

ELOROS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2025 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 2025 r. do 31 grudnia 2025 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

1. 6 Założenie kontynuacji działalności

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

1. 7 Informacja o średniorocznym zatrudnieniu

Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art. 64 ust. 1 pkt 4 UoR wyniosło w bieżącym roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2025 r. 29,73

1. 8 Informacja o obowiązku badania

Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 r.

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 Spółkę 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 Spółkę 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, następującym po 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 Spółkę 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 Spółkę, 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 29).

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):

31.12.2025

EUR 4,2267

USD 3,6016

CHF 4,5390

31.12.2024

EUR 4,2730

USD 4,1012

CHF 4,5371

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i 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 leasingu i ubezpieczenia, 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,
- zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej ponoszonych wydatków lub przekazywanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe - w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Poniesione przez Spółkę koszty transakcji podwyższają wartość wprowadzanych do ksiąg rachunkowych aktywów finansowych, zaś w przypadku zobowiązań finansowych koszty transakcji pomniejszają wartość zobowiązań, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych nabytych w ramach standaryzowanej transakcji wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia transakcji.

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 pozyskane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkookresowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych lub z zamiarem zbycia, w krótkim okresie, 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 istnieje wysokie prawdopodobieństwo realizacji w krótkim okresie 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 wiarygodnie ustalonej 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, aktywa finansowe powstałe na skutek wydania krajowych środków płatniczych, walut obcych lub dewiz bezpośrednio na rzecz dłużnika lub emitenta. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się instrumenty finansowe ujmowane w wyniku zawarcia umowy odkupu w zamian za wydanie bezpośrednio zbywającemu krajowych środków płatniczych, walut obcych lub dewiz, jeżeli z zawartej umowy odkupu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi aktywami finansowymi. Wydanie bezpośrednio na rzecz dłużnika lub emitenta krajowych środków płatniczych, walut obcych lub dewiz obejmuje również przekazanie ich pośrednikowi, który w imieniu i na rzecz dłużnika lub emitenta odpowiednio pozyskuje finansowanie dla dłużnika lub przeprowadza emisję instrumentów dłużnych na rynku pierwotnym.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się aktywów finansowych, które spełniają kryteria aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym przeznaczonych do odsprzedaży w krótkim terminie, odkupionych dłużnych aktywów finansowych, w szczególności odkupionych pożyczek, należności, obligacji i innych odkupionych dłużnych papierów wartościowych, wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również w przypadku gdy ich nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a także nabycia praw do akcji; a także inwestycji w tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania lub certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych, a także wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia takich aktywów.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy Spółka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności, czy też nie zamierza ich utrzymywać do tego terminu.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, które posiadają ustalony termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz których warunki umowne określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, w szczególności oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności nie zalicza się wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie instrumentów kapitałowych następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a także nabycia praw do akcji, a także inwestycji w tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania lub certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych, a także wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia takich aktywów.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe niezakwalifikowane 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. Jeżeli niemożliwe jest wiarygodne ustalenie wartości godziwej, Spółka wycenia zobowiązanie finansowe przeznaczone do obrotu w ostatnio ustalonej wartości godziwej, a w przypadku jej braku - w wartości ustalonej na dzień wprowadzenia tego zobowiązania do ksiąg rachunkowych, nie niższej niż oczekiwany wpływ korzyści ekonomicznych koniecznych do jego zaspokojenia, z uwzględnieniem bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych.

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.

Zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu 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.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów i towarów 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 odroczone

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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	31.12.2025	31.12.2024
Aktywa trwałe		29 181 457,45	28 840 970,45
Wartości niematerialne i prawne	1.1		
Inne wartości niematerialne i prawne		102 702,41	245 447,89
		<u>102 702,41</u>	<u>245 447,89</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		14 936 922,17	15 315 572,45
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		7 190 710,20	7 403 775,87
urządzenia techniczne i maszyny		5 975 498,86	6 107 180,72
inne środki trwałe		437 829,14	471 731,89
Środki trwałe w budowie		2 264 208,27	637 020,04
Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	47 474,79
		<u>17 201 130,44</u>	<u>16 000 067,28</u>
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26.2	11 877 624,60	12 595 455,28
		<u>11 877 624,60</u>	<u>12 595 455,28</u>
Aktywa obrotowe		19 694 223,52	31 952 432,33
Zapasy	3		
Materiały		710 425,46	730 710,74
Produkty gotowe		749 328,00	1 065 435,09
		<u>1 459 753,46</u>	<u>1 796 145,83</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		13 523 774,17	26 025 014,62
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	5.1	13 523 774,17	26 025 014,62
		13 523 774,17	26 025 014,62
Należności od pozostałych jednostek		1 649 854,14	2 926 445,95
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	5.2	123 915,33	617 000,00
		123 915,33	617 000,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1 525 638,81	2 309 145,95
inne		300,00	300,00
		<u>15 173 628,31</u>	<u>28 951 460,57</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 998 394,84	1 152 371,11
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 998 394,84	1 152 371,11
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4	480 322,58	1 152 371,11
inne środki pieniężne		2 518 072,26	-
		<u>2 998 394,84</u>	<u>1 152 371,11</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	62 446,91	52 454,82
AKTYWA RAZEM		<u>48 875 680,97</u>	<u>60 793 402,78</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	31.12.2025	31.12.2024
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	7.1	50 000,00	50 000,00
Pozostałe kapitały rezerwowe		33 801 379,04	33 801 691,59
Zysk netto		6 785 619,28	10 154 687,45
		<u>40 636 998,32</u>	<u>44 006 379,04</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		8 238 682,65	16 787 023,74
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26.2	122 391,24	145 143,62
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8.1	2 444 276,00	1 987 738,00
długoterminowa		330 987,00	354 403,00
krótkoterminowa		2 113 289,00	1 633 335,00
Pozostałe rezerwy		-	420 000,00
krótkoterminowe	8.2	-	420 000,00
		<u>2 566 667,24</u>	<u>2 552 881,62</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		142 754,04	136 204,65
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		142 754,04	136 204,65
do 12 miesięcy		142 754,04	136 204,65
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		4 912 254,76	12 683 071,70
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		3 779 186,60	12 058 248,02
do 12 miesięcy		3 779 186,60	12 058 248,02
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych			
i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		356 388,32	337 385,98
z tytułu wynagrodzeń		268 262,49	206 291,55
inne		508 417,35	81 146,15
Fundusze specjalne		197 006,61	177 265,77
		<u>5 252 015,41</u>	<u>12 996 542,12</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		420 000,00	1 237 600,00
krótkoterminowe	9.1	420 000,00	1 237 600,00
		<u>420 000,00</u>	<u>1 237 600,00</u>
PASYWA RAZEM		<u>48 875 680,97</u>	<u>60 793 402,78</u>

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	10		
<i>od jednostek powiązanych</i>		70 094 610,45	88 021 424,78
Przychody netto ze sprzedaży produktów		70 094 610,45	88 021 424,76
Zmiana stanu produktów		(172 992,65)	498 861,40
		<u>69 921 617,80</u>	<u>88 520 286,16</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(2 297 831,11)	(3 240 238,89)
Zużycie materiałów i energii		(49 432 216,46)	(66 376 466,93)
Usługi obce		(4 067 858,57)	(3 767 431,64)
Podatki i opłaty		(1 574 086,53)	(1 009 598,35)
Wynagrodzenia		(5 149 890,95)	(4 485 312,60)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym		(1 289 840,70)	(1 064 722,56)
<i>emerytalne</i>		(423 943,50)	(384 112,93)
Pozostałe koszty rodzajowe		(646 923,35)	(699 947,37)
Wartość sprzedanych towarów		-	(242,76)
		<u>(64 458 647,67)</u>	<u>(80 643 961,10)</u>
Zysk ze sprzedaży		5 462 970,13	7 876 325,06
Pozostałe przychody operacyjne			
Inne przychody operacyjne		2 421 375,51	3 616 831,24
		<u>2 421 375,51</u>	<u>3 616 831,24</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Inne koszty operacyjne		(211 269,36)	(345 408,37)
		<u>(211 269,36)</u>	<u>(345 408,37)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		7 673 076,28	11 147 747,93
Przychody finansowe			
Odsetki	11	2 813,10	112 054,76
Inne		-	1 120,83
		<u>2 813,10</u>	<u>113 175,59</u>
Koszty finansowe			
Odsetki	12	(194 509,30)	(329 379,12)
Inne		(682,50)	-
		<u>(195 191,80)</u>	<u>(329 379,12)</u>
Zysk brutto		7 480 697,58	10 931 544,40
Podatek dochodowy	26	(695 078,30)	(776 856,95)
Zysk netto		<u>6 785 619,28</u>	<u>10 154 687,45</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	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Kapitał własny na początek okresu		44 006 379,04	44 181 691,59
Kapitał własny na początek okresu po korektach		44 006 379,04	44 181 691,59
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		33 801 691,59	33 807 999,14
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		(312,55)	(6 307,55)
zmniejszenia z tytułu		(312,55)	(6 307,55)
wyplata dywidendy		(312,55)	(6 307,55)
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		33 801 379,04	33 801 691,59
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		10 154 687,45	10 323 692,45
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		10 154 687,45	10 323 692,45
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		10 154 687,45	10 323 692,45
zmniejszenia z tytułu		(10 154 687,45)	(10 323 692,45)
wyplaty dywidendy		(10 154 687,45)	(10 323 692,45)
Wynik netto		6 785 619,28	10 154 687,45
zysk netto		6 785 619,28	10 154 687,45
Kapitał własny na koniec okresu		40 636 998,32	44 006 379,04
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku		33 851 379,04	33 851 691,59

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	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		6 785 619,28	10 154 687,45
Korekty razem			
Amortyzacja		2 297 831,11	3 240 238,89
Zmiana stanu rezerw		13 785,62	(6 283 680,30)
Zmiana stanu zapasów		336 392,37	(161 644,80)
Zmiana stanu należności		13 777 832,26	(3 572 806,90)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	14.1	(8 170 529,51)	2 536 031,39
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(109 761,41)	589 189,76
		<u>8 145 550,44</u>	<u>(3 652 671,96)</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>14 931 169,72</u>	<u>6 502 015,49</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki		(2 930 145,99)	(2 705 167,96)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14.2	(2 930 145,99)	(2 705 167,96)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>(2 930 145,99)</u>	<u>(2 705 167,96)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wydatki		(10 155 000,00)	(10 330 000,00)
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		(10 155 000,00)	(10 330 000,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		<u>(10 155 000,00)</u>	<u>(10 330 000,00)</u>
Przepływy pieniężne netto razem		<u>1 846 023,73</u>	<u>(6 533 152,47)</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		1 846 023,73	(6 533 152,47)
Środki pieniężne na początek okresu		1 152 371,11	7 685 523,58
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym		<u>2 998 394,84</u>	<u>1 152 371,11</u>
o ograniczonej możliwości dysponowania		<u>2 702 411,93</u>	<u>182 614,77</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		
01.01.2025	920 764,85	920 764,85
Zwiększenia	46 342,16	46 342,16
Nabycie	46 342,16	46 342,16
31.12.2025	967 107,01	967 107,01
Umorzenie i aktualizacja wartości		
01.01.2025	(675 316,96)	(675 316,96)
Zwiększenia	(189 087,64)	(189 087,64)
Amortyzacja	(189 087,64)	(189 087,64)
31.12.2025	(864 404,60)	(864 404,60)
Wartość netto		
01.01.2025	245 447,89	245 447,89
31.12.2025	102 702,41	102 702,41

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						
01.01.2025	1 332 883,97	33 133 736,34	113 325 630,91	20 907,93	960 305,60	148 773 464,75
Zwiększenia	-	2 997 970,05	(1 332 490,17)	-	64 613,31	1 730 093,19
Nabycie	-	307 970,05	1 357 509,83	-	64 613,31	1 730 093,19
Przemieszczenia wewnętrzne	-	2 690 000,00	(2 690 000,00)	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	(395 856,25)	-	(11 252,16)	(407 108,41)
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	(395 856,25)	-	(11 252,16)	(407 108,41)
31.12.2025	1 332 883,97	36 131 706,39	111 597 284,49	20 907,93	1 013 666,75	150 096 449,53
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.01.2025	-	(25 729 960,47)	(107 218 450,19)	(20 907,93)	(488 573,71)	(133 457 892,30)
Zwiększenia	-	(3 211 035,72)	(1 376 226,49)	-	(98 516,06)	(4 685 778,27)
Amortyzacja	-	(634 000,92)	(1 376 226,49)	-	(98 516,06)	(2 108 743,47)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	(2 577 034,80)	-	-	-	(2 577 034,80)
Zmniejszenia	-	-	2 972 891,05	-	11 252,16	2 984 143,21
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	395 856,25	-	11 252,16	407 108,41
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	2 577 034,80	-	-	2 577 034,80
31.12.2025	-	(28 940 996,19)	(105 621 785,63)	(20 907,93)	(575 837,61)	(135 159 527,36)

Wartość netto

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

01.01.2025	1 332 883,97	7 403 775,87	6 107 180,72	-	471 731,89	15 315 572,45
31.12.2025	1 332 883,97	7 190 710,20	5 975 498,86	-	437 829,14	14 936 922,17

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

2. 3 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 529 119,88 zł (2024 r.: 630 226,65zł). Wartość początkowa tych środków wynika z zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu itp.

2. 4 Środki trwałe w budowie

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie	2 264 208,27	637 020,04
w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania	1 919,11	4 262,11

2. 5 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz na dzień 31 grudnia 2024 r. nie było konieczności tworzenia odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3. Zapasy

	31.12.2025	31.12.2024
Stan zapasów brutto	1 459 753,46	1 796 145,83
Stan zapasów netto	1 459 753,46	1 796 145,83

4. Środki pieniężne

	31.12.2025	31.12.2024
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	480 322,58	1 152 371,11
środki na rachunkach ZFŚS	202 411,93	182 614,77
	480 322,58	1 152 371,11

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

	31.12.2025	31.12.2024
Stan należności brutto	13 523 774,17	26 025 014,62
Stan należności netto	13 523 774,17	26 025 014,62

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

	31.12.2025	31.12.2024
Stan należności brutto	123 915,33	617 000,00
Stan należności netto	123 915,33	617 000,00

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2025	31.12.2024
Wsparcie techniczne	41 231,79	51 859,30
Licencja	15 449,28	-
Ubezpieczenie	5 765,84	-
Pozostałe	-	595,52
	62 446,91	52 454,82

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	100,0%
	100	50 000,00	100,0%

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

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć uzyskany zysk za rok obrotowy 2025, w całości na wypłatę dywidendy.

8. Rezerwy**8. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

	01.01.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2025	
					Razem	w tym długoterminowe
Odprawy emerytalne	82 736,00	20 959,00	-	-	103 695,00	20 898,00
Nagrody jubileuszowe	285 291,00	58 528,00	(15 711,00)	-	328 108,00	310 089,00
Pozostałe	1 619 711,00	1 880 023,00	(1 397 808,88)	(89 452,12)	2 012 473,00	-
	1 987 738,00	1 959 510,00	(1 413 519,88)	(89 452,12)	2 444 276,00	330 987,00
rezerwy krótkoterminowe						2 113 289,00

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. 2 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	01.01.2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2025
Sprawy sporne	420 000,00	-	-	(420 000,00)	-
	420 000,00	-	-	(420 000,00)	-

9. Inne rozliczenia międzyokresowe**9. 1 Rozliczenia krótkoterminowe**

	31.12.2025	31.12.2024
Usługi doradcze	180 000,00	272 600,00
Usługi wdrożeniowe nowych rozwiązań	240 000,00	965 000,00
	420 000,00	1 237 600,00

10. Struktura przychodów netto ze sprzedaży

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
<i>Struktura terytorialna</i>		
Przychody netto ze sprzedaży produktów		
Kraj	70 066 794,35	88 021 424,76
Czechy	27 816,10	-
	70 094 610,45	88 021 424,76
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody netto ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży gazów technicznych	69 581 994,35	87 536 624,76
Przychody ze sprzedaży usług	512 616,10	484 800,00
	70 094 610,45	88 021 424,76
Przychody netto ze sprzedaży towarów		

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

11. Przychody odsetkowe*(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)**w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.*

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Odsetki od lokat	2 813,10	-	-	-	2 813,10
	2 813,10	-	-	-	2 813,10

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

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Lokaty	112 054,76	-	-	-	112 054,76
	112 054,76	-	-	-	112 054,76

12. Koszty odsetkowe*(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)**w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.*

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe zobowiązania	194 509,30	-	-	-	194 509,30
	194 509,30	-	-	-	194 509,30

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

13. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	2 930 145,90	2 705 167,96
- planowane na rok następny	3 450 000,00	3 750 000,00
w tym na ochronę środowiska:	-	-

14. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

14. 1 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(7 744 526,71)	2 657 014,19
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(426 002,80)	(120 982,80)
	(8 170 529,51)	2 536 031,39

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

14. 2 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(46 342,16)	(98 943,65)
Zwiększenia środków trwałych	(1 730 093,19)	(2 238 867,40)
Zmiana stanu środków trwałych w budowie	(1 627 188,23)	(440 864,92)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	426 002,80	120 982,80
Zmiana stanu zaliczek na środki trwałe w budowie	47 474,79	(47 474,79)
	(2 930 145,99)	(2 705 167,96)

15. Transakcje z jednostkami powiązanymi

15. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy

	Należności	Zobowiązania
Messer Polska	13 502 003,17	116 854,61
MP Production	21 771,00	18 573,00
Messer SE&Co KGAA	-	47 752,23
	13 523 774,17	183 179,84

15. 2 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Inne przychody	Przychody ze sprzedaży
Messer Polska	-	69 854 394,35
MP Production	-	212 400,00
Messer Technogas	-	27 816,10
	-	70 094 610,45

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

15. 3 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakupy towarów	Zakupy usług	Odsetki
Messer Polska	4 847,44	901 454,97	-
MP Production	-	181 200,00	-
Messer Austria	1 248,84	-	-
Messer Belgia	447 507,39	-	-
Messer SE&Co KGAA	-	241 195,63	-
	453 603,67	1 323 850,60	-

16. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy fizyczni	11,08
Pracownicy umysłowi	18,65
	29,73

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 2024 i 2025.

Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzenia w roku 2024 i 2025.

W latach 2024 i 2025 nie wypłacano zaliczek ani nie udzielano pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

18. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	96 683,00	93 144,00
Wynagrodzenie za inne usługi atestacyjne	17 313,60	16 626,00

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.

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 Maciejkowickiej 30.

21. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki oraz charakter i forma tych zabezpieczeń - patrz nota 22

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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 zł każde.

Przedmiot zabezpieczenia:

mienie ruchome przedsiębiorstwa B1

rachunek 24105000861000009030688908

rachunek 48105000861000009030694781

rachunek 25105000861000009030694807

rachunek 47105000861000009030694799

nieruchomość objęta KW GL1Y/00140139/8

23. Działalność zaniechana

W latach 2025 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

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 równowartości 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 2025 r. po zdyskontowaniu wyniosła 481.806,41 zł. Mając na uwadze wysokość poniesionych nakładów inwestycyjnych, Spółce pozostało do wykorzystania w formie pomocy publicznej na koniec 2025 r. jeszcze 15.795.147,25 zł, po zdyskontowaniu do dnia uzyskania zezwolenia.

25. Informacje o instrumentach finansowych

Zmiana zasad rachunkowości w zakresie instrumentów finansowych została zastosowana prospektywnie. Dane porównawcze zostały powtórzone zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2024 r.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

25. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych oraz sposobu ich wykorzystania w działalności operacyjnej i finansowej:

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

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za ustanowienie oraz nadzór nad systemem zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem finansowym.

System zarządzania ryzykiem obejmuje w szczególności identyfikację i analizę ryzyk, na które narażona jest Spółka, określanie dopuszczalnych poziomów ryzyka oraz wdrażanie mechanizmów kontrolnych i monitorujących. Zarząd dokonuje bieżącej oceny sytuacji finansowej Spółki oraz okresowych przeglądów ekspozycji na ryzyka finansowe.

Zasady zarządzania ryzykiem są uregulowane w wewnętrznych procedurach Spółki i podlegają regularnym przeglądom w celu dostosowania ich do zmieniających się warunków rynkowych oraz zakresu prowadzonej działalności.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza możliwość poniesienia przez Spółkę straty finansowej w przypadku niewywiązania się kontrahenta z zobowiązań wynikających z zawartych umów.

Ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe dotyczy przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług oraz środków pieniężnych zgromadzonych w instytucjach finansowych.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w notcie 25.7.

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, aby wywiązać się ze swoich zobowiązań w terminie, zarówno w normalnych, jak i w trudnych warunkach, bez ponoszenia niedopuszczalnych strat lub narażania reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych.

Celem zarządzania ryzykiem płynności jest zapewnienie stałej zdolności Spółki do terminowego wywiązywania się z zobowiązań oraz utrzymanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych umożliwiającego niezakłócone funkcjonowanie działalności operacyjnej.

Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez:

- bieżące planowanie i monitorowanie przepływów pieniężnych,
- analizę zapadalności zobowiązań finansowych,
- utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów,
- dywersyfikację źródeł finansowania.

Zarząd Spółki regularnie analizuje poziom płynności finansowej, w szczególności w kontekście planowanych inwestycji.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe oraz ceny instrumentów kapitałowych, mogą 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. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń w celu zarządzania zmiennością zysków lub strat.

a) Ryzyko walutowe

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

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

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka nie jest narażona ani na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych wynikające ze zmiennych stóp procentowych, ani na ryzyko zmiany wartości godziwej wynikające ze stałych stóp procentowych.

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w notcie 25.5.

25. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia strukturę portfela instrumentów finansowych Spółki wraz z ich podstawową charakterystyką, wartością bilansową oraz warunkami i terminami wpływającymi na przyszłe przepływy pieniężne. Klasyfikacja instrumentów finansowych w tabeli prezentowana jest zgodnie z zasadami przyjętymi przez Spółkę oraz w powiązaniu z kategoriami wyceny określonymi w obowiązującym Rozporządzeniu w sprawie instrumentów finansowych.

Portfel	Liczba umów / emisji (szt.)	Podstawowa Charakterystyka	Sposób wyceny	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 szt.	rachunki bankowe	wartość nominalna	480 322,58	Brak terminów zapadalności; dostępność środków na żądanie; oprocentowanie rachunków bieżących zerowe.
Inne środki pieniężne	1szt	lokata krótkoterminowa	wartość nominalna	2 500 000,00	Termin zapadalności 05.01.2026. Czas trwania lokaty 30.12.2025-05.01.2026. Stopa oprocentowania 1,8810%.
	1szt	rachunek maklerski	wartość nominalna	18 072,26	Brak terminów zapadalności; dostępność środków na żądanie; oprocentowanie rachunku maklerskiego zerowe.

Należności i zobowiązania handlowe nie zostały uwzględnione w powyższej tabeli.

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

25. 3 *Instrumenty finansowe wyceniane do wartości godziwej*

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada instrumentów finansowych wycenianych do wartości godziwej.

25. 4 *Instrumenty finansowe niewyceniane w wartości godziwej*

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia w nocie 25.2

25. 5 *Informacje na temat ryzyka stopy procentowej*

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada instrumentów finansowych narażonych na ryzyko stopy procentowej, w szczególności zobowiązań i aktywów o zmiennym oprocentowaniu.

25. 6 *Informacje na temat ryzyka walutowego*

Saldo należności i zobowiązań w walucie obcej, na dzień 31.12.2025 jest nieistotne, dlatego Spółka nie jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży i zakupu.

25. 7 *Informacje na temat ryzyka kredytowego*

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

	31.12.2025	31.12.2024
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności handlowe	13 647 689,50	26 642 014,62
Środki pieniężne	2 998 394,84	1 152 371,11
Razem maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe	16 646 084,34	27 794 385,73

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)

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.

	01.01.2025 - 31.12.2025							01.01.2024 - 31.12.2024						
Zysk brutto	7 480 697,58							10 931 544,40						
Podstawa prawna														
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów				
Pozostałe	98,65	-	98,65	...	...	...	...	3 037 874,15	-	3 037 874,15				
	98,65	-	98,65					3 037 874,15	-	3 037 874,15				
Podstawa prawna														
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów				
Pozostałe	195 000,00	-	195 000,00	...	...	...	...	191 000,00	-	191 000,00				
	195 000,00	-	195 000,00					191 000,00	-	191 000,00				
Podstawa prawna														
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów				
Pozostałe	190 904,00	-	190 904,00	...	...	...	...	188 487,00	-	188 487,00				
	190 904,00	-	190 904,00					188 487,00	-	188 487,00				
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	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów				
Pozostałe	327 024,33	-	327 024,33	...	...	...	...	381 121,85	-	381 121,85				
	327 024,33	-	327 024,33					381 121,85	-	381 121,85				
Podstawa prawna														
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów				
Pozostałe	1 289 608,39	-	1 289 608,39	...	...	...	...	3 917 800,21	-	3 917 800,21				
	1 289 608,39	-	1 289 608,39					3 917 800,21	-	3 917 800,21				

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Podstawa prawna				Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.			
Pozostałe	1 806 999,48	-	1 806 999,48	...	...	...	...	4 425 013,37	-	4 425 013,37
	1 806 999,48	-	1 806 999,48					4 425 013,37	-	4 425 013,37

				Podstawa prawna						
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.			
Inne zmiany podstawy opodatkowania:	(6 022 725,79)	-	(6 022 725,79)					(11 272 253,00)	-	(11 272 253,00)
Zysk z działalności zwolnionej	(6 022 725,79)	-	(6 022 725,79)	...	...	...	...	(11 272 253,00)	-	(11 272 253,00)
Strata z lat ubiegłych	(1 263 410,38)	-	(1 263 410,38)					-	-	-
Podstawa opodatkowania	-							(3 507 187,00)		
Podatek dochodowy	-							-		

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

26. 2 Odroczony podatek dochodowy

	31.12.2025	31.12.2024
Ujemne różnice przejściowe:		
Różnica pomiędzy bilansową a podatkową wartością środków trwałych	60 280 990,48	62 784 682,90
	60 280 990,48	62 784 682,90
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2024 (ogółem)	3 507 187,00	3 507 187,00
Rozliczona część straty podatkowej	(1 263 410,38)	-
Strata podatkowa 2024 do rozliczenia	2 243 776,62	3 507 187,00
Aktualizacja straty podatkowej 2024	(10 953,40)	
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	2 232 823,22	3 507 187,00
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 877 624,60	12 595 455,28
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 877 624,60	12 595 455,28
Dodatknie różnice przejściowe:		
Różnica pomiędzy bilansową a podatkową wartością środków	449 164,40	572 913,79
Oczekiwany zwrot podatku akcyzowego za rok 2025	195 000,00	191 000,00
	644 164,40	763 913,79
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	122 391,24	145 143,62
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 877 624,60	12 595 455,28
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	122 391,24	145 143,62
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(695 078,30)	(776 632,95)
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	(695 078,30)	(776 632,95)

26. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	01.01.2025 - 31.12.2025	01.01.2024 - 31.12.2024
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	-	224,00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	695 078,30	776 632,95
	695 078,30	776 856,95

26. 4 Globalny podatek wyrównawczy, krajowy podatek wyrównawczy i podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków

Do Spółki ma zastosowanie art. 37 ust. 12 ustawy o rachunkowości, na mocy którego Spółka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

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 2025 r. wartość wykorzystanego narastająco zwolnienia podatkowego w ramach Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej wyniosła 25.746.839,72 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. Kontynuacja działalności Spółki

Spółka Eloros sp. z o.o. jest członkiem Grupy, w skład której wchodzi jedyny właściciel Messer Polska sp. z o.o. oraz spółki zależne Eloros sp. z o.o. i MP Production sp. z o.o. („Grupa”). Spółki zależne są spółkami produkcyjnymi, które do 2026 roku funkcjonować będą w Specjalnych Strefach Ekonomicznych. W związku z tym w Grupie Kapitałowej prowadzone są obecnie zaawansowane analizy dotyczące możliwej reorganizacji i uproszczenia struktury Grupy poprzez połączenie Spółki ze spółką dominującą. Na dzień podpisania sprawozdania finansowego nie została podjęta formalna decyzja w tym zakresie.

28. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Eloros Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Dirk Fünfhausen

Ludmiła Jańczak

Prezes Zarządu

Dyrektor Księgowości i Podatków, Główny Księgowy. Osoba,
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych