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM:	31 632 190,97	29 233 908,90

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

W 2021 roku Spółka przyjęła na WNIP prace rozwojową „Opracowanie i demonstracja modułowej linii technologicznej do montażu i testowania amortyzatorów samochodowych, umożliwiającej odbiorcom zwiększenia efektywności i elastyczności” o wartości 6 574 077,27 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 31.12.2021	Wartość firmy	Patenty i licencje	Prace rozwojowe	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Suma
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	18 816 271,74	704 114,98	5 224 012,00	8 279 556,66	33 023 955,38
Nabycie	-	-	-	4 910 932,00	4 910 932,00
Przyjęcie do użytkowania	-	102 037,96	7 933 598,73	-	8 035 636,69
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	18 816 271,74	806 152,94	13 157 610,73	13 190 488,66	45 970 524,07
Wartość umorzenia na początek okresu	-	679 554,14	3 110 492,34	-	3 790 046,48
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)	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	743 152,81	5 559 543,68	(8 035 636,69)	(1 732 940,20)
Wartość netto na koniec okresu	18 816 271,74	63 000,13	7 598 067,05	5 154 851,97	31 632 190,89

3.3 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym na 31.12.2020	Wartość firmy	Patenty i licencje	Prace rozwojowe	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Suma
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	18 816 271,74	704 114,98	3 769 578,43	2 938 800,02	26 228 765,17
Nabycie	-	-	1 454 433,57	5 340 756,64	6 795 190,21
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	18 816 271,74	704 114,98	5 224 012,00	8 279 556,66	33 023 955,38
Wartość umorzenia na początek okresu	-	643 975,92	1 343 042,26	-	1 987 018,18
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	35 578,22	1 767 450,08	-	1 803 028,30
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	679 554,14	3 110 492,34	-	3 790 046,48
Wartość netto na koniec okresu	18 816 271,74	24 560,84	2 113 519,66	8 279 556,66	29 233 908,90

3.5 - Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2021	31.12.2020
Przejęta jednostka	18 816 271,74	18 816 271,74
Wartość firmy (netto)	18 816 271,74	18 816 271,74

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły żadne zmiany w bilansowej wartości firmy. Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 roku jak i na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 roku prognoza lat 2022 – 2026, dla 2020 roku prognoza lat 2021-2025). Do prognoz przepływów środków pieniężnych zastosowano stopę dyskontową na poziomie 13,4% (2020: 11,1%). W przeprowadzonym teście na utratę wartości firmy nie zidentyfikowano okoliczności wskazujących na utratę wartości.

Spółka w analizie kierowała się takimi przesłankami jak :

ELPLC odnotowało spadki obrotów w latach 2020-2021, które wyniknęły głównie ze skutków pandemii COVID-19, jakim została dotknięta branża automotive a która jest znaczącym odbiorcą rozwiązań ELPLC. Zmniejszenie sprzedaży ma zdaniami Spółki charakter przejściowy i nie jest spowodowane strukturalnymi trwałymi zmianami rynkowymi, zmianą relacji biznesowych Spółki, czy zmianami w otoczeniu konkurencyjnym.

Klienci ELPLC w latach 2020-2021 ograniczyli nakłady inwestycyjne, które zostały wznowione lub będą wznawiane w 2022 roku i kolejnych latach. Dlatego można spodziewać się powrotu do poziomu obrotów osiągniętych w latach 2018-2019. Kierunek ten potwierdzają ilości podejmowanych zamówień na przełomie roku 2021 i 2022, przy czym wydaje się, że nie jest on już istotnie obciążony ryzykiem rozwoju negatywnego scenariusza sytuacji w zakresie pandemii COVID-19.

Do oceny prognozowanego wzrostu w 2022 roku w stosunku do lat 2018-2019 roku, przyjęto ostrożnościowo mniejsze obroty o ok 11 %. Przy tym założeniu oraz dalszego wzrostu przychodów średnio w okresie 5,6 % test jest spełniony. Z analizy wynika, że test jest zdany przy założeniach WACC wzrostu do 15,3 % lub spadku sprzedaży o 24,2 %.

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

7.1 - Podatek dochodowy	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy	800 466,00	3 190 713,00
Odroczony podatek dochodowy	528 228,00	(725 699,05)
Podatek dochodowy z lat ubiegłych rozliczony w roku obrotowym	18 426,00	36 360,12
RAZEM PODATEK DOCHODOWY	1 347 120,00	2 501 374,07

7.1.1 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej a podatkiem wykazany	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	7 696 679,22	12 566 590,19
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	1 462 369,05	2 465 013,95
Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym	18 426,00	36 360,12
Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)	96 823,05	(72 720,24)
Dotyczących przychodów (+)		
Dotacja - amortyzacja	(113 586,56)	(37 283,21)
Dotacja- rozliczenie międzyokresowe przychodów	244 607,33	42 512,34
Refundacje otrzymane	1 739 398,64	
Inne	55 481,97	-
Dotyczących kosztów (-)		
Reprezentacja	(1 213,16)	(1 001,95)
Amortyzacja	(1 541 382,64)	10 947,12
Odsetki budżetowe	(8 451,64)	(1 747,43)
Odsetki od kredytu refinansowego	(27 918,26)	(10 107,07)
Podatki i opłaty	(1 491,30)	(150,99)
Różnice inwentaryzacyjne	-	(34 823,30)
Koszty eksploatacji samochodów	(50 914,68)	(5 907,67)
Ubezpieczenie D&O	(15 716,85)	(3 206,57)
Ulga B+R		-
Inne	(26 176,48)	(31 951,51)
Różnice kursowe - wypłata dywidendy	(155 813,32)	-
Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Niezapłacone składki ZUS	-	-
Leasing środki trwałe	-	-
Niewypłacone wynagrodzenia	-	-
Wycena kontraktów	-	-
Różnice kursowe od wyceny bilansowej	-	-
Podatek odroczony nie ujęty na BO	-	-
Dyskonto earn-out	-	-
Ulga B+R	-	-
Inne	-	-
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	1 347 120,00	2 501 374,07
Efektywna stopa opodatkowania	18%	20%

7.1.2 - Odroczoney podatek dochodowy - okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień
	31.12.2020	01.01.2021-31.12.2021	31.12.2021
Aktywa z tytułu ODPD			
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
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	505 581,00	(162 963,00)	342 618,00
Rezerwa z tytułu ODPD			
Wycena nieruchomości w Niedomicach	21 204,00	-	21 204,00
Wycena nieruchomości w Tarnowie	218 468,00	-	218 468,00
Wycena kontraktów długoterminowych	-	182 389,00	182 389,00
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	69 570,00	(65 926,00)	3 644,00
Leasing środki trwałe	353 303,00	(187 562,00)	165 741,00
Wnip - prace rozwojowe	-	436 364,00	436 364,00
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	662 545,00	365 265,00	1 027 810,00

7.1.3 - Odroczoney podatek dochodowy - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień
	31.12.2019	01.01.2020-31.12.2020	31.12.2020
Aktywa z tytułu ODPD			
Wycena kontraktów długoterminowych	-	56 023,00	56 023,00
Leasing zobowiązania	186 949,55	87 563,45	274 513,00
Rezerwa na odprawy emerytalne	22 410,88	39 530,12	61 941,00
Niezapłacone składki ZUS	54 393,50	(3 600,50)	50 793,00
Wycena zobowiązań	7 496,54	(7 496,54)	-
Rezerwa urlopy	20 696,22	(20 696,22)	-
Rezerwa gwarancje	34 785,38	2 584,62	37 370,00
Rezerwa badanie bilansu	5 700,00	(5 700,00)	-
Pozostałe rezerwy	2 243,91	14 812,09	17 056,00
Przychody przyszłych okresów	69 507,87	(69 507,87)	-
Nie wypłacone wynagrodzenia	-	7 885,00	7 885,00
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	404 183,85	101 397,15	505 581,00
Rezerwa z tytułu ODPD			
Wycena nieruchomości w Niedomicach	21 204,00	-	21 204,00
Wycena nieruchomości w Tarnowie	218 467,51	-	218 468,00
Leasing środki trwałe	273 572,81	79 730,19	353 303,00
Wycena kontraktów długoterminowych	773 602,58		
Różnice kursowe z wyceny bilansowej		69 570,00	69 570,00
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	1 286 846,90	149 300,19	662 545,00

8. Pozostałe aktywa trwale

Nie wystąpiły w okresie sprawozdawczym.

9. Zapasy

9.1 - Zapasy	31.12.2021			31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	2 318 907,34	-	2 318 907,34	1 404 570,83	-	1 404 570,83
Półprodukty i produkcja w toku		-	-		-	-
Wyroby gotowe	-	-	-	-	-	-
Towary	-	-	-		-	
Zaliczki na poczet dostaw	185 927,61	-	185 927,61	9 000,00	-	9 000,00
RAZEM ZAPASY:	2 504 834,95	-	2 504 834,95	1 413 570,83	-	1 413 570,83

Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

10.1 - Należności	31.12.2021			31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	11 058 689,01	177 920,61	10 880 768,40	18 389 964,22	-	18 389 964,22
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	720 435,42	-	720 435,42
RAZEM NALEŻNOŚCI:	11 554 662,59	177 920,61	11 376 741,98	19 110 399,64	-	19 110 399,64

10.2 - 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 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
Razem	8 416 451,04	977 346,57	1 550 663,89	432 280,48	-	-	11 376 741,98

10.3 - Należności na 31.12.2020 (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 bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe należności	720 435,42	-	-	-	-	-	720 435,42
Razem	12 817 662,14	1 254 661,46	1 726 151,66	2 518 633,13	671 628,48	121 662,77	19 110 399,64

10.4 - Należności wg terminów płatności	31.12.2021		31.12.2020	
	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	10 880 768,40	-	18 389 964,22	-
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	314 376,00	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	176 362,91	-	-	-
Pozostałe należności	5 234,67	-	720 435,42	-
Razem	11 376 741,98	-	19 110 399,64	-

Spółka na podstawie oceny ryzyka kredytowego należności, braku 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 epidemia 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 54 % w EUR (59 % w EUR w roku 2020) oraz 10 % w USD (17 % w USD w 2020 r).

10.5 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca)	31.12.2021		31.12.2020	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
Należności w EUR	1 331 229,83	6 098 499,74	2 429 166,54	11 210 117,77
Należności w USD	297 616,01	1 188 984,04	883 507,00	3 320 572,71
Należności w GBP	-	-	-	-
Należności w PLN	4 089 258,20	4 089 258,20	4 579 709,16	4 579 709,16
Razem	X	11 376 741,98	X	19 110 399,64

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	Stan na dzień
	31.12.2021	31.12.2020
Wycena kontraktów długoterminowych	1 962 100,84	4 499 829,36
Inne	-	-
RAZEM	1 962 100,84	4 499 829,36

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

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. W opinii Spółki wybrana metoda adekwatnie odwzorowuje rozkład przychodów, kosztów oraz ryzyka związanego z realizowanymi projektami.

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
	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 717 900,68	14 236 117,10
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	5 717 900,68	14 236 117,10
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Na dzień bilansowy 78% posiadanych środków pieniężnych jest w walutach obcych (głównie w EUR, a także w USD).

13. Rozliczenia międzyokresowe aktywne

13.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2021	31.12.2020
Ubezpieczenie majątku	33 830,41	39 632,85
Licencje	48 439,80	56 278,51
Prenumeraty, abonamenty	6 067,12	1 499,99
Koszty delegacji		-
Pozostałe	1 560,00	5 929,91
RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	89 897,33	103 341,26

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
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Akcje na imienne seria A	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Razem:	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000

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%
Razem:	10 000 000	500 000,00	100%

* Spółka została przekształcona w S.A. 31.07.2018.

14.3 - Kapitał akcyjny	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Kapitał podstawowy	500 000,00	500 000,00
Razem	500 000,00	500 000,00

* Spółka została przekształcona w S.A. 31.07.2018.

14.4 - Kapitał zakładowy (Struktura) na dzień 31.12.2020 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 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Stan na początek roku obrotowego	12 295 006,00	12 295 006,00
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	12 295 006,00	12 295 006,00

14.5.2 - Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Stan na początek roku obrotowego	28 347 866,03	8 202 454,90
Zwiększenia	-	20 145 411,13
Zmniejszenia	(1 934 783,88)	-
Stan na koniec roku obrotowego	26 413 082,15	28 347 866,03

14.6 - Proponowany podział wyniku finansowego	Wartość
Zysk netto na koniec roku obrotowego	6 349 559,22
Dywidenda	-
Kapitał zapasowy	6 349 559,22
	-
Kapitał zapasowy	-

15. Rezerwy

15.1 - Rezerwy	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	163 180,00	151 210,00
Rezerwy na ryzyko gospodarcze - reklamacje	80 915,20	87 325,87
Pozostałe rezerwy	-	-
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	244 095,20	238 535,87
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	80 453,46	174 793,82
Rezerwy na ryzyko gospodarcze w tym reklamacje	88 662,82	109 360,13
Pozostałe rezerwy	31 800,00	89 764,68
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	200 916,28	373 918,63

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

15.3 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu za okres:01.01.2020-31.12.2020	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Pozostałe	Razem
Wartość rezerwy na początek okresu - 01.01.2020 r.	111 675,00	-	88 766,81	-	200 441,81
Utworzenie	39 535,00	-	-	-	39 535,00
Rozwiązanie	-	-	(1 440,94)	-	(1 440,94)
Wartość rezerwy na koniec okresu - 31.12.2020 r.	151 210,00	-	87 325,87	-	238 535,87

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

15.5 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu za okres: 01.01.2020-31.12.2020	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Pozostałe	Razem
Wartość rezerwy na początek okresu - 01.01.2020	115 204,48	-	94 314,16	60 200,00	269 718,64
Utworzenie	59 589,34	-	15 045,97	29 564,68	104 199,99
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu - 31.12.2020	174 793,82	-	109 360,13	89 764,68	373 918,63

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 31.12.2021	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
ING Bank Śląski S.A. - kredyt refinansowy	8 210 526,33	1 075 656,33		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	30.06.2023
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
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	13 760 526,33	1 565 656,33	PLN	-	
Krótkoterminowe					
ING Bank Śląski S.A. - kredyt refinansowy	8 210 526,66	2 575 658,00		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	6 000 000,00	2 392,25		kwota bazowa 1 p.p + wibor 1M	29.08.2022
ING Bank Śląski S.A. - kredyt inwestycyjny	5 550 000,00	1 480 000,00		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	30.06.2023
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	19 760 526,66	4 058 050,25	PLN	-	

16.2 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu 31.12.2020	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
ING Bank Śląski S.A. - kredyt refinansowy	8 210 526,33	3 651 314,33		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	31.12.2022
ING Bank Śląski S.A. - kredyt inwestycyjny	5 550 000,00	1 970 000,00		kwota bazowa 1,55 p.p + wibor 1M	31.12.2022
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	13 760 526,33	5 621 314,33	PLN	-	
Krótkoterminowe					
ING Bank Śląski S.A. - kredyt refinansowy	8 210 526,33	1 302 632,00		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	1 289,00		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
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	19 760 526,33	2 783 921,00	PLN	-	

16.3 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2021	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	-	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
Razem	2 392,25	1 120 000,00	2 935 658,00	1 565 656,33	5 623 706,58

16.4 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2020	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		325 658,00	976 974,00	3 651 314,33	4 953 946,33
ING Bank Śląski S.A. - kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	1 289,00				1 289,00
ING Bank Śląski S.A. - kredyt inwestycyjny		370 000,00	1 110 000,00	1 970 000,00	3 450 000,00
Razem	1 289,00	695 658,00	2 086 974,00	5 621 314,33	8 405 235,33

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,
- warunkowa cesja wierzytelności o wartości nie mniejszej niż 150% wykorzystanego kredytu obrotowego,
- zastaw rejestrowy i finansowy na wierzytelnościach z tytułu wszystkich umów rachunku klienta w banku,
- zastaw rejestrowy na całości przedsiębiorstwa,

- weksel na rzecz BGK jako gwarantującego spłatę do kwoty 3 498 000 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	
	31.12.2021	31.12.2020
Długoterminowe zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego, w tym:	324 573,23	811 398,38
Volkswagen Leasing GmbH	-	17 072,64
ING leasing	324 573,23	490 195,28
Tarnowski Klaster Przemysłowy S.A.	-	304 130,46
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego, w tym:	486 265,98	633 404,79
Volkswagen Leasing GmbH	17 072,60	95 621,22
ING leasing	165 062,93	223 708,04
Tarnowski Klaster Przemysłowy S.A.	304 130,45	314 075,53

17.2 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	na dzień 31.12.2021	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego	810 839,21	810 839,21
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	-	-
Koszty finansowe	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego	810 839,21	810 839,21

17.3 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	na dzień 31.12.2020	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego	1 444 803,17	1 444 803,17
Płatne w okresie do 1 roku	633 404,79	633 404,79
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	811 398,38	811 398,38
Płatne powyżej 5 lat	-	-
Koszty finansowe	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego	1 444 803,17	1 444 803,17

17.4 Dodatkowe ujawnienia	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2021	31.12.2020
Amortyzacja środków trwałych w leasingu	622 990,03	422 281,11
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu,	37 714,33	33 078,32
Wartość netto środków trwałych w leasingu	797 066,12	1 859 491,67

18. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

18.1 - Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Subwencja PFR	432 857,99	2 368 596,54
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	432 857,99	2 368 596,54

18.2 - Umowne terminy wymagalności pozostałych zobowiązań długoterminowych na 31.12.2021	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Subwencja PFR	-	216 428,97	649 286,91	432 857,99	1 298 573,87
	-	-	-	-	-
Razem	0,00	216 428,97	649 286,91	432 857,99	1 298 573,87

Spółka w 2021 roku uzyskała umorzenie z PFR w wysokości 1 612 469,19 zł.

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 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 282 761,24	2 305 024,42
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	2 757 105,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	623 256,99	540 842,61
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 393 930,84	1 420 697,90
Pozostałe zobowiązania	889 735,35	1 004 757,72
RAZEM:	5 189 684,42	8 028 427,65

19.2- 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	889 735,35	-	-	-	-	889 735,35
Razem	5 148 969,93	20 034,23	4 500,08	16 180,18	-	5 189 684,42

19.3- Zobowiązania na dzień 31.12.2020 - 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	1 885 271,52	349 968,63	17 259,10	52 525,17	-	2 305 024,42
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 757 105,00	-	-	-	-	2 757 105,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	540 842,61	-	-	-	-	540 842,61
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 420 697,90	-	-	-	-	1 420 697,90
Pozostałe zobowiązania	1 004 757,72	-	-	-	-	1 004 757,72
Razem	7 608 674,75	349 968,63	17 259,10	52 525,17	-	8 028 427,65

19.5 Zobowiązania według terminów płatności	na 31.12.2021		na 31.12.2020	
	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	2 282 761,24	-	2 305 024,42	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	2 757 105,00	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	623 256,99	-	540 842,61	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	1 393 930,84	-	1 420 697,90	-
Pozostałe zobowiązania	889 735,35	-	1 004 757,72	-
Razem	5 189 684,42	-	8 028 427,65	-

19.6 Zobowiązania - struktura walutowa	na 31.12.2021		na 31.12.2020	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
Zobowiązania w PLN	4 101 518,45	4 101 518,45	7 048 314,03	7 048 314,03
Zobowiązania w EUR	235 532,87	1 088 165,97	230 154,66	980 113,62
Zobowiązania w USD	-	-	-	-
Zobowiązania w GBP	-	-	-	-
Razem	X	5 189 684,42	X	8 028 427,65

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 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Zaliczki na dostawy (przychody przyszłych okresów)	1 080 823,00	4 516 290,00
RAZEM	1 080 823,00	4 516 290,00

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 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Dotacje	3 884 765,86	3 361 775,09
Faktury wystawione (przychody przyszłych okresów)	-	-
RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	3 884 765,86	3 361 775,09

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
	31.12.2021	31.12.2020
Przychody ze sprzedaży produktów	32 174 637,11	37 985 443,36
Przychody ze sprzedaży usług	55 036,74	70 735,79
Przychody ze sprzedaży towarów	600,00	4 705,00
Przychody ze sprzedaży materiałów		-
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	32 230 273,85	38 060 884,15

Sezonowość przychodów

Przychody Spółki nie charakteryzują się sezonowością.

Wszystkie aktywa trwałe 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.

22.2 Podział geograficzny przychodów	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2021	31.12.2020
Kraj, w którym Grupa ma siedzibę - Polska	25 909 879,37	25 180 060,51
Europa (poza Polską)	2 144 516,81	1 968 021,03
Azja	86 779,35	
Ameryka Północna	3 690 706,45	10 880 573,06
Ameryka Południowa	398 391,87	
Pozostałe		32 229,76
Ogółem	32 230 273,85	38 060 884,36

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

22.3 Główni odbiorcy produktów i usług Spółki	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2021	31.12.2020
Podmiot 1	47%	32%
Podmiot 2	16%	13%
Podmiot 3	8%	12%
Podmiot 4	4%	10%
Podmiot 5	4%	6%
Podmiot 6	4%	4%
Podmiot 7	2%	4%
Podmiot 8	2%	4%
Podmiot 9	1%	3%
Pozostali	12%	11%
Ogółem	100%	99%

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 1 909 691,76 zł, Spółka spodziewa się zakończyć wyceniane projekty w roku 2022. 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 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	6 099,91	4 308,95
Dotacja	244 607,33	223 749,15
Sprzedaz złomu	21 458,70	10 568,26
Otrzymane odszkodowania	31 051,62	-
Otrzymane refundacje	1 739 398,64	-
Bonusy otrzymane	-	4 678,67
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	238 690,62
Dofinansowanie z Powiatowego Urzędu Pracy (COVID)	-	655 712,82
Pozostałe	153 904,52	88 076,64
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 196 520,72	1 225 785,11

26. Pozostałe koszty operacyjne

26.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	177 920,61	-
Koszty utworzonych rezerw	-	13 605,03
Niedobory inwentaryzacyjne	-	55 410,08
Zwrot VAT do PUP	-	-
Pozostałe	38 398,63	80 383,01
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	216 319,24	149 398,12

27. Przychody finansowe

27.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Odsetki	609,09	386,80
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	1 142 561,32
Pozostałe	-	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	609,09	1 142 948,12

28. Koszty finansowe

28.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
	Odsetki	150 007,53
Odsetki budżetowe	8 359,64	9 197,00
Odsetki leasingowe	37 714,33	33 078,32
Różnice kursowe	46 022,49	.
Pozostałe	1 091,00	4 208,27
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	243 194,99	337 963,04

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 31.12.2021		Na dzień 31.12.2020	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe	17 094 642,66	17 094 642,66	33 346 516,74	33 346 516,74
Należności własne wyceniane w zamortyzowanym koszcie	11 376 741,98	11 376 741,98	19 110 399,64	19 110 399,64
Środki pieniężne	5 717 900,68	5 717 900,68	14 236 117,10	14 236 117,10
Zobowiązania finansowe	12 057 088,20	12 057 088,20	20 247 062,69	20 247 062,69
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	6 434 545,79	6 434 545,79	9 850 038,50	9 850 038,50
Inne zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	5 622 542,41	5 622 542,41	10 397 024,19	10 397 024,19

29.1 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2021			31.12.2020		
	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
Oprocentowanie zmienne (średnioważone)	4,59%	4,59%	4,59%	2,01%	2,01%	2,01%
Kredyty i pożyczki	4 058 050,25	1 565 656,33	-	2 783 921,00	5 621 314,33	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	486 265,98	324 573,23	-	633 404,79	811 398,38	-

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	(22 721,58)	(22 721,58)	(22 721,58)	22 721,58	22 721,58	22 721,58

* 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	31.12.2021			31.12.2020		
	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN
Długoterminowe						
Krótkoterminowe						
Należności własne	EUR	1 331 229,83	6 122 858,48	EUR	2 429 166,54	11 210 117,75
Należności własne	USD	297 616,01	1 208 321,00	USD	883 507,00	3 320 572,71
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	929 557,86	4 275 408,42	EUR	2 212 996,51	10 212 536,29
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	USD	47 188,42	191 584,99	USD	275 163,09	1 034 172,96
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	EUR	235 532,87	1 083 309,88	EUR	230 154,66	1 062 117,72

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	931 495,70	931 495,70	931 495,70	(931 495,70)	(931 495,70)	(931 495,70)
USD/PLN	139 990,60	139 990,60	139 990,60	(139 990,60)	(139 990,60)	(139 990,60)
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:	31.12.2021			31.12.2020		
	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	ekspozycje > 20% salda	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20%	ekspozycje > 20% salda
Należności własne	1 004 287,81	6 053 719,41	3 822 760,88	2 037 498,20	2 224 087,70	14 128 378,10

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.

30.1 - Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Bilansowa zmiana stanu rezerw	(167 446,02)	142 297,05
Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	365 265,00	(624 301,90)
Zmiana stanu rezerw earn-out	-	
Zmiana stanu rezerw w RPP	197 818,98	482 004,85
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	(7 134 576,71)	2 180 682,47
Zobowiązanie leasingowe	(633 963,96)	(481 698,47)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP	(7 768 540,67)	1 698 984,00
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 306 565,09	(541 853,22)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych z tytułu aktywa na podatek odroczoney	162 963,00	(101 397,15)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP	2 469 528,09	(643 250,37)

31. Transakcje z jednostkami powiązаныmi oraz przedstawicielami kluczowego personelu

31.1 - Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za rok zakończony 31.12.2021	Za rok zakończony 31.12.2020
Robert Tomaszewicz	280 720,00	274 882,62
Przemysław Słomski	181 360,00	153 960,00

31.2 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za rok zakończony 31.12.2021	Za rok zakończony 31.12.2020
Piotr Skoneczny		
Agnieszka Dyszczyk		
Tomasz Waligórski		
Anna Tomaszewicz	60 000,00	58 076,12
Grzegorz Domagała	189 939,04	162 236,15

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 – 2021 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

32.1 - Pozostałe zobowiązania warunkowe i zobowiązania wekslowe pozabilansowe		Na dzień 31.12.2021
Weksel zabezpieczający - mLeasing (obrabiarka)		79 740,73
Gwarancja bankowa zwrotu zaliczki na rzecz jednego ze Zleceniodawców (realizacja kontraktu)		
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE		79 740,73

32.1 - Wartość bilansowa aktywów obciążonych ustanowionym zabezpieczeniem na zobowiązania		Na dzień 31.12.2021
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		5 717 900,68
Hipoteka umowna łączna		8 586 047,57
RAZEM		44 698 255,77

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”.

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 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Aktywa trwałe	1 217,16	19 900,00
Zbyte aktywa netto	1 217,16	19 900,00

34.2 Zysk ze sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Zapłata otrzymana	7 317,07	4 308,95
Razem	7 317,07	4 308,95

35. Pozostałe informacje

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

35.1 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.12.2021	Za rok zakończony 31.12.2020
Za wykonanie przeglądu i badania jednostkowego sprawozdania finansowego	31 800,00	30 000,00
Razem wynagrodzenie	31 800,00	30 000,00

35.2 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony 31.12.2021	Za rok zakończony 31.12.2020
Pracownicy fizyczni	75	83
Pracownicy umysłowi	74	66
Razem przeciętna liczba etatów	149	149

W 2021 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 wpłynięciu 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.

37.1 - Wyliczenie wartości firmy	Kwota
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)
Wartość firmy	18 816 271,74

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

Spółka w roku 2020 otrzymała od Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. subwencję finansową. Na podstawie zawartej umowy i regulaminu w maju 2021 r. złożono wniosek o częściowe umorzenie Subwencji Finansowej. W dniu 05.06.2021 r. ELPLC S.A. otrzymało decyzję w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu Subwencji Finansowej (umorzenie) w wysokości 1 612 469,19 zł.

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 10.06.2021 r. podjęto decyzję o przeznaczeniu zysku netto za 2020 rok na wypłatę dywidendy, oraz przeznaczenie części kapitału zapasowego utworzonego z zysku zatrzymanego z lat ubiegłych na wypłatę dywidendy w kwocie 1 934 783,88 zł

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 decyzją 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 Automatykacja 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 2021 dotyczące tej działalności wyniosły : 25 251 455,60 zł co stanowi w stosunku do przychodów uzyskanych ze sprzedaży w wysokości 32 230 273,85 zł (bez zmiany stanu produktów) 78,4 %.

W analogicznym okresie 2020 r. udział tych przychodów wynosił odpowiednio 11 831 782,29 zł i w stosunku do przychodów Spółki ze sprzedaży wynoszących 38 060 884,15 zł - stanowił 31,1 %.

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 2021 roku łącznie 4 804 136,96 zł a w roku 2020 odpowiednio 6 989 756,56 zł.
Spółka posiada zespół pracowników, którzy są zatrudnieni na stanowiskach pracy związanych z prowadzeniem badań i prac rozwojowych.
Na dzień 31.12.2021 r. stan zatrudnienia wyniósł 44 osób, zaś na dzień 31.12.2020 r. odpowiednio 40 osób.

Tarnów, 17 luty 2022 r.

.....
Prezes Zarządu
Robert Tomasiewicz

.....
Członek Zarządu
Przemysław Słomski

.....
Główny Księgowy
Ewa Ogar