

ELOROS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2023 R.**

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące Spółkę

1. 1 Nazwa Spółki

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zwana dalej Spółką.

1. 2 Siedziba Spółki

ul. Maciejkowicka 30
41-503 Chorzów

1. 3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Data: 31 sierpnia 2006 r.
Numer rejestru: 0000262517

1. 4 Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

- produkcja gazów technicznych.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

1. 5 Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

1. 6 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

2. Znaczące zasady rachunkowości

Część 1. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Oprogramowanie	33 %
Inne	33 %

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa) z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki	2,5 %
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6,7 %
Urządzenia techniczne i maszyny	6,7-10 %
Środki transportu	10-20 %

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

Leasing finansowy

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie. Przedmiot leasingu jest początkowo ujmowany według niższej z dwóch wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Materiały - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą średniej ważonej

Towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą średniej ważonej

Wyroby gotowe - koszty wytworzenia, które obejmują koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowych remontów.

Produkty w toku produkcji - bezpośrednie koszty wytworzenia.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Spółki są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy i odpraw emerytalnych. Wycena zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych została dokonana przy zastosowaniu metod aktuarialnych oraz stopy dyskonta opartej na rynkowych stopach zwrotu na dzień bilansowy. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Spółka korzysta z pomocy publicznej z tytułu działalności w Katowickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Wartość pomocy publicznej określana jest w oparciu o wysokość wydatków inwestycyjnych poniesionych na rozpoczęcie i prowadzenie działalności objętej uzyskanym zezwoleniem wydanym przez władze Strefy, zgodnie z obowiązującą w przepisach o pomocy publicznej metodologią, a wyraża się ona w zwolnieniu od podatku dochodowego z prowadzonej działalności w ramach wspomnianego wyżej zezwolenia. Szczegóły dotyczące warunków przyznanego zezwolenia na działalność w strefie zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach (nota 25).

Ze względu na wysoki poziom nakładów inwestycyjnych Spółka szacuje możliwość korzystania z opisanej powyżej formy pomocy publicznej przez kolejne lata swojej działalności. Spółka rozpoznaje podatek odroczony od różnic przejściowych, których moment realizacji przypada na okres po

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

zakończeniu obowiązywania pomocy publicznej z tytułu działalności w Katowickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

31.12.2023

EUR 4,3480

USD 3,9350

31.12.2022

EUR 4,6899

USD 4,4018

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, wyceniane są w cenie nabycia.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Część 2. Ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Część 3. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Część 4. Pozostałe

Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane zasady rachunkowości.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe		30 011 397,86	36 260 726,23
Wartości niematerialne i prawne	1.1		
Inne wartości niematerialne i prawne		342 996,19	458 693,20
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		16 120 451,99	24 058 918,42
grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		1 332 883,97	1 332 883,97
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		8 184 678,83	9 910 941,93
urządzenia techniczne i maszyny		6 160 648,31	12 344 734,00
inne środki trwałe		442 240,88	470 358,52
Środki trwałe w budowie		196 155,12	227 976,22
		<u>16 316 607,11</u>	<u>24 286 894,64</u>
Należności długoterminowe	3		
Inwestycje długoterminowe	4		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27.2	13 351 794,56	11 495 436,45
Inne rozliczenia międzyokresowe	3	-	19 701,94
		<u>13 351 794,56</u>	<u>11 515 138,39</u>
Aktywa obrotowe		34 726 383,58	28 440 571,73
Zapasy	4		
Materiały		726 426,44	764 955,38
Produkty gotowe		908 074,59	647 533,55
		<u>1 634 501,03</u>	<u>1 412 488,93</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		23 852 023,53	18 561 333,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	6.1	23 852 023,53	18 561 333,00
Należności od pozostałych jednostek		1 526 630,14	579 710,06
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	6.2	455 155,35	393 410,06
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		455 155,35	393 410,06
inne		1 071 174,79	186 000,00
		<u>300,00</u>	<u>300,00</u>
		<u>25 378 653,67</u>	<u>19 141 043,06</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		7 685 523,58	7 843 903,38
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		7 685 523,58	7 843 903,38
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5	185 523,58	7 843 903,38
inne aktywa pieniężne		7 500 000,00	-
		<u>7 685 523,58</u>	<u>7 843 903,38</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	27 705,30	43 136,36
AKTYWA RAZEM		<u>64 737 781,44</u>	<u>64 701 297,96</u>

Bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	8.1	50 000,00	50 000,00
Pozostałe kapitały rezerwowe		33 807 999,14	33 929 829,91
Zysk netto		10 323 692,45	10 678 169,23
		<u>44 181 691,59</u>	<u>44 657 999,14</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		20 556 089,85	20 043 298,82
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27.2	124 849,95	75 481,74
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	2 041 586,57	1 815 998,00
długoterminowa		341 063,00	433 662,00
krótkoterminowa		1 700 523,57	1 382 336,00
Pozostałe rezerwy		6 670 125,40	420 000,00
krótkoterminowe	9.2	6 670 125,40	420 000,00
		<u>8 836 561,92</u>	<u>2 311 479,74</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		116 999,60	108 337,05
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		116 999,60	108 337,05
do 12 miesięcy		116 999,60	108 337,05
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		10 059 968,17	16 819 611,08
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		9 494 573,86	15 250 783,30
do 12 miesięcy		9 494 573,86	15 250 783,30
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych			
i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		316 485,23	1 216 054,15
z tytułu wynagrodzeń		197 959,43	176 747,67
inne		50 949,65	176 025,96
Fundusze specjalne		162 560,16	144 370,95
		<u>10 339 527,93</u>	<u>17 072 319,08</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		1 380 000,00	659 500,00
krótkoterminowe	10.1	1 380 000,00	659 500,00
PASYWA RAZEM		<u>64 737 781,44</u>	<u>64 701 297,96</u>

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Rachunek zysków i strat**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	11		
<i>od jednostek powiązanych</i>		88 209 355,70	89 190 193,02
Przychody netto ze sprzedaży produktów		88 209 355,70	89 190 193,02
Zmiana stanu produktów		648 817,64	164 711,55
		<u>88 858 173,34</u>	<u>89 354 904,57</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(9 230 800,83)	(8 504 615,12)
Zużycie materiałów i energii		(59 500 725,13)	(62 514 958,58)
Usługi obce		(4 111 778,32)	(3 896 332,38)
Podatki i opłaty		(984 021,71)	(967 145,05)
Wynagrodzenia		(4 175 095,98)	(3 761 990,74)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym		(1 193 791,30)	(890 358,71)
<i>emerytalne</i>		(344 306,95)	(297 609,94)
Pozostałe koszty rodzajowe		(577 832,55)	(390 604,27)
		<u>(79 774 045,82)</u>	<u>(80 926 004,85)</u>
Zysk ze sprzedaży		9 084 127,52	8 428 899,72
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		487,80	243,90
Dotacje		-	45 556,98
Inne przychody operacyjne		1 532 803,33	1 980 020,23
		<u>1 533 291,13</u>	<u>2 025 821,11</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Inne koszty operacyjne		(398 228,76)	(85 097,44)
Zysk z działalności operacyjnej		10 219 189,89	10 369 623,39
Przychody finansowe			
Odsetki	12	113 561,43	-
Inne		-	2 508,75
		<u>113 561,43</u>	<u>2 508,75</u>
Koszty finansowe			
Odsetki	13	(400 101,51)	(540,47)
Inne		(14 551,26)	-
		<u>(414 652,77)</u>	<u>(540,47)</u>
Zysk brutto		9 918 098,55	10 371 591,67
Podatek dochodowy	27	405 593,90	306 577,56
Zysk netto		<u>10 323 692,45</u>	<u>10 678 169,23</u>

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Zestawienie zmian w kapitale własnym

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Kapitał własny na początek okresu		<u>44 657 999,14</u>	<u>45 479 829,91</u>
Kapitał własny na początek okresu po korektach		<u>44 657 999,14</u>	<u>45 479 829,91</u>
Kapitał podstawowy na początek okresu		<u>50 000,00</u>	<u>50 000,00</u>
Kapitał podstawowy na koniec okresu	8.1	<u>50 000,00</u>	<u>50 000,00</u>
 Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		<u>33 929 829,91</u>	<u>36 866 563,42</u>
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		(121 830,77)	(2 936 733,51)
zmniejszenia z tytułu		(121 830,77)	(2 936 733,51)
wyплаты dywidendy		(121 830,77)	(2 936 733,51)
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		<u>33 807 999,14</u>	<u>33 929 829,91</u>
 Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		<u>10 678 169,23</u>	<u>8 563 266,49</u>
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		<u>10 678 169,23</u>	<u>8 563 266,49</u>
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		<u>10 678 169,23</u>	<u>8 563 266,49</u>
zmniejszenia z tytułu		(10 678 169,23)	(8 563 266,49)
wyплаты dywidendy		(10 678 169,23)	(8 563 266,49)
 Wynik netto		<u>10 323 692,45</u>	<u>10 678 169,23</u>
zysk netto		<u>10 323 692,45</u>	<u>10 678 169,23</u>
 Kapitał własny na koniec okresu		<u><u>44 181 691,59</u></u>	<u><u>44 657 999,14</u></u>
 Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku		<u>33 857 999,14</u>	<u>33 979 829,91</u>

Zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rachunek przepływów pieniężnych

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		10 323 692,45	10 678 169,23
Korekty razem			
Amortyzacja		9 230 800,83	8 504 615,12
Zysk z działalności inwestycyjnej	14.1	(487,80)	(243,90)
Zmiana stanu rezerw		6 525 082,18	306 846,43
Zmiana stanu zapasów		(222 012,10)	(110 607,89)
Zmiana stanu należności		(6 237 610,61)	(3 548 258,63)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	14.2	(6 518 893,34)	3 460 309,53
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(1 100 725,11)	(127 552,85)
		<u>1 676 154,05</u>	<u>8 485 107,81</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>11 999 846,50</u>	<u>19 163 277,04</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		487,80	5 502,35
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		487,80	243,90
Inne wpływy inwestycyjne		-	5 258,45
Wydatki		(1 358 714,10)	(1 185 311,60)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14.3	(1 358 714,10)	(1 185 311,60)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>(1 358 226,30)</u>	<u>(1 179 809,25)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wydatki		(10 800 000,00)	(11 500 000,00)
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		(10 800 000,00)	(11 500 000,00)
Inne wydatki finansowe		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		<u>(10 800 000,00)</u>	<u>(11 500 000,00)</u>
Przepływy pieniężne netto razem		<u>(158 379,80)</u>	<u>6 483 467,79</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(158 379,80)	6 483 467,79
Środki pieniężne na początek okresu		7 843 903,38	1 360 435,59
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym		<u>7 685 523,58</u>	<u>7 843 903,38</u>
o ograniczonej możliwości dysponowania		<u>166 595,16</u>	<u>144 370,95</u>

Rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne

1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
01.01.2023	742 328,06	742 328,06
Zwiększenia	82 793,14	82 793,14
Nabycie	82 793,14	82 793,14
Zmniejszenia	(3 300,00)	(3 300,00)
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	(3 300,00)	(3 300,00)
31.12.2023	821 821,20	821 821,20
Umorzenie i aktualizacja wartości		
01.01.2023	(283 634,86)	(283 634,86)
Zwiększenia	(198 490,15)	(198 490,15)
Amortyzacja	(198 490,15)	(198 490,15)
Zmniejszenia	3 300,00	3 300,00
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	3 300,00	3 300,00
31.12.2023	(478 825,01)	(478 825,01)
Wartość netto		
01.01.2023	458 693,20	458 693,20
31.12.2023	342 996,19	342 996,19

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe**2. 1 Zmiana stanu środków trwałych**

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
01.01.2023	1 332 883,97	32 735 886,83	110 616 944,90	20 907,93	769 138,72	145 475 762,35
Zwiększenia	-	17 378,45	1 009 815,05	-	66 650,75	1 093 844,25
Nabycie	-	17 378,45	1 009 815,05	-	66 650,75	1 093 844,25
Zmniejszenia	-	-	(21 954,25)	-	-	(21 954,25)
Rozchód	-	-	(11 164,25)	-	-	(11 164,25)
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	(10 790,00)	-	-	(10 790,00)
31.12.2023	1 332 883,97	32 753 265,28	111 604 805,70	20 907,93	835 789,47	146 547 652,35
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.01.2023	-	(22 824 944,90)	(98 272 210,90)	(20 907,93)	(298 780,20)	(121 416 843,93)
Zwiększenia	-	(1 743 641,55)	(7 193 900,74)	-	(94 768,39)	(9 032 310,68)
Amortyzacja	-	(1 743 641,55)	(7 193 900,74)	-	(94 768,39)	(9 032 310,68)
Zmniejszenia	-	-	21 954,25	-	-	21 954,25
Rozchód	-	-	11 164,25	-	-	11 164,25
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	10 790,00	-	-	10 790,00
31.12.2023	-	(24 568 586,45)	(105 444 157,39)	(20 907,93)	(393 548,59)	(130 427 200,36)
Wartość netto						
01.01.2023	1 332 883,97	9 910 941,93	12 344 734,00	-	470 358,52	24 058 918,42
31.12.2023	1 332 883,97	8 184 678,83	6 160 648,31	-	442 240,88	16 120 451,99

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 2 Środki trwałe nieamortyzowane

Wartość środków trwałych niewykazywanych w aktywach Spółki używanych przez Spółkę na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu operacyjnego wynosi 607 071,70 zł (2022 r.: 561.537,89 zł). Wartość początkowa tych środków wynika z zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu itp.

2. 3 Środki trwałe w budowie

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 196.155,12 zł (2022 r.: 227.976,22 zł), w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania 42,47 zł (2022 r.: 99,40 zł).

2. 4 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień 31 grudnia 2022 r. nie było konieczności tworzenia odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3. Inne rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Wsparcie IT	-	19 701,94

4. Zapasy

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan zapasów brutto	1 634 501,03	1 412 488,93
Stan zapasów netto	<u>1 634 501,03</u>	<u>1 412 488,93</u>

5. Środki pieniężne

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	185 523,58	7 843 903,38
Środki na rachunkach ZFŚS	<u>166 595,16</u>	<u>144 370,95</u>
	<u>185 523,58</u>	<u>7 843 903,38</u>

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

6. Należności krótkoterminowe

6. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan należności brutto	23 852 023,53	18 561 333,00
Stan należności netto	<u>23 852 023,53</u>	<u>18 561 333,00</u>

6. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan należności brutto	455 155,35	393 410,06
Stan należności netto	<u>455 155,35</u>	<u>393 410,06</u>

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Oплата abonamentowa Freelance	7 603,36	7 149,88
Oплата за zajęcie pasa drogowego	-	391,50
Wsparcie techniczne	19 701,94	30 349,98
Ubezpieczenie	-	4 525,00
Pozostałe	400,00	720,00
	<u>27 705,30</u>	<u>43 136,36</u>

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. Kapitał własny

8. 1 Struktura własności kapitału podstawowego

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość	Udział %
		nominalna udziałów	
Messer Polska Sp. z o.o.	100	50 000	100,0%

8. 2 Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć uzyskany zysk za rok obrotowy 2023, w całości na wypłatę dywidendy.

9. Rezerwy

9. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2023	
					Razem	w tym długoterminowe
Odprawy emerytalne	74 206,00		-	(773,00)	73 433,00	72 890,00
Nagrody jubileuszowe	448 658,00	3 665,00	(70 880,00)	(87 342,00)	294 101,00	268 173,00
Premie, bonusy, urlopy	1 293 134,00	1 654 710,00	(1 164 667,68)	(109 123,75)	1 674 052,57	-
	1 815 998,00	1 658 375,00	(1 235 547,68)	(197 238,75)	2 041 586,57	341 063,00
rezerwy krótkoterminowe						1 700 523,57

9. 2 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2023
Sprawy sporne	420 000,00	5 850 799,40	-	-	6 270 799,40
Odsetki od spraw spornych	-	399 326,00	-	-	399 326,00
	420 000,00	6 250 125,40	-	-	6 670 125,40

W 2023 r. Spółka wnioskuje o wsparcie w ramach Programu Rządowego „Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.” (dalej: „Program”). Podstawą wprowadzenia tego programu pomocy publicznej są opublikowane przez Komisję Europejską w październiku 2022 r. „Tymczasowe kryzysowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki po agresji Rosji wobec Ukrainy”. Program ten został przyjęty na gruncie Polski w drodze uchwały Rady Ministrów, a treść Programu stanowiła załącznik do uchwały Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia programu rządowego pod nazwą „Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.” z późniejszymi zmianami.

Z opisu programu dopłat dla sektorów energochłonnych w związku z prawem Unii Europejskiej, w tym aktów unijnych będących podstawą prawną tej pomocy wynika, że Spółka powinna być uprawniona jako duży przedsiębiorca do skorzystania z Programu.

Ubiegając się o udział w Programie, Spółka działała w dobrej wierze i w oparciu o interpretację przepisów prawa. Z uwagi na wątpliwości dotyczące określenia wielkości przedsiębiorstwa, Spółka wraz z wnioskiem o przyznanie środków pomocowych złożyła odpowiednie wyjaśnienia w zakresie sposobu ustalenia wielkości przedsiębiorstwa. Pismo to stanowiło również załącznik do umowy zawartej przez Spółkę oraz NFOŚiGW w przedmiocie przyznania pomocy. W dniu 17.03.2023 r. na konto bankowe Spółki wpłynęła dotacja w kwocie 5 850 799,40 PLN, do której zwrotu wezwana została pismem NFOŚiGW z 11 maja 2023, w Piśmie stwierdzono brak spełnienia przez Spółkę warunków do przyznania pomocy.

Z uwagi na fakt, iż Spółka do dnia dzisiejszego nie otrzymała Decyzji z NFOŚiGW, nie dokonała zwrotu otrzymanej dotacji.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

10. Inne rozliczenia międzyokresowe

10. 1 Rozliczenia krótkoterminowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Usługi doradcze	982 500,00	659 500,00
Usługi wdrożeniowe nowych rozwiązań	397 500,00	-
	<u>1 380 000,00</u>	<u>659 500,00</u>

11. Struktura przychodów ze sprzedaży

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	88 209 355,70	87 015 350,02
Eksport	-	2 174 843,00
	<u>88 209 355,70</u>	<u>89 190 193,02</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży gazów technicznych	87 808 555,70	88 830 193,02
Przychody ze sprzedaży usług	400 800,00	360 000,00
	<u>88 209 355,70</u>	<u>89 190 193,02</u>

12. Przychody odsetkowe
(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Lokaty	113 561,43	-	-	-	113 561,43

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Lokaty	-	-	-	-	-

13. Koszty odsetkowe
(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pozostałe zobowiązania	400 101,51	-	-	-	400 101,51

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pozostałe zobowiązania	540,47	-	-	-	540,47

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

14. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	1 358 714,10	1 185 311,60
- planowane na rok następny	2 180 000,00	3 245 000,00

14. 1 Zysk z działalności inwestycyjnej

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zysk ze zbycia środków trwałych	(487,80)	(243,90)

14. 2 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(6 732 791,15)	3 543 079,56
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	213 897,81	(82 770,03)
	<u>(6 518 893,34)</u>	<u>3 460 309,53</u>

14. 3 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(82 793,14)	(448 322,83)
Zwiększenia środków trwałych	(1 093 844,25)	(1 550 412,47)
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	31 821,10	730 653,67
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(213 897,81)	82 770,03
	<u>(1 358 714,10)</u>	<u>(1 185 311,60)</u>

15. Transakcje z jednostkami powiązanymi**15. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy**

	Należności	Zobowiązania
Messer Polska	23 834 557,53	72 590,91
MP Prodaction	17 466,00	14 329,50
Messer SE&Co KGAA	-	28 622,45
	<u>23 852 023,53</u>	<u>115 542,86</u>

15. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Przychody ze sprzedaży
Messer Polska	88 038 955,70
MP Prodaction	170 400,00
	<u>88 209 355,70</u>

15. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakupy materiałów i towarów	Zakupy usług
Messer Polska	836,24	785 318,39
MP Prodaction	-	139 800,00
Messer Austria	3 757,65	-
Messer Belgia	1 170,13	-
Messer SE&Co KGAA	-	237 774,47
	<u>5 764,02</u>	<u>1 162 892,86</u>

16. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w etatach w roku obrotowym

Pracownicy fizyczni	11,00
Pracownicy umysłowi	18,00
	<u>29,00</u>

17. Wynagrodzenia, zaliczki oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego

Członkowie Zarządu nie pobierali wynagrodzenia w roku 2022 i 2023.

Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzenia w roku 2022 i 2023.

W latach 2023 i 2023 nie wypłacano zaliczek ani nie udzielano pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

18. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	89 150,00	80 300,00
Wynagrodzenie za inne usługi atestacyjne	15 600,00	13 600,00

19. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które wymagałyby ujęcia w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy.

20. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujęcia w sprawozdaniu finansowym.

21. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna zostało sporządzone przez Messer SE&Co KGaA z siedzibą w Bad Soden, Niemcy. Sprawozdanie to dostępne jest w siedzibie Spółki Messer SE&Co KGaA.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa powyżej zostało sporządzone przez Messer Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie. Sprawozdanie to dostępne jest w siedzibie Spółki Eloros, w Chorzowie przy ulicy Maciejkowskiej 30.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

22. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, podatku od nieruchomości czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

23. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

Spółka jest stroną umowy o świadczenie usług dystrybucyjnych z dnia 20.12.2007 r. (dalej jako „Umowa dystrybucyjna”) oraz umowy o przyłączenie do sieci z dnia 20.12.2007 r. (dalej jako „Umowa o przyłączenie do sieci”), których drugą stroną jest PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Na mocy obu umów Spółka ma obowiązek ustanowić zabezpieczenia w postaci: (i) hipoteki kaucyjnej na nieruchomości oznaczonej jako działka nr 269/10 obrębu Wielopole (KW 140139), (ii) zastawu rejestrowego na zbiorze rzeczy i praw, składających się na zakład produkcji gazów technicznych Spółki oraz (iii) zastawu rejestrowego na rachunkach bankowych Spółki. Obecnie majątek Spółki obciążony jest na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. następującymi zabezpieczeniami do kwoty 3.000.000 zł każde:

Przedmiot zabezpieczenia:

- Mienie ruchome przedsiębiorstwa B1
- Mienie ruchome przedsiębiorstwa B1
- Rachunek 24 1050 0086 1000 0090 3068 8908
- Rachunek 48 1050 0086 1000 0090 3069 4781
- Rachunek 25 1050 0086 1000 0090 3069 4807
- Rachunek 47 1050 0086 1000 0090 3069 4799
- Nieruchomość objęta KW GL1Y/00140139/8

24. Działalność zaniechana

W latach 2023 i 2022 Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

25. Działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej

Spółka prowadzi działalność na obszarze Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia nr 230 z dnia 21 sierpnia 2007 r., obowiązującego do dnia 31 grudnia 2026 r.

Na podstawie wyżej wymienionego zezwolenia ustalono następujące warunki na prowadzenie działalności gospodarczej w strefie:

- 1) zatrudnienie na terenie strefy co najmniej 10 osób w terminie do 31 grudnia 2008 r. i utrzymywanie go na tym poziomie do 31 grudnia 2013 r.,
- 2) poniesienie wydatków inwestycyjnych w rozumieniu § 6 ust. 1 rozporządzenia z dnia 18 czerwca 1996 r. w sprawie ustanowienia Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (Dz. U. Nr 88 poz. 397 z późniejszymi zmianami), w wysokości co najmniej równoważności 28.814.000 Euro w terminie do dnia 31 grudnia 2009 r.,
- 3) zakończenie inwestycji do dnia 31 grudnia 2009 r.,
- 4) przestrzeganie Regulaminu Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej i innych regulacji prawnych dotyczących funkcjonowania strefy.

Otrzymana z Ministerstwa Gospodarki Decyzja Nr 350/IW/14 z dnia 19 listopada 2014 r., potwierdziła nieważność Zezwolenia Nr 230 z dnia 21 sierpnia 2007 r., w części dotyczącej terminu obowiązywania, co automatycznie wydłużyło ważność zezwolenia do końca roku 2026.

Na mocy obowiązujących przepisów Spółka uprawniona jest do korzystania z ulgi w podatku dochodowym od osób prawnych. Pula dostępnej pomocy publicznej (oszczędności podatkowych) wynosi 40% łącznej wartości wydatków inwestycyjnych kwalifikowanych do ubiegania się o uzyskanie pomocy publicznej zgodnie z obowiązującymi przepisami. Mając na uwadze wysokość poniesionych nakładów inwestycyjnych na działalność Spółki, Zarząd nie przewiduje, aby w okresie obowiązywania zezwolenia kwota dostępnej pomocy publicznej została wykorzystana.

Spółka skorzystała z nabytego przez nią prawa do zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu wypracowanego dochodu z działalności na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Kwota pomocy wyrażona uzyskanym zwolnieniem od podatku dochodowego od osób prawnych za 2023 r. po zdyskontowaniu wyniosła 1.226.686,06 zł. Mając na uwadze wysokość poniesionych nakładów inwestycyjnych, Spółce pozostało do wykorzystania w formie pomocy publicznej na koniec 2023 r. jeszcze 16.872.173,13 zł, po zdyskontowaniu do dnia uzyskania zezwolenia.

26. Informacje o instrumentach finansowych

26. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocy 26.4.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych, utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji. W celu zarządzania ryzykiem rynkowym Spółka nabywa i zbywa instrumenty pochodne, jak też przyjmuje na siebie

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych,

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej.

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 26.3.

26. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	185 523,58	-
Inne aktywa pieniężne	Lokaty krótkoterminowe	2 500 000,00	oprocentowanie 2,7910%, okres obowiązywania 21.12.2023-02.01.2024
Inne aktywa pieniężne	Lokaty krótkoterminowe	5 000 000,00	oprocentowanie 2,8125%, okres obowiązywania 29.12.2023-05.01.2024

26. 3 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Spółka nie posiada instrumentów o zmiennej stopie procentowej.

26. 4 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

	31.12.2023 wartość bilansowa	31.12.2022 wartość bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności handlowe	24 307 178,88	18 954 743,06
Środki pieniężne	185 523,58	7 843 903,38
Inne aktywa pieniężne	7 500 000,00	-
	<u>31 992 702,46</u>	<u>26 798 646,44</u>

Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z przedstawionymi powyżej aktywami finansowymi (należności handlowe) i dotyczyła głównego odbiorcy produktów Spółki-Messer Polska Sp. z o.o. Sytuacja finansowa głównego odbiorcy, a przez to również jego wiarygodność kredytowa oceniana jest przez Zarząd jako stabilna i wysoka. Środki pieniężne utrzymywane są w instytucjach o wysokiej wiarygodności kredytowej.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

27. Podatek dochodowy od osób prawnych

27. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zysk brutto	9 918 098,55	10 371 591,67
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Razem
	70,61	85 193,19
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Razem	Razem
	188 500,00	186 000,00
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	Razem	Razem
	185 906,00	225 998,00
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Razem
	50 758,74	58 332,07
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Razem	Razem
	12 340 863,86	5 529 739,98
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	Razem	Razem
	1 428 575,74	1 213 539,44
Inne zmiany podstawy opodatkowania:	(13 503 184,00)	(12 822 466,89)
Zysk z działalności zwolnionej	(13 503 184,00)	(12 822 466,89)
Podstawa opodatkowania	7 375 297,00	1 878 462,00
Podatek dochodowy	1 401 306,00	356 908,00

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Podatek dochodowy od osób prawnych**27. 2 Odroczony podatek dochodowy**

	31.12.2023	31.12.2022
Ujemne różnice przejściowe:		
Różnica pomiędzy bilansową a podatkową wartością środków trwałych	64 421 803,55	60 502 297,12
Ujemne różnice- sprawy sporne	5 850 799,40	-
	70 272 602,95	60 502 297,12
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 351 794,56	11 495 436,45
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 351 794,56	11 495 436,45
Dodatnie różnice przejściowe:		
Różnica pomiędzy bilansową a podatkową wartością środków trwałych	468 605,00	211 272,32
Oczekiwany zwrot podatku akcyzowego za rok 2023	188 500,00	186 000,00
	657 105,00	397 272,32
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	124 849,95	75 481,74
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 351 794,56	11 495 436,45
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	124 849,95	75 481,74
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 806 989,90	669 708,56
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	1 806 989,90	669 708,56

27. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Podatek dochodowy bieżący	1 401 306,00	356 908,00
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	90,00	6 223,00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(1 806 989,90)	(669 708,56)
	(405 593,90)	(306 577,56)

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

28. Pozostałe informacje

Spółka ukończyła w roku 2009 inwestycję, umożliwiającą korzystanie z pomocy publicznej z tytułu działalności w Katowickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. Wartość pomocy publicznej określana jest w oparciu o wysokość wydatków inwestycyjnych poniesionych na rozpoczęcie i prowadzenie działalności objętej uzyskanym zezwoleniem wydanym przez władze Strefy i stanowi równowartość ich 40% wyliczoną zgodnie z obowiązującymi przepisami, a wyraża się ona w zwolnieniu od podatku dochodowego z prowadzonej działalności w ramach wspomnianego wyżej zezwolenia. Na koniec 2009 r. poziom wydatków inwestycyjnych kwalifikowanych do otrzymania pomocy wynosił 110.879.549,55 zł, a po zdyskontowaniu zgodnie z obowiązującymi regulacjami 103.854.967,42 zł, co daje 41.541.986,97 zł kwoty do wykorzystania. Na dzień 31 grudnia 2023 r. wartość wykorzystanego narastająco zwolnienia podatkowego w ramach Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej wyniosła 24.669.813,84 zł. Biorąc pod uwagę wysoką wartość nakładów kwalifikowanych, Spółka nie przewiduje obciążeń podatkowych wynikających z działalności na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej do końca okresu obowiązywania zezwolenia tj. 2026 r. Spółka nie rozpoznaje w sprawozdaniu finansowym aktywa z tytułu podatku odroczonego od przewidywanej wartości pomocy publicznej możliwej do wykorzystania w pozostałym okresie trwania zezwolenia.

29. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Dirk Fünfhausen

Prezes Zarządu

Ludmiła Jańczak

Dyrektor Księgowości i Podatków, Główny Księgowy

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych