

ELOROS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2024 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 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

1. 6 Założenie kontynuacji działalności

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

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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	4,65-10%
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 finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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.

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.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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 rezerw 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 27).

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 odroczonego od różnic przejściowych, których moment realizacji przypada na okres po zakończeniu obowiązywania pomocy publicznej z tytułu działalności w Katowickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Różnice kursowe

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

31.12.2024

EUR 4,2730

USD 4,1012

CHF 4,5371

31.12.2023

EUR 4,3480

USD 3,9350

CHF 4,6828

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.

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

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

względem 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.

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.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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 2024 r. poz. 1863 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	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe		28 840 970,45	30 011 397,86
Wartości niematerialne i prawne	1.1		
Inne wartości niematerialne i prawne		245 447,89	342 996,19
		<u>245 447,89</u>	<u>342 996,19</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		15 315 572,45	16 120 451,99
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		7 403 775,87	8 184 678,83
urządzenia techniczne i maszyny		6 107 180,72	6 160 648,31
środki transportu		-	-
inne środki trwałe		471 731,89	442 240,88
Środki trwałe w budowie		637 020,04	196 155,12
Zaliczki na środki trwałe w budowie		47 474,79	-
		<u>16 000 067,28</u>	<u>16 316 607,11</u>
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26.2	12 595 455,28	13 351 794,56
		<u>12 595 455,28</u>	<u>13 351 794,56</u>
Aktywa obrotowe		31 952 432,33	34 726 383,58
Zapasy	3		
Materiały		730 710,74	726 426,44
Produkty gotowe		1 065 435,09	908 074,59
		<u>1 796 145,83</u>	<u>1 634 501,03</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		26 025 014,62	23 852 023,53
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	5.1	26 025 014,62	23 852 023,53
Należności od pozostałych jednostek		2 926 445,95	1 526 630,14
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	5.2	617 000,00	455 155,35
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		617 000,00	455 155,35
inne		2 309 145,95	1 071 174,79
		<u>300,00</u>	<u>300,00</u>
		<u>28 951 460,57</u>	<u>25 378 653,67</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 152 371,11	7 685 523,58
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 152 371,11	7 685 523,58
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4	1 152 371,11	185 523,58
inne aktywa pieniężne		-	7 500 000,00
		<u>1 152 371,11</u>	<u>7 685 523,58</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	52 454,82	27 705,30
AKTYWA RAZEM		<u>60 793 402,78</u>	<u>64 737 781,44</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	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	7.1	50 000,00	50 000,00
Pozostałe kapitały rezerwowe		33 801 691,59	33 807 999,14
Zysk netto		10 154 687,45	10 323 692,45
		<u>44 006 379,04</u>	<u>44 181 691,59</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		16 787 023,74	20 556 089,85
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26.2	145 143,62	124 849,95
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8.1	1 987 738,00	2 041 586,57
długoterminowa		354 403,00	341 063,00
krótkoterminowa		1 633 335,00	1 700 523,57
Pozostałe rezerwy		420 000,00	6 670 125,40
krótkoterminowe	8.2	420 000,00	6 670 125,40
		<u>2 552 881,62</u>	<u>8 836 561,92</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		136 204,65	116 999,60
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		136 204,65	116 999,60
do 12 miesięcy		136 204,65	116 999,60
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		12 683 071,70	10 059 968,17
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		12 058 248,02	9 494 573,86
do 12 miesięcy		12 058 248,02	9 494 573,86
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych		337 385,98	316 485,23
i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
z tytułu wynagrodzeń		206 291,55	197 959,43
inne		81 146,15	50 949,65
Fundusze specjalne		177 265,77	162 560,16
		<u>12 996 542,12</u>	<u>10 339 527,93</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		1 237 600,00	1 380 000,00
krótkoterminowe	9.1	1 237 600,00	1 380 000,00
		<u>1 237 600,00</u>	<u>1 380 000,00</u>
PASYWA RAZEM		<u>60 793 402,78</u>	<u>64 737 781,44</u>

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	10		
<i>od jednostek powiązanych</i>		88 021 424,78	88 209 355,70
Przychody netto ze sprzedaży produktów		88 021 424,76	88 209 355,70
Zmiana stanu produktów		498 861,40	648 817,64
		<u>88 520 286,16</u>	<u>88 858 173,34</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(3 240 238,89)	(9 230 800,83)
Zużycie energii		(66 376 466,93)	(59 500 725,13)
Usługi obce		(3 767 431,64)	(4 111 778,32)
Podatki i opłaty		(1 009 598,35)	(984 021,71)
Wynagrodzenia		(4 485 312,60)	(4 175 095,98)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym		(1 064 722,56)	(1 193 791,30)
<i>emerytalne</i>		(384 112,93)	(344 306,95)
Pozostałe koszty rodzajowe		(699 947,37)	(577 832,55)
Wartość sprzedanych towarów		(242,76)	-
		<u>(80 643 961,10)</u>	<u>(79 774 045,82)</u>
Zysk ze sprzedaży		7 876 325,06	9 084 127,52
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	487,80
Inne przychody operacyjne		3 616 831,24	1 532 803,33
		<u>3 616 831,24</u>	<u>1 533 291,13</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Inne koszty operacyjne		(345 408,37)	(398 228,76)
		<u>(345 408,37)</u>	<u>(398 228,76)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		11 147 747,93	10 219 189,89
Przychody finansowe			
Odsetki	11	112 054,76	113 561,43
Inne		1 120,83	-
		<u>113 175,59</u>	<u>113 561,43</u>
Koszty finansowe			
Odsetki	12	(329 379,12)	(400 101,51)
Inne		-	(14 551,26)
		<u>(329 379,12)</u>	<u>(414 652,77)</u>
Zysk brutto		10 931 544,40	9 918 098,55
Podatek dochodowy	26	(776 856,95)	405 593,90
Zysk netto		<u>10 154 687,45</u>	<u>10 323 692,45</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	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Kapitał własny na początek okresu		44 181 691,59	44 657 999,14
Kapitał własny na początek okresu po korektach		44 181 691,59	44 657 999,14
Kapitał podstawowy na początek okresu		50 000,00	50 000,00
Kapitał podstawowy na koniec okresu	7.1	50 000,00	50 000,00
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		33 807 999,14	33 929 829,91
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		(6 307,55)	(121 830,77)
zmniejszenia z tytułu		(6 307,55)	(121 830,77)
wypłata dywidendy		(6 307,55)	(121 830,77)
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		33 801 691,59	33 807 999,14
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		10 323 692,45	10 678 169,23
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		10 323 692,45	10 678 169,23
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		10 323 692,45	10 678 169,23
zmniejszenia z tytułu		(10 323 692,45)	(10 678 169,23)
wypłaty dywidendy		(10 323 692,45)	(10 678 169,23)
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
Wynik netto		10 154 687,45	10 323 692,45
zysk netto		10 154 687,45	10 323 692,45
Kapitał własny na koniec okresu		44 006 379,04	44 181 691,59
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku		33 851 691,59	33 857 999,14

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	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		10 154 687,45	10 323 692,45
Korekty razem			
Amortyzacja		3 240 238,89	9 230 800,83
(Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej	14.1	-	(487,80)
Zmiana stanu rezerw		(6 283 680,30)	6 525 082,18
Zmiana stanu zapasów		(161 644,80)	(222 012,10)
Zmiana stanu należności		(3 572 806,90)	(6 237 610,61)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	14.2	2 536 031,39	(6 518 893,34)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		589 189,76	(1 100 725,11)
		(3 652 671,96)	1 676 154,05
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		6 502 015,49	11 999 846,50
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		-	487,80
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	487,80
Wydatki		(2 705 167,96)	(1 358 714,10)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14.3	(2 705 167,96)	(1 358 714,10)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(2 705 167,96)	(1 358 226,30)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wydatki		(10 330 000,00)	(10 800 000,00)
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		(10 330 000,00)	(10 800 000,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(10 330 000,00)	(10 800 000,00)
Przepływy pieniężne netto razem		(6 533 152,47)	(158 379,80)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(6 533 152,47)	(158 379,80)
Środki pieniężne na początek okresu		7 685 523,58	7 843 903,38
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym		1 152 371,11	7 685 523,58
<i>o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		<i>182 614,77</i>	<i>166 595,16</i>

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		
01.01.2024	821 821,20	821 821,20
Zwiększenia	98 943,65	98 943,65
Nabycie	98 943,65	98 943,65
31.12.2024	920 764,85	920 764,85
Umorzenie i aktualizacja wartości		
01.01.2024	(478 825,01)	(478 825,01)
Zwiększenia	(196 491,95)	(196 491,95)
Amortyzacja	(196 491,95)	(196 491,95)
31.12.2024	(675 316,96)	(675 316,96)
Wartość netto		
01.01.2024	342 996,19	342 996,19
31.12.2024	245 447,89	245 447,89

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						
01.01.2024	1 332 883,97	32 753 265,28	111 604 805,70	20 907,93	835 789,47	146 547 652,35
Zwiększenia	-	380 471,06	1 733 880,21	-	124 516,13	2 238 867,40
Nabycie	-	380 471,06	1 733 880,21	-	124 516,13	2 238 867,40
Zmniejszenia	-	-	(13 055,00)	-	-	(13 055,00)
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	(13 055,00)	-	-	(13 055,00)
31.12.2024	1 332 883,97	33 133 736,34	113 325 630,91	20 907,93	960 305,60	148 773 464,75
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.01.2024	-	(24 568 586,45)	(105 444 157,39)	(20 907,93)	(393 548,59)	(130 427 200,36)
Zwiększenia	-	(1 161 374,02)	(1 787 347,80)	-	(95 025,12)	(3 043 746,94)
Amortyzacja	-	(1 161 374,02)	(1 787 347,80)	-	(95 025,12)	(3 043 746,94)
Zmniejszenia	-	-	13 055,00	-	-	13 055,00
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	13 055,00	-	-	13 055,00
31.12.2024	-	(25 729 960,47)	(107 218 450,19)	(20 907,93)	(488 573,71)	(133 457 892,30)
Wartość netto						
01.01.2024	1 332 883,97	8 184 678,83	6 160 648,31	-	442 240,88	16 120 451,99
31.12.2024	1 332 883,97	7 403 775,87	6 107 180,72	-	471 731,89	15 315 572,45

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 630 226,65 zł (2023 r.: 607 071,70 zł). Wartość początkowa tych środków wynika z zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu itp.

2. 3 Środki trwałe w budowie

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Wartość środków trwałych w budowie	637 020,04	196 155,12
w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe	4 262,11	42,47
od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania		

2. 4 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień 31 grudnia 2023 r. nie było konieczności tworzenia odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3. Zapasy

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Stan zapasów brutto	1 796 145,83	1 634 501,03
Stan zapasów netto	1 796 145,83	1 634 501,03

4. Środki pieniężne

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	1 152 371,11	185 523,58
Środki na rachunkach ZFŚS	182 614,77	166 595,16
	<u>1 152 371,11</u>	<u>185 523,58</u>

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

5. Należności krótkoterminowe**5. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych**

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Stan należności brutto	26 025 014,62	23 852 023,53
Stan należności netto	26 025 014,62	23 852 023,53

5. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Stan należności brutto	617 000,00	455 155,35
Stan należności netto	617 000,00	455 155,35

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Oплата abonamentowa Freelance	-	7 603,36
Wsparcie techniczne	51 859,30	19 701,94
Pozostałe	595,52	400,00
	<u>52 454,82</u>	<u>27 705,30</u>

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

7. Kapitał własny

7. 1 Struktura własności kapitału podstawowego

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość nominalna udziałów	Udział %
Messer Polska Sp. z o.o.	100	50 000,00	100,00%
	100	50 000,00	100,00%

7. 2 Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć uzyskany zysk za rok obrotowy 2024, w całości na wypłatę dywidendy.

8. Rezerwy

8. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	01.01.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	31.12.2024
						w tym długoterminowe
Odprawy emerytalne	73 433,00	9 303,00	-	-	82 736,00	82 124,00
Nagrody jubileuszowe	294 101,00	26 931,00	(35 741,00)	-	285 291,00	272 279,00
Premie, bonusy, urlopy	1 674 052,57	1 444 711,00	(1 142 479,53)	(356 573,04)	1 619 711,00	-
	2 041 586,57	1 480 945,00	(1 178 220,53)	(356 573,04)	1 987 738,00	354 403,00

rezerwy krótkoterminowe 1 633 335,00

8. 2 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	01.01.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2024
Sprawy sporne	6 270 799,40	-	(5 850 799,40)	-	420 000,00
Odsetki od spraw spornych	399 326,00	-	(399 326,00)	-	-
	6 670 125,40	-	(6 250 125,40)	-	420 000,00

W 2023 r. Spółka wniosowała 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 r., w Piśmie stwierdzono brak spełnienia przez Spółkę warunków do przyznania pomocy.

Spółka w 2024 roku otrzymując Decyzję z NFOŚiGW, dokonała zwrotu otrzymanej dotacji wraz z odsetkami.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

9. Inne rozliczenia międzyokresowe

9. 1 Rozliczenia krótkoterminowe

	31.12.2024	31.12.2023
Usługi doradcze	272 600,00	982 500,00
Usługi wdrożeniowe nowych rozwiązań	965 000,00	397 500,00
	<u>1 237 600,00</u>	<u>1 380 000,00</u>

10. Struktura przychodów netto ze sprzedaży

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
<i>Struktura terytorialna</i>		
Przychody netto ze sprzedaży produktów		
Kraj	88 021 424,76	88 209 355,70
	<u>88 021 424,76</u>	<u>88 209 355,70</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody netto ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży gazów technicznych	87 536 624,76	87 808 555,70
Przychody ze sprzedaży usług	484 800,00	400 800,00
	<u>88 021 424,76</u>	<u>88 209 355,70</u>

11. Przychody odsetkowe

(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)

w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności

	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Lokaty	112 054,76	-	-	-	112 054,76
	<u>112 054,76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>112 054,76</u>

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
Lokaty	113 561,43	-	-	-	113 561,43
	<u>113 561,43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>113 561,43</u>

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności

	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pozostałe zobowiązania	329 379,12	-	-	-	329 379,12
	329 379,12	-	-	-	329 379,12

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
	400 101,51	-	-	-	400 101,51

13. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	2 705 167,96	1 358 714,10
- planowane na rok następny	3 750 000,00	2 180 000,00

14. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

14. 1 (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
(Zysk)/Strata ze zbycia środków trwałych	-	(487,80)
	-	(487,80)

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

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	2 657 014,19	(6 732 791,15)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(120 982,80)	213 897,81
	2 536 031,39	(6 518 893,34)

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

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(98 943,65)	(82 793,14)
Zwiększenia środków trwałych	(2 238 867,40)	(1 093 844,25)
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	(440 864,92)	31 821,10
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	120 982,80	(213 897,81)
Zmiana stanu zaliczek na środki trwałe w budowie	(47 474,79)	-
	(2 705 167,96)	(1 358 714,10)

15. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

15. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy

	Należności	Zobowiązania
Messer Polska	26 003 243,62	96 463,49
MP Production	21 771,00	18 573,00
Messer SE&Co KGAA	-	21 168,16
	<u>26 025 014,62</u>	<u>136 204,65</u>

15. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Przychody ze sprzedaży
Messer Polska	87 809 024,78
MP Production	212 400,00
	<u>88 021 424,78</u>

15. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakupy towarów	Zakupy usług	Odsetki
Messer Polska	20 494,64	810 202,68	-
MP Production	-	181 200,00	-
Messer Austria	544,93	-	-
Messer Belgia	3 802,13	-	-
Messer SE&Co KGAA	-	239 588,58	-
	<u>24 841,70</u>	<u>1 230 991,26</u>	<u>-</u>

16. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy fizyczni	12,00
Pracownicy umysłowi	17,00
	<u>29,00</u>

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

Członkowie Zarządu nie pobierali wynagrodzenia w roku 2023 i 2024.

Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzenia w roku 2023 i 2024.

W latach 2023 i 2024 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

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	93 144,00	89 150,00
Wynagrodzenie za inne usługi atestacyjne	16 626,00	15 600,00

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

19. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

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

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

20. 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.

21. 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.

22. 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 3 000 000,00 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

23. Działalność zaniechana

W latach 2023 i 2024 Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

24. Działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej

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 2024 r. po zdyskontowaniu wyniosła 957 907,48 zł. Mając na uwadze wysokość poniesionych nakładów inwestycyjnych, Spółce pozostało do wykorzystania w formie pomocy publicznej na koniec 2024 r. jeszcze 15 909 357,52 zł, po zdyskontowaniu do dnia uzyskania zezwolenia.

25. Informacje o instrumentach finansowych

25. 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 notce 25.4.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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.

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 zobowiązania finansowe.

a) Ryzyko walutowe

Spółka nie jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR, CHF.

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 nocy 25.3.

25. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 152 371,11	n/a

25. 3 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada dłużnych instrumentów finansowych.

25. 4 Informacje na temat ryzyka kredytowego

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

	31.12.2024	31.12.2023
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności handlowe	26 642 014,62	24 307 178,88
Środki pieniężne	1 152 371,11	7 685 523,58
	27 794 385,73	31 992 702,46

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.

26. Podatek dochodowy od osób prawnych

26. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

W ramach noty nie można dodawać dodatkowych wierszy oraz kasować istniejących. Nazwy pozycji, kwoty oraz podstawę prawną należy wpisać ręcznie.

	01.01.2024 - 31.12.2024			01.01.2023 - 31.12.2023 <i>(opcjonalne)</i>		
Zysk brutto	10 931 544,40			9 918 098,55		
Podstawa prawna						
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>	Razem <i>(opcjonalne)</i>	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>
Pozostałe	3 037 874,15	-	3 037 874,15	70,61	-	70,61
	3 037 874,15	-	3 037 874,15	70,61	-	70,61
Podstawa prawna						
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Razem	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>	Razem <i>(opcjonalne)</i>	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>
Pozostałe	191 000,00	-	191 000,00	188 500,00	-	188 500,00
	191 000,00	-	191 000,00	188 500,00	-	188 500,00
Podstawa prawna						
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	Razem	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>	Razem <i>(opcjonalne)</i>	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>
Pozostałe	188 487,00	-	188 487,00	185 906,00	-	185 906,00
	188 487,00	-	188 487,00	185 906,00	-	185 906,00
Podstawa prawna						
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>	Razem <i>(opcjonalne)</i>	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>
Pozostałe	381 121,85	-	381 121,85	50 758,74	-	50 758,74
	381 121,85	-	381 121,85	50 758,74	-	50 758,74
Podstawa prawna						
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Razem	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>	Razem <i>(opcjonalne)</i>	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>
Pozostałe	3 917 800,21	-	3 917 800,21	12 340 863,86	-	12 340 863,86
	3 917 800,21	-	3 917 800,21	12 340 863,86	-	12 340 863,86
Podstawa prawna						
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	Razem	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>	Razem <i>(opcjonalne)</i>	Z zysków kapitałowych <i>(opcjonalne)</i>	Z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalne)</i>
Pozostałe	4 425 013,37	-	4 425 013,37	1 428 575,74	-	1 428 575,74
	4 425 013,37	-	4 425 013,37	1 428 575,74	-	1 428 575,74
Podstawa prawna						
Inne zmiany podstawy opodatkowania:	(11 272 253,00)	-	(11 272 253,00)	(13 503 184,00)	-	(13 503 184,00)

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

Zysk z działalności zwolnionej	(11 272 253,00)	-	(11 272 253,00)	...	...	...	...	(13 503 184,00)	-	(13 503 184,00)
Strata z lat ubiegłych	-	-	-					-	-	-
Podstawa opodatkowania	(3 507 187,00)							7 375 297,00		
Podatek dochodowy	<u>-</u>							<u>1 401 306,00</u>		

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Podatek dochodowy od osób prawnych**26. 2 Odroczony podatek dochodowy**

	31.12.2024	31.12.2023
Ujemne różnice przejściowe:		
Różnica pomiędzy bilansową a podatkową wartością środków trwałych	62 784 682,90	64 421 803,55
sprawy sporne	-	5 850 799,40
	62 784 682,90	70 272 602,95
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2024 r.	3 507 187,00	
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	3 507 187,00	-
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 595 455,28	13 351 794,56
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 595 455,28	13 351 794,56
Dodatnie różnice przejściowe:		
Różnica pomiędzy bilansową a podatkową wartością środków trwałych	572 913,79	468 605,00
Oczekiwany zwrot podatku akcyzowego za rok 2023	191 000,00	188 500,00
	763 913,79	657 105,00
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	145 143,62	124 849,95
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 595 455,28	13 351 794,56
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	145 143,62	124 849,95
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(776 632,95)	1 806 989,90
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	(776 632,95)	1 806 989,90

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

26. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Podatek dochodowy bieżący	-	1 401 306,00
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	224,00	90,00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	776 632,95	(1 806 989,90)
	<u>776 856,95</u>	<u>(405 593,90)</u>

27. 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 2024 r. wartość wykorzystanego narastająco zwolnienia podatkowego w ramach Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej wyniosła 25 632 629,45 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.

28. 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