



ELTRAKO

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Roczne sprawozdanie finansowe

za okres 01.01.2018 – 31.12.2018

Spis treści

Wprowadzenie	str.3
1. Ogólna charakterystyka Spółki	str.3
2. Zasady przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego	str.4
3. Segmenty działalności	str.5
4. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego	str.5
Sprawozdania	
1.Sprawozdanie z całkowitych dochodów	str.18
2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej	str.20
3.Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	str.22
4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	str.24
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia	str.26
I. Objaśnienia do sprawozdania z sytuacji finansowej	str.26
II. Objaśnienia do sprawozdania z całkowitych dochodów	str.32
III. Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	str.36
IV. Informacje dodatkowe	str.37

**Wprowadzenie do
sprawozdania finansowego
ELTRAKO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
za okres 01.01.2018 – 31.12.2018**

1. Ogólna charakterystyka Spółki

- | | |
|--------------------|---|
| ▪ Kraj siedziby | Polska |
| ▪ Siedziba Spółki: | Gliwice |
| ▪ Forma prawna: | Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| ▪ Przepisy prawa: | Prawo polskie, zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych |
| ▪ Adres siedziby: | 44-103 Gliwice, ul. Cmentarna 22 |
| ▪ REGON: | 241094135 |
| ▪ NIP: | 6312578858 |

Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000319775.

Przedmiotem podstawowej działalności Spółki zgodnie z umową spółki jest między innymi:

- Wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie przesyłowych obiektów liniowych;
- Roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych.

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony. Jednostka rozpoczęła działalność w 2008 roku.

W dniu 09.10.2018 roku spółka ELEKTROTIM SA posiadająca dotychczas 8.000 udziałów spośród istniejących 12.000 udziałów w kapitale zakładowym spółki Eltrako Sp. z o.o., nabyła od pozostałych wspólników spółki tj. p. Marii Kępa, p. Stanisława Kępa oraz p. Bartosza Kępa 4.000 udziałów. W ten sposób ELEKTROTIM SA stał się jedynym wspólnikiem Spółki Eltrako Sp. z o.o. posiadającym na dzień 31.12.2018 rok wszystkie 12.000 udziałów w kapitale zakładowym spółki Eltrako Sp. z o.o. o wartości nominalnej 50 zł każdy udział, o łącznej wartości nominalnej 600.000 zł.

Spółka Eltrako Sp. z o.o., do dnia 2 stycznia 2019 roku wchodząca w skład GRUPY KAPITAŁOWEJ ELEKTROTIM, została połączona z ELEKTROTIM S.A.

W dniu 02.01.2019 Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu połączenia ELEKTROTIM S.A. (Spółka przejmująca) z Eltrako Sp. z o.o. (spółka przejmowana) zgodnie z wnioskiem ELEKTROTIM S.A.

Zgodnie z Postanowieniem: połączenie następuje na podstawie art. 492 § 1 pkt 1) w związku z art. 516 § 6 Kodeksu spółek handlowych przez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. Z uwagi na to, że Spółka Przejmująca posiada udziały stanowiące 100% kapitału zakładowego Spółki Przejmowanej, połączenie następuje bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, a wspólnikom Spółki Przejmowanej nie będą wydawane udziały w Spółce Przejmującej.

Podstawę połączenia stanowią: uchwała Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy ELEKTROTIM S.A. z dnia 13 listopada 2018r. oraz uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Eltrako Sp. z o.o. z dnia 13 listopada 2018r.

Zarząd Spółki

W okresie 01.01.2018r. – 31.12.2018r. Spółka była kierowana przez zarząd Spółki w składzie:

Prezes zarządu: Sławomir Cieśla

W dniu 31.12.2018 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę dotyczącą odwołania prezesa zarządu z pełnionej funkcji.

Rada Nadzorcza

W okresie 01.01.2018r. – 23.10.2018r. w skład rady nadzorczej Eltrako Sp. z o.o. wchodzili:

przewodniczący: Zbigniew Pawlik,
członkowie: Stanisław Kępa, Bogdan Doliński.

W dniu 23.10.2018 roku w związku ze zmianą umowy spółki z dnia 09.10.2018 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwały dotyczące odwołania wszystkich członków rady nadzorczej Eltrako Sp. z o.o. z pełnionych funkcji.

2. Zasady przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

2.1 Informacje o roku obrotowym i założeniu kontynuacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. i zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę Eltrako sp. z o.o w związku z połączeniem z spółką ELEKTROTIM S.A., które nastąpiło w dniu 02.01.2019r.

2.2 Oświadczenie o zgodności sprawozdania finansowego za standardami rachunkowości

Roczne sprawozdanie finansowe ELTRAKO Sp. z o.o. zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 roku poz. 351 – tekst jednolity).

2.3 Porównywalność danych

Prezentowane sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom MSR/MSSF przyjętym przez UE i przedstawia rzetelnie i jasno sytuację finansową Spółki na dzień 31.12.2018r. oraz 31.12.2017r. i wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za lata 2018 i 2017.

2.4 Sezonowość lub cykliczność działalności Spółki w okresie 01.01.2018-31.12.2018r.

W analizowanym okresie sezonowość ani cykliczność nie wystąpiła. Przychody, koszty, a w konsekwencji wynik finansowy rozłożyły się równomiernie.

2.5 Pozycje wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto, przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielość lub częstotliwość.

W roku 2018 nie wystąpiły tego typu transakcje.

2.6 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną Spółki walutą prezentacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Sprawozdanie finansowe sporządzono w złotych chyba, że w konkretnych sytuacjach wskazano inaczej.

3. Segmenty działalności

W celu przedstawienia informacji w sposób pozwalający na właściwą ocenę rodzaju i skutków działań gospodarczych prowadzonych przez Spółkę dokonano połączenia segmentów operacyjnych w oparciu o kryterium grup produktowych:

- Segment Sieci,
- Segment Automatyki,
- Segment Serwisu,
- Segment Projektowania.

Segmenty te spełniają łącznie poniższe zasady:

- łączenie zostało przeprowadzone zgodnie z nadrzędną zasadą MSSF 8 „przedstawienie informacji w sposób umożliwiający użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę rodzaju i skutków finansowych działań gospodarczych, w które jednostka jest zaangażowana oraz środowiska gospodarczego w którym prowadzi działalność”,
- segmenty wykazują podobne cechy gospodarcze,
- segmenty są podobne w:
 - ✓ rodzaju produktów i usług,
 - ✓ rodzaju procesów produkcyjnych,
 - ✓ rodzaju lub grupach klientów na dane produkty i usługi,
 - ✓ metodach stosowanych przy dystrybucji produktów lub świadczenia usług.

4. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów (w tym amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego

4.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

- Roczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku, poz.351– tekst jednolity).
- Rok obrotowy w Spółce jest zgodny z rokiem kalendarzowym.
- Miesięczne okresy sprawozdawcze odpowiadają miesiącom kalendarzowym.
- W sprawozdaniu wszystkie wartości podane zostały w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania.

4.2 Wpływ zmian standardów i interpretacji MSSF na sprawozdanie finansowe Spółki

4.2.1 Obowiązujące zmiany standardów i interpretacji MSSF

Zmiany standardów i interpretacji MSSF, które weszły w życie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie miały istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

4.2.2. Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów

Niniejsze sprawozdanie finansowe uwzględnia wymogi wszystkich zatwierdzonych przez Unię Europejską Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji, które zostały wydane i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2018 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe nie uwzględnia wymienionych poniżej standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską bądź zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

W odniesieniu do standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym, Spółka nie skorzystała z możliwości ich wcześniejszego zastosowania.

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które zostały wydane, ale jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane:

Standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską

- MSSF 16, Leasing, został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 13 stycznia 2016 roku, zatwierdzone przez Unię Europejską 31 października 2017 roku i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

MSSF 16 wprowadza nowe zasady ujmowania leasingu. Główną zmianą jest wyeliminowanie klasyfikacji leasingu na leasing operacyjny i leasing finansowy, a zamiast tego wprowadzenie jednego modelu księgowego leasingu. Stosując jeden model leasingobiorca jest zobowiązany rozpoznać aktywa będące przedmiotem leasingu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz odpowiadające im zobowiązania, za wyjątkiem krótkoterminowych umów leasingowych do 12 miesięcy oraz umów leasingowych dotyczących małych składników aktywów. Leasingobiorca jest również zobowiązany rozpoznać koszty amortyzacji aktywa będącego przedmiotem leasingu oddzielnie od kosztów odsetek z tytułu zobowiązania leasingowego w rachunku zysków i strat.

Aktualne ujęcie księgowe przez leasingodawcę pozostanie w znacznej mierze niezmienione przez MSSF 16. Oznacza to, że leasingodawca kontynuuje klasyfikacje leasingów jako leasing operacyjny lub leasing finansowy oraz ich ujęcie księgowe jako dwa oddzielne typy leasingu.

Spółka uważa, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie jego początkowego zastosowania.

- Zmiany do MSSF 9, Przedpłaty instrumentu ze zwrotem dla klienta, zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 października 2017 roku, zatwierdzone przez Unię Europejską 22 marca 2018 roku i

obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Zmiany do MSSF 9 wprowadzają zapisy w odniesieniu do kontraktów z opcją przedpłaty, w których pożyczkodawca może być zmuszony do zaakceptowania kwoty przedpłaty, która jest znacznie niższa niż niespłacone kwoty kapitału i odsetek. Taka kwota przedpłaty mogłaby stanowić płatność dla kredytobiorcy od pożyczkodawcy, a nie rekompensatę od kredytobiorcy dla kredytodawcy. Taki składnik aktywów finansowych będzie kwalifikował się do wyceny według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody (w zależności od modelu biznesowego spółki), aczkolwiek ujemna rekompensata musi stanowić uzasadnioną rekompensatę za wcześniejszą spłatę kontraktu.

Spółka uważa, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie jego początkowego zastosowania.

4.2.3. Standardy i interpretacje, które nie są jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską

- Interpretacja KIMSF 23, Ujęcie niepewności w podatku dochodowym, została opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 7 czerwca 2017 roku i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Interpretacja KIMSF 23 w szczególności określa, jeżeli jest niepewność w ujmowaniu podatku dochodowego, czy i kiedy jednostka powinna analizować niepewne pozycje podatkowe oddzielnie, jakie są założenia jednostki dotyczące możliwości kontroli przez organy podatkowe, sposób w jaki jednostka określa dochód do opodatkowania (stratę) podatkową, podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, stopy podatkowe, a także w jaki sposób jednostka ujmuje zmiany w faktach i okolicznościach.

Spółka uważa, że zastosowanie interpretacji nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie jego początkowego zastosowania.

- Zmiany do MSR 28, Długoterminowe odsetki w spółkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach, zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 października 2017 roku i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Zmiany do MSR 28 wyjaśniają, że jednostka stosuje MSSF 9 „Instrumenty finansowe” w stosunku do pozostałych instrumentów finansowych w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach, dla których metoda praw własności nie ma zastosowania. Instrumenty te uwzględniają długoterminowe udziały, które w treści ekonomicznej stanowią część inwestycji netto w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsiębiorstwach. W zmianach do MSR 28 zostało doprecyzowane, że wymogi MSSF 9 mają zastosowanie do udziałów długoterminowych przed zastosowaniem wymogów dotyczących alokacji straty w MSR 28 oraz że przy stosowaniu wymogów MSSF 9 jednostka nie uwzględnia żadnych korekt wartości bilansowej długoterminowych udziałów, które wynikają z zastosowania MSR 28.

Spółka uważa, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie jego początkowego zastosowania.

- MSSF 17, Kontrakty ubezpieczeniowe, został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 roku i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

MSSF 17 definiuje nowe podejście do rozpoznawania, wyceny, prezentacji i ujawniania umów ubezpieczeniowych. Głównym celem MSSF 17 jest zagwarantowanie przejrzystości oraz porównywalności sprawozdań finansowych ubezpieczycieli. W tym celu jednostka będzie ujawniała szereg informacji ilościowych i jakościowych umożliwiających użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę wpływu umów ubezpieczeniowych na sytuację finansową, wyniki finansowe oraz przepływy pieniężne jednostki. MSSF 17 wprowadza szereg istotnych zmian w stosunku do dotychczasowych wymogów MSSF 4. Dotyczą one między innymi: poziomów agregacji na jakim wykonywane są obliczenia, metody wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych, rozpoznawania zysku lub straty w czasie, ujmowania reasekuracji, wydzielenia komponentu inwestycyjnego, sposobu prezentacji poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat jednostek sprawozdawczych, w tym oddzielnej prezentacji przychodów z ubezpieczeń, kosztów usług ubezpieczeniowych, a także przychodów lub kosztów finansowych.

Spółka uważa, że zastosowanie zmienionych standardów nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie jego początkowego zastosowania.

- Roczne poprawki do MSSF 2015-2017, zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 grudnia 2017 roku i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

W trakcie cyklu wprowadzono zmiany do następujących standardów: MSSF 3 w zakresie wyjaśnienia, że gdy jednostka przejmuje kontrolę nad działalnością, która jest wspólną działalnością, dokonuje ona ponownej wyceny wcześniej posiadanych udziałów w tej jednostce, MSSF 11 w zakresie wyjaśnienia, że jednostka która uzyska współkontrolę nad przedsiębiorstwem będącym wspólną działalnością, nie dokonuje ponownej wyceny uprzednio posiadanych udziałów w tej jednostce, MSR 12 w zakresie wyjaśnienia, że wszelkie skutki z tytułu podatku dochodowego od dywidend (tj. podział zysków) powinny być ujmowane w rachunku zysków i strat, niezależnie od tego jak powstaje podatek, MSR 23 w zakresie wyjaśnienia, że jeżeli jakaś szczególna pożyczka pozostanie niezrealizowana po tym, jak powiązany składnik aktywów jest gotowy do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży, kredyt ten staje się częścią funduszy, które jednostka ogólnie zaciąga, obliczając stopę kapitalizacji na ogólnych pożyczkach.

Spółka uważa, że zastosowanie poprawek do powyższych standardów nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie ich początkowego zastosowania.

- Zmiany do MSR 19, Zmiany programu, Ograniczenia lub Rozliczenia, został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 7 lutego 2018 roku i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Zmiany do MSR 19 określają sposób ustalania kosztów programów określonych świadczeń emerytalnych przez jednostkę w przypadku wystąpienia zmian w programie tychże świadczeń. MSR 19 „Świadczenia pracownicze” określa w jaki sposób jednostka rozlicza się z programu określonych świadczeń. W przypadku zmiany programu, ograniczenia lub rozliczenia MSR 19 wymaga od jednostki dokonania ponownej wyceny zobowiązania lub składnika aktywów netto z tytułu określonych świadczeń. Zmiany wymagają, aby jednostka wykorzystwała zaktualizowane założenia tej wyceny w celu ustalenia bieżących kosztów usług i odsetek netto za pozostałą część okresu

sprawozdawczego po zmianie programu. Wymagając zastosowania zaktualizowanych założeń oczekuje się, że zmiany dostarczą użytecznych informacji dla użytkowników sprawozdania finansowego.

Spółka uważa że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie ich początkowego zastosowania.

- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowane dnia 29 marca 2018 roku) mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

4.3 Zmiany zasad, zmiany szacunków, błędy lat poprzednich

Zmiany zasad rachunkowości dokonuje się tylko wówczas, gdy:

- wymagają tego postanowienia MSSF,
- doprowadzi to do tego, iż zawarte w sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy czy też przepływy pieniężne Spółki będą bardziej przydatne i wiarygodne.

W przypadku dokonania zmian zasad rachunkowości zakłada się, że nowe zasady rachunkowości były stosowane od zawsze. Korekty z tym związane wykazuje się jako korekty kapitału własnego. Dla zapewnienia porównywalności danych, dokonuje się odpowiednich zmian sprawozdań finansowych (danych porównawczych) dla najwcześniej prezentowanego okresu w taki sposób, aby sprawozdania te również uwzględniały dokonane zmiany zasad rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, gdy ustalenie wpływu zmiany na poszczególne okresy lub jej łącznego wpływu jest niewykonalne w praktyce.

Pozycje sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji, w sytuacji gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków, czy zdobycia większego doświadczenia.

Korekty spowodowane usunięciem istotnych błędów poprzednich okresów odnosi się na kapitał własny. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjmuje się założenie, że błędy zostały skorygowane już w okresie, w którym zostały.

4.4. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne (MSR 38) to możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej, które pozostają pod kontrolą jednostki i z których jednostka osiągnie w przyszłości korzyści ekonomiczne.

Wartości niematerialne są wyceniane w wiarygodnie ustalonej cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszt składnika wartości niematerialnych nabytego w oddzielnej transakcji obejmuje cenę zakupu uwzględniającą cła importowe, podatki zawarte w cenie nie podlegające odliczeniu oraz nakłady bezpośrednio związane z przygotowaniem składnika aktywów do użytkowania zgodnie z jego planowanym przeznaczeniem.

Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł są dokonywane od miesiąca następnego po miesiącu, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Wartości niematerialne o wartości początkowej do 3.500 zł są umarzane

jednorazowo, jako aktywa o małym wpływie na sytuację majątkową jednostki w dłuższym okresie.

Okresy amortyzacji są ustalane w oparciu o przewidywany czas efektywnej przydatności do przynoszenia korzyści ekonomicznych:

Typ	Okres
autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje	1-10 lat
koszty zakończonych prac rozwojowych	3-10 lat

4.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem środka trwałego do stanu zdatnego do używania, koszty transportu, załadunku, wyładunku, montażu i demontażu.

Rzeczowe aktywa trwałe wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie wycenia się w koszcie wytworzenia.

Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie.

Po początkowym ujęciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych jako składnika aktywów, wykazuje się go według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie oraz o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Okres użytkowania składnika aktywów ustala się w oparciu o oczekiwaną jego przydatność dla jednostki.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych są dokonywane od miesiąca następującego po miesiącu, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania w cyklu comiesięcznym zgodnie z planem amortyzacji. Stawki oraz metody amortyzacji są zgodne z rzeczywistym okresem technicznej i ekonomicznej przydatności do użytkowania. Spółka stosuje metodę liniową, a w uzasadnionych przypadkach degresywną, stawki indywidualne przy czym środki trwałe o wartości do 3.500 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania jako aktywa o małym wpływie na sytuację majątkową jednostki w dłuższym okresie.

Jednostka przyjęła, że wartość końcowa składników aktywów jest na ogół nieznaczająca i z tego względu jest nieistotna z punktu widzenia obliczania wartości podlegającej amortyzacji.

Typowe okresy amortyzacji wynoszą:

Typ	Okres
Budynki i budowle	3-40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	1-10 lat
Środki transportu	2,5-9 lat
Pozostałe	2-10 lat

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie przychody i koszty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się i w razie konieczności koryguje na koniec każdego roku obrotowego.

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają weryfikacji pod kątem utraty wartości jeżeli zaistniały okoliczności bądź zaszły zmiany, które wskazują na to, że wartość księgowa tych aktywów może nie być możliwa do odzyskania.

Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizacyjnych wartość rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych.

4.6. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Środki trwałe w budowie wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4.7. Zapasy

Zapasy są to rzeczowe aktywa obrotowe obejmujące materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby własne, wytworzone lub przetworzone produkty gotowe (wyroby i usługi), zdatne do sprzedaży lub w toku produkcji, półprodukty oraz towary nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub według wartości netto możliwej do uzyskania.

Produkcję w toku wycenia się wg poniesionych kosztów wytworzenia zgodnie z zasadami podziałów kosztów. Do zapasów nie zalicza się produkcji w toku wynikającej z umów budowlanych.

Wycena zapasów materiałów na dzień bilansowy uwzględnia tworzone odpisy aktualizacyjne na zapasy nie wykazujące ruchu.

Odpis aktualizacyjny dokonywany jest nie rzadziej niż raz w roku wg stanu na koniec danego okresu rozliczeniowego.

Odpis aktualizacyjny jest dokonywany w wysokości:

- 1) 80% wartości netto dla materiałów nie wykazujących ruchu w ciągu 12 miesięcy od daty zakupu,
- 2) 100% wartości netto dla materiałów nie wykazujących ruchu po 24 miesiącach od daty zakupu.

Materiały, dla których dokonano odpisu aktualizacyjnego w wys. 80% przeznaczone są do upłynnienia. Materiały, dla których dokonano odpisu aktualizacyjnego w wys. 100% przeznaczone są do likwidacji. Dla przypadków określonych powyżej, odstępstwo od wyżej przyjętych zasad będzie wymagało decyzji zarządu w formie pisemnej.

4.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności od klientów, należności od jednostek powiązanych oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Należności na dzień bilansowy wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, w wartości netto – po uwzględnieniu odpisów aktualizujących wartość należności.

Na należności zagrożone, które z dużym prawdopodobieństwem nie zostaną uregulowane po uwzględnieniu posiadanych zabezpieczeń, Spółka dokonuje odpisu aktualizacyjnego stosując poniższe zasady:

- odpisy aktualizacyjne, na należności nieuregulowane w ciągu 90 dni od terminu wymagalności, dokonywane są raz na kwartał, wg stanu na koniec każdego kwartału. Odpis aktualizacyjny dokonywany jest w części niezabezpieczonej wartości należności,
- w przypadku złożenia przez dłużnika lub osobę trzecią wniosku o otwarcie postępowania upadłościowego dokonywany jest odpis aktualizacyjny. Odpis aktualizacyjny dokonywany jest w części niezabezpieczonej wartości należności,
- dla przypadków określonych powyżej, odstępstwo od wyżej przyjętych zasad będzie wymagało decyzji Zarządu w formie pisemnej.

Należności długoterminowe

Należności długoterminowe to należności, których termin wymagalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

4.9. Inwestycje krótkoterminowe

Do inwestycji krótkoterminowych zalicza się wyrażone w walucie polskiej lub przeliczone na złote polskie walucie obcej krótkoterminowe, to jest o terminie wykupu lub spłaty krótszym niż rok od dnia bilansowego oraz przeznaczone do obrotu aktywa finansowe m.in udziały i akcje, udzielone pożyczki oraz środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

4.10. Inne aktywa krótkoterminowe

W pozycji tej ujmuje się, w celu zapewnienia współmierności kosztów i przychodów, poniesione w danym okresie wydatki, które dotyczą przychodów następnego okresu i wtedy staną się kosztami. Do tych aktywów zalicza się między innymi: opłacone z góry czynsze, ubezpieczenia, prenumeraty, koszty przygotowania nowej produkcji.

Zalicza się tu również niepokryte fakturami należności z tytułu częściowo wykonanych, lecz nieodebranych przez zamawiającego usług, w tym budowlanych.

4.11. Kapitały własne

Kapitał własny składa się z następujących elementów:

- kapitału podstawowego,

- zysków zatrzymanych.

Kapitał własny wykazywany jest w wartości nominalnej z podziałem na poszczególne składniki, ustalone zgodnie z przepisami prawa i umową Spółki.

4.12. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego

Podatek odroczonego oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczonego ujmuje się od dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy.

4.14 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na przypadające na dany okres, ale jeszcze nie poniesione koszty, znane ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wysokości. Są to w szczególności rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych, rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne oraz pozostałe rezerwy na zobowiązania (m.in. z tytułu napraw gwarancyjnych).

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka oblicza od dodatnich różnic przejściowych między wartością bilansową i podatkową aktywów i pasywów przy zastosowaniu stawek podatkowych z okresu rozwiązania rezerwy z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

4.15 Rezerwy na urlopy

Spółka wycenia koszty zobowiązań z tytułu kumulowanych płatnych nieobecności w wartości oczekiwanych niewykorzystanych uprawnień na dzień bilansowy oraz na dzień kończący śródroczne okresy sprawozdawcze. Rezerwa jest tworzona proporcjonalnie do wielkości nabytych uprawnień.

4.16 Rezerwy na naprawy gwarancyjne

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest obliczana jako iloczyn przychodu ze sprzedaży projektów realizacyjnych i wskaźnika szkodowości dla danej grupy produktowej. Wskaźnik szkodowości jest ustalany uchwałą Zarządu w oparciu o dane historyczne jako iloraz kosztów poniesionych na naprawy gwarancyjne przez sprzedaż w ramach danej grupy produktowej. Wskaźnik szkodowości jest weryfikowany nie rzadziej niż raz na 3 lata. Rezerwa jest tworzona na okres gwarancji i rozliczana proporcjonalnie do jego upływu.

4.17 Rezerwy na świadczenia pracownicze

Spółka dokonuje kalkulacji rezerw na świadczenia pracownicze obejmujące odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe oraz niewykorzystane urlopy na dzień bilansowy oraz na dzień kończący śródroczne okresy sprawozdawcze. Szacowane i wyceniane jest prawdopodobieństwo otrzymania świadczeń pracowniczych z zastosowaniem historycznego współczynnika rotacji oraz tabel śmiertelności (uśrednionych dla kobiet i mężczyzn). Świadczenia są dyskontowane z zastosowaniem podanych stóp dyskontowych (z uwzględnieniem przewidywanego wzrostu wynagrodzeń) i ważone udziałem okresu pracowanego w okresie pracy wymaganym dla otrzymania świadczenia.

4.18 Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania, których termin wymagalności przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań wobec klientów, zobowiązań wobec jednostek powiązanych oraz całość lub część zobowiązań z innych tytułów. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe to zobowiązania, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

4.19 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Do rozliczeń międzyokresowych zalicza się zweryfikowaną wartość nominalną już otrzymanych aktywów, które jednak staną się przychodem dopiero w przyszłych okresach. W pozycji pozostałe rozliczenia znajdują się głównie rzeczywiście otrzymane dotacje, subwencje i dopłaty przeznaczone na nabycie lub wytworzenie środków trwałych oraz wykonanie prac rozwojowych. W pozycji tej Eltrako Sp. z o.o. wykazuje również dotacje otrzymane na składniki aktywów rozliczanych w czasie ze względu na kwotę i okres w jakim mają one być wykorzystywane. W bilansie dotacje wykazywane są po pomniejszeniu o odpisy dokonywane równoległe do amortyzacji.

4.20 Instrumenty pochodne

Eltrako Sp. z o.o. wykorzystuje walutowe kontrakty terminowe jako zabezpieczenia przed ryzykiem różnic kursowych. Instrumenty pochodne ujmuje się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Wynikowy zysk lub strata ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat.

4.20 Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe zostały podzielone na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów – wówczas są one kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości dotyczącymi kosztów obsługi zadłużenia, przedstawionymi poniżej. Płatności warunkowe z tytułu leasingu ujmują się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

Środki trwale użytkowane na podstawie umowy leasingu amortyzuje się przez okres umowy.

4.21 Przychody i koszty

Przychody i zyski – rozumie się przez to uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Wykazane w rachunku zysków i strat przychody za sprzedaży obejmują zaliczone do okresu sprawozdawczego wielkości sprzedaży wyrobów, usług i materiałów zafakturowanych odbiorcom. Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne odpisy i należny podatek od towarów i usług (VAT).

W rachunku zysków i strat ujmują się również przychody i koszty z umów o usługi, w tym budowlane, w oparciu o metodę pomiaru stopnia zaawansowania:

- w cenie sprzedaży zawierającej zysk – jeżeli strony umowy wiąże cena umowna i możliwy jest wiarygodny pomiar stanu zaawansowania usługi oraz rentowności całej umowy w trakcie jej wykonywania,
- w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów wytworzenia, nie wyższych od kosztów, których pokrycie przez zamawiającego jest prawdopodobne – jeśli choćby jeden z powyższych warunków nie był spełniony.

Koszty i straty – rozumie się przez to uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów ustalane są w sposób współmierny do przychodów z działalności podstawowej i ujmowane w rachunku wyników w wersji kalkulacyjnej metodą bezpośrednią. Koszty grupowane są równoległe w układzie rodzajowym, z jednoczesnym zapisem na miejsca powstawania kosztów w układzie kalkulacyjnym.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne – ujmuje się tu powtarzalne przychody i koszty tylko pośrednio związane ze zwykłą działalnością i dotyczące zwłaszcza czynności, które nie stanowią właściwego przedmiotu działalności, związane ze zbyciem i likwidacją aktywów trwałych, jak również aktualizacją wartości aktywów trwałych i zapasów oraz należności, przekazaniem bądź otrzymaniem nieodpłatnie aktywów oraz środków pieniężnych, karami i odszkodowaniami i innymi.

Przychody i koszty finansowe są to korzyści uzyskiwane z posiadania, pożyczania lub sprzedaży aktywów finansowych oraz pobierane opłaty za pożyczanie od osób trzecich środków pieniężnych, co powoduje powstanie zobowiązań finansowych, jak również skutki utraty wartości aktywów finansowych. Ujmuje się tu należne, dotyczące danego roku obrotowego przychody i koszty z operacji finansowych.

4.22 Podatek dochodowy

Obejmuje część bieżącą i odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest jako zysk lub strata bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Część odroczona podatku dochodowego wykazana w rachunku zysków i strat stanowi różnicę między stanem rezerw oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

4.23 Umowy o usługę budowlaną – MSR 11

Umowy o usługę budowlaną to kontrakty handlowe związane z podstawową działalnością operacyjną Spółki, których okres realizacji jest dłuższy niż jeden okres obrachunkowy, a jego całkowitą wartość jest istotna z punktu widzenia rzetelności sprawozdania finansowego.

Przychody całkowite z kontraktów zawierają początkową kwotę przychodów ustaloną w umowie, oraz zmiany w trakcie wykonywania umowy z tytułu indeksacji cen, roszczeń, premii.

Zmiany w przychodach z umowy są uwzględniane, jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że odbiorca zaakceptuje zmiany i kwoty przychodów wynikające z tych zmian, oraz wartość tych przychodów może być wiarygodnie wyceniona.

Na całkowity koszt kontraktu składają się koszty bezpośrednie, uzasadnione koszty pośrednie oraz wszystkie pozostałe koszty, którymi zgodnie z warunkami umowy, można obciążyć zleceńdawcę.

Aktualizacji całkowitych kosztów i przychodów na kontrakcie dokonuje się zawsze w przypadku istotnych zmian w warunkach finansowych realizacji kontraktu, ale nie rzadziej niż raz na pół roku.

Korekty powstałe na skutek weryfikacji wpływają na wynik finansowy Spółki tego okresu sprawozdawczego, w którym przeprowadzona została weryfikacja.

Przychód na koniec okresu sprawozdawczego ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu, po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Zaliczki (przedpłaty) uzyskane na poczet umowy i zafakturowane w myśl przepisów o VAT są wykazywane jako pozostałe zobowiązania handlowe.

Do wyliczenia stopnia zaawansowania realizacji kontraktu przyjmuje się koszty faktycznie poniesione, udokumentowane właściwymi dokumentami księgowymi oraz koszty faktycznie poniesione od końca okresu sprawozdawczego pod warunkiem, że nie przekraczają kosztów, w których pokrycie przez zamawiającego jest prawdopodobne (metoda zerowego zysku).

Jeśli na podstawie analizy wynika, iż szacunkowe koszty całkowite kontraktu przewyższają wiarygodne przychody z kontraktu (tzn. całkowity wynik na kontrakcie będzie stratą). Wtedy cała strata na kontrakcie rozpoznawana jest w danym okresie obrotowym.

4.24 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty przeliczane są na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej. Przychody i koszty oraz przepływy pieniężne są przeliczane po kursie średniorocznym.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Waluta	31 grudnia 2018	31 grudnia 2017
EUR kurs na dzień bilansowy	4,3000	4,1709

**Źródło: NBP*

4.25 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz nierozliczone salda należności i zobowiązań w stosunku do innych jednostek w grupie ujawnia się w sprawozdaniu finansowym jednostki.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Tytuł	Nota	PLN	
		za okres 01.01.2018- 31.12.2018	za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Przychody netto ze sprzedaży		10 512 847,88	8 142 111,11
w tym: od jednostek powiązanych		2 126 166,09	1 417 511,36
Przychody netto ze sprzedaży produktów	III. 1	10 400 106,65	8 142 111,11
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		112 741,23	0,00
Koszty własny sprzedaży		9 941 909,77	7 671 454,50
w tym: jednostkom powiązanym		2 003 663,36	929 523,28
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	III. 2	9 941 909,77	7 671 454,50
Wartości sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		570 938,11	470 656,61
Koszty sprzedaży		277 023,00	185 392,74
Koszty ogólnego zarządu		302 217,24	330 831,57
Zysk (strata) ze sprzedaży		-8 302,13	-45 567,70
Pozostałe przychody operacyjne	III. 4	94 038,08	139 884,73
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		51 278,24	45 541,34
Dotacje		0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	III. 4	42 759,84	94 343,39
Pozostałe koszty operacyjne	III. 5	4 437,09	38 203,22
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	III. 5	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	III. 5	4 437,09	38 203,22
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		81 298,86	56 113,81
Przychody finansowe	III. 6	844,31	5 357,53
Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
w tym: od jednostek powiązanych		0,00	0,00
Odsetki	III. 6	405,16	1,86
w tym: od jednostek powiązanych		0,00	0,00
Zysk ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00
Inne	III. 6	439,15	5 355,67
Koszty finansowe	III. 7	66 095,52	29 539,84
Odsetki	III. 7	54 874,83	29 328,53
w tym: dla jednostek powiązanych		437,59	0,00
Strata ze zbycia inwestycji		0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji		0,00	0,00

Inne	III. 7	11 220,69	211,31
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności gospodarczej		16 047,65	31 931,50
Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych		0,00	0,00
Zysk (strata) brutto		16 047,65	31 931,50
Podatek dochodowy	III. 9	-178,00	1 530,00
Część bieżąca		0,00	0,00
Część odroczone	III. 9	-178,00	1 530,00
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		16 225,65	30 401,50
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk (strata) netto		16 225,65	30 401,50

INNE CAŁKOWITE DOCHODY

Tytuł	PLN	
	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Zysk (strata) netto	16 225,65	30 401,50
Inne całkowite dochody, w tym:	2 460,97	-1 393,29
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	0,00	0,00
Program opcji pracowniczych	0,00	0,00
Zyski i straty z przeszacowania sktywów finansowych	2 460,97	-1 393,29
Całkowite dochody ogółem	18 686,62	29 008,21

Tytuł	PLN	
	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Zysk (strata) netto	16 225,65	30 401,50
Średnia ważona liczba udziałów (w szt.)	12 000	12 000
Zysk (strata) na jeden udział (w PLN/EUR)	1,35	2,53
Średnia ważona rozwodniona liczba udziałów (w szt.)	12 000	12 000
Rozwodniony zysk (strata) na jeden udział (w PLN/EUR)	1,35	2,53

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	PLN	
		stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
AKTYWA TRWAŁE		746 152,33	684 920,45
Wartości niematerialne	II. 1	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	II. 2	353 618,73	430 285,95
Należności długoterminowe	II. 6	101 175,60	10 000,00
Od pozostałych jednostek		101 175,60	10 000,00
Inwestycje długoterminowe	II. 7	0,00	0,00
Inne aktywa długoterminowe	II. 8	291 358,00	244 634,50
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		291 358,00	244 572,00
Inne aktywa długoterminowe		0,00	62,50
AKTYWA OBROTOWE		4 227 009,24	2 986 806,77
Zapasy	II. 9	34 376,07	99 145,34
Należności krótkoterminowe		3 349 440,36	1 980 394,91
Należności od jednostek powiązanych		51 200,00	915 405,58
z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		51 200,00	915 405,58
- do 12 miesięcy		51 200,00	915 405,58
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
Inne	II. 10	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek		3 298 240,36	1 064 989,33
z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:		3 037 076,36	989 616,15
- do 12 miesięcy		2 893 223,19	843 512,98
- powyżej 12 miesięcy		143 853,17	146 103,17
z tytułu podatku dochodowego	II. 11	0,00	0,00
inne	II. 11	261 164,00	75 373,18
Inwestycje krótkoterminowe		112 248,87	432 178,25
w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
w pozostałych jednostkach		112 248,87	432 178,25
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0,00	0,00
inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	II. 13	112 248,87	432 178,25
Inne aktywa krótkoterminowe	II. 14	730 943,94	475 088,27
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		4 973 161,57	3 671 727,22

PASYWA	Nota	PLN	
		stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	II. 15	731 779,75	713 093,13
Kapitał (fundusz) podstawowy	II. 15	600 000,00	600 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy		1 339 907,46	1 339 907,46
Z podwyższenia kapitału powyżej wartości nominalnej		1 184 000,00	1 184 000,00
Pozostałe kapitały zapasowe		155 907,46	155 907,46
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		-5 976,57	-8 437,54
Zysk (strata) z lat ubiegłych		-1 218 376,79	-1 248 778,29
Zysk (strata) netto		16 225,65	30 401,50
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		4 241 381,82	2 958 634,09
Rezerwy na zobowiązania		338 231,42	301 952,78
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	II. 16	193 585,00	146 397,00
Pozostałe rezerwy	II. 17	144 646,42	155 555,78
- długoterminowa		77 345,80	88 221,96
- krótkoterminowa		67 300,62	67 333,82
Zobowiązania długoterminowe	II.18,19,20	216 223,14	207 329,61
Wobec pozostałych jednostek	II.18,19,20	216 223,14	207 329,61
zobowiązania finansowe (kredyty i pożyczki itp.)		216 223,14	207 329,61
Zobowiązania krótkoterminowe		3 686 927,26	2 449 351,70
Wobec jednostek powiązanych	II. 21	300 437,59	44 145,93
z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	44 145,93
- do 12 miesięcy		0,00	44 145,93
inne		300 437,59	0,00
Wobec pozostałych jednostek	II. 21	3 386 489,67	2 405 205,77
z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności:		1 879 617,24	1 168 153,34
- do 12 miesięcy		1 849 760,80	1 138 296,90
- powyżej 12 miesięcy		29 856,44	29 856,44
Zobowiązania finansowe (kredyty i pożyczki itp.)	II. 22	1 438 092,28	980 560,17
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	II.22,23	68 780,15	256 492,26
PASYWA RAZEM		4 973 161,57	3 671 727,22

PASYWA	PLN	
	stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
Wartość księgowa	731 779,75	713 093,13
Liczba udziałów (w szt.)	12 000	12 000
Wartość księgowa na jeden udział (w PLN/EUR)	60,98	59,42
Rozwodniona wartość księgowa na jeden udział (w PLN/EUR)	60,98	59,42

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2017 - 31.12.2017

PLN	Kapitał zakładowy	Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy, w tym:	z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	pozostałe kapitały zapasowe	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto	Udziały niekontrolujące	Razem
1. Stan na początek okresu	600 000,00	0,00	0,00	1 339 907,46	1 184 000,00	155 907,46	0,00	0,00	-877 856,05	-377 966,49	0,00	684 084,92
2. Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 401,50	0,00	30 401,50
a) podziału zysku / pokrycie straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 401,50	0,00	30 401,50
warranty subskrybcyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zysk okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 401,50	0,00	30 401,50
pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 437,54	0,00	370 922,24	-377 966,49	0,00	1 393,29
a) podziału zysku / pokrycie straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377 966,49	-377 966,49	0,00	0,00
b) umorzenia akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 7044,25	0,00	0,00	1 393,29
nabycie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
podwyższenie kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 437,54	0,00	-7 044,25	0,00	0,00	1 393,29
4. Stan na koniec okresu	600 000,00	0,00	0,00	1 339 907,46	1 184 000,00	155 907,46	-8 437,54	0,00	-1 248 778,29	30 401,50	0,00	713 093,13

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2018 - 31.12.2018

PLN	Kapitał zakładowy	Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał zapasowy, w tym:	z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	pozostałe kapitały zapasowe	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto	Udziały niekontrolujące	Razem
1. Stan na początek okresu	600 000,00	0,00	0,00	1 339 907,46	1 184 000,00	155 907,46	-8 437,54	0,00	-1 248 778,29	30 401,50	0,00	713 093,13
2. Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 401,50	16 225,65	0,00	46 627,15
a) podziału zysku / pokrycie straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 401,50	0,00	0,00	30 401,50
b) emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 225,65	0,00	16 225,65
warranty subskrybcyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zysk okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 225,65	0,00	16 225,65
pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 460,97	0,00	0,00	30 401,50	0,00	27 940,53
a) podziału zysku / pokrycie straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 401,50	0,00	30 401,50
b) umorzenia akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 460,97	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 460,97
nabycie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
podwyższenie kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 460,97	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 460,97
4. Stan na koniec okresu	600 000,00	0,00	0,00	1 339 907,46	1 184 000,00	155 907,46	-5 976,57	0,00	-1 218 376,79	16 225,65	0,00	731 779,75

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Tytuł	PLN	
	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	za okres 01.01.2017- 31.12.2017
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	16 225,65	30 401,50
II. Korekty razem	-919 647,11	-884 770,08
Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
Amortyzacja	257 284,53	298 567,42
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	54 032,08	29 326,67
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-51 278,24	-45 541,34
Podatek dochodowy naliczony	0,00	0,00
Podatek dochodowy zapłacony	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerw	36 278,64	-38 899,65
Zmiana stanu zapasów	64 769,27	-68 539,00
Zmiana stanu należności	-1 460 221,05	-695 577,66
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	479 605,86	291 122,62
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-302 579,17	-653 835,85
Inne korekty	2 460,97	-1 393,29
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-903 421,46	-854 368,58
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	64 470,20	61 001,86
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	64 065,04	61 000,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	405,16	1,86
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	405,16	1,86
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	405,16	1,86
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	11 462,24	3 262,92
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 462,24	3 262,92
2. Inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00

a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	53 007,96	57 738,94
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	732 291,17	861 755,35
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	732 291,17	861 755,35
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	201 807,05	186 094,31
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	18 579,45
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	147 369,81	138 186,33
8. Odsetki	54 437,24	29 328,53
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	530 484,12	675 661,04
D. Przepływy pieniężne netto razem (AIII.+BIII.+CIII)	-319 929,38	-120 968,60
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-319 929,38	-120 968,60
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	432 178,25	553 146,85
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	112 248,87	432 178,25
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPÓŁKI ELTRAKO Sp. z o.o.
ZA OKRES 01.01.2018 – 31.12.2018**

I. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne brutto	31.12.2017	Zwiększenia z tytułu zakupu	Zmniejszenia	31.12.2018
Oprogramowania i licencje	11 979,50	0,00	0,00	11 979,50
RAZEM	11 979,50	0,00	0,00	11 979,50

Umorzenie wartości niematerialnych	31.12.2017	Amortyzacja za okres	Zmniejszenia	31.12.2018
Oprogramowania i licencje	11 979,50	0,00	0,00	11 979,50
RAZEM	11 979,50	0,00	0,00	11 979,50

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości niematerialnych.

W Spółce nie występują zabezpieczenia na posiadanych wartościach niematerialnych.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe	31.12.2017	Zwiększenia z tytułu zakupu/leasingu	Zmniejszenia	31.12.2018
Urządzenia techniczne i maszyny	257 650,57	11 462,24	0,00	269 112,81
Środki transportu	1 259 669,08	181 941,87	161 617,50	1 279 993,25
Pozostałe środki trwałe	14 524,00	0,00	0,00	14 524,00
RAZEM	1 531 843,65	193 404,11	161 617,50	1 563 630,06

Umorzenie środków trwałych	31.12.2017	Amortyzacja za okres	Zmniejszenia	31.12.2018
Urządzenia techniczne i maszyny	190 363,52	44 956,14	0,00	235 319,66
Środki transportu	898 619,98	210 528,39	148 830,70	960 317,67
Pozostałe środki trwałe	12 574,00	1 800,00	0,00	14 374,00
RAZEM	1 101 557,50	257 284,53	148 830,70	1 210 011,33

Środki trwałe netto (struktura własnościowa)	31.12.2018	31.12.2017
Własne	25 911,11	122 159,53
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	327 707,62	308 126,42
RAZEM	353 618,73	430 285,95

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych.

3. Wartości gruntów użytkowych wieczyste.

W roku obrotowym bieżącym i poprzednim pozycja nie występuje.

4. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.

Pomieszczenia biurowe i magazynowe, w których Spółka prowadzi działalność gospodarczą są użytkowane na podstawie umowy najmu, Wartość początkowa przedmiotu najmu nie wynika z posiadanych przez Spółkę dokumentów. Opłaty z tytułu czynszu lokalu, obciążające wynik finansowy w 2017r. wyniosły 120 tys. zł.

5. Zobowiązania publiczno-prawne z tytułu prawa własności budynków.

W roku obrotowym bieżącym i poprzednim pozycja nie występuje.

6. Należności długoterminowe

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Wpłacone kaucje z tyt. umowy dzierżawy	10 000,00	10 000,00
Gwarancje	91 175,60	0,00
RAZEM	101 175,60	10 000,00

7. Inwestycje długoterminowe

W roku obrotowym bieżącym i poprzednim pozycja nie występuje.

8. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	118 606	121 293
Rezerwa na urlopy	12 665	17 846
Zobowiązania leasingowe	371 795	352 462
Wyceny kontraktów	918 134	680 316
Rezerwa na świadczenia pracownicze	7 374	10 415
Rezerwa na badanie sprawozdania	6 000	6 000
Strata podatkowa 2017	98 889	98 889
Razem wartość różnic przejściowych	1 533 463	1 287 221
Stawka podatku dochodowego	19%	19%
AKTYWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	291 358,00	244 572,00

9. Zapasy

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Materiały	0,00	31 022,00
Półprodukty i produkcja w toku	34 376,07	68 123,34
RAZEM	34 376,07	99 145,34

W roku bieżącym i poprzednim Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów

10. Należności krótkoterminowe

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług z tego:		
od jednostek powiązanych	51 200,00	915 405,58
do 12 miesięcy	51 200,00	915 405,58
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
od pozostałych jednostek	3 037 076,36	989 616,15
do 12 miesięcy	2 893 223,19	843 512,98
powyżej 12 miesięcy	143 853,17	146 103,17
RAZEM	3 088 276,36	1 905 021,73

Wiekowanie należności

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług z tego:		
Do 1 miesiąca	2 942 209,19	1 710 418,56
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 214,00	31 000,00
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	17 500,00
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	0,00
Powyżej 1 roku	143 853,17	146 103,17
Należności przeterminowane	0,00	0,00
RAZEM	3 088 276,36	1 905 021,73

Struktura walutowa

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług z tego:		
w walucie polskiej	3 088 276,36	1 905 021,73
w walutach obcych	0,00	0,00
RAZEM	3 088 276,36	1 905 021,73

11. Pozostałe należności krótkoterminowe

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tyt. nadpłaty ZUS	23,90	0,00
Podatek VAT	0,00	53 964,00
Gwarancje	232 866,40	
Wpłacone wadia	11 944,52	0,00
Kaucje krótkoterminowe	0,00	7 000,00
Zaliczki	0,00	3 280,00
Rozliczenie opłaty elektronicznej za przejazd po autostradzie	16 329,18	11 129,18
RAZEM	261 164,00	75 373,18

12. Odpisy aktualizujące wartość należności

Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość należności.

13. Inwestycje krótkoterminowe

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne, z tego		
środki pieniężne w kasie	2 303,61	1 931,72
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	109 945,26	430 246,53
RAZEM	112 248,87	432 178,25

Środki pieniężne wykazano w wartości nominalnej. Spółka nie posiada środków pieniężnych w walucie obcej.

14. Inne aktywa krótkoterminowe

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Koszty międzyokresowe, z tego		
Wycena kontraktów	699 037,93	396 567,01
Polisy ubezpieczeniowe	16 216,22	17 373,54
Gwarancje ubezpieczeniowe	4 183,37	5 080,54
VAT do odliczenia w następnych okresach	3 320,41	55 763,53
Koszty do rozliczenia w następnych okresach	8 186,01	303,65
RAZEM	730 943,94	475 088,27

15. Kapitały własne

Zmiany w kapitale własnym:

Kapitał	31.12.2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2018
Kapitał podstawowy	600 000,00	0,00	0,00	600 000,00
Kapitał zapasowy	1 339 907,46	0,00	0,00	1 339 907,46
Zyski i straty zatrzymane, w tym	-1 226 814,33	16 225,65	-2 460,97	-1 208 127,71
Wynik finansowy roku bieżącego	30 401,50	16 225,65	30 401,50	16 225,65
RAZEM	713 093,13	16 225,65	32 862,47	731 779,75

Struktura własnościowa kapitału podstawowego:

Udziałowiec	31.12.2018		31.12.2017	
	Ilość udziałów	wartość	Ilość udziałów	wartość
Stanisław Kępa	0	0,00	1 999	99 950,00
Bartosz Kępa	0	0,00	2 000	100 000,00
ELEKTROTIM Spółka Akcyjna	12 000	600 000,00	8 000	400 000,00
Pozostali	0	0,00	1	50,00
RAZEM	12 000	600 000,00	12 000	600 000,00

W dniu 09.10.2018 roku spółka ELEKTROTIM SA posiadająca dotychczas 8.000 udziałów spośród istniejących 12.000 udziałów w kapitale zakładowym spółki Eltrako Sp. z o.o.,

nabyła od pozostałych wspólników spółki tj. p. Marii Kępa, p. Stanisława Kępa oraz p. Bartosza Kępa 4.000 udziałów. W ten sposób ELEKTROTIM SA stał się jedynym wspólnikiem Spółki Eltrako Sp. z o.o. posiadającym na dzień 31.12.2018 rok wszystkie 12.000 udziałów w kapitale zakładowym spółki Eltrako Sp. z o.o. o wartości nominalnej 50 zł każdy udział, o łącznej wartości nominalnej 600.000 zł.

Kapitał zapasowy

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
utworzony ustawowo	155 907,46	155 907,46
utworzony zgodnie z/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość z dopłat wspólników	1 184 000,00	1 184 000,00
	0,00	0,00
RAZEM	1 339 907,46	1 339 907,46

16. Rezerwa na podatek odroczony

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową rzeczowych środków trwałych	319 831	373 944
Wycena kontraktów RMP	699 037	396 567
Razem wartość różnic przejściowych	1 018 868	770 511
Stawka podatku dochodowego	19%	19%
REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	193 585	146 397

17. Pozostałe rezerwy

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Długoterminowe rezerwy, w tym:	77 345,80	88 221,96
<i>Rezerwa na naprawy gwarancyjne</i>	69 971,23	77 806,42
<i>Rezerwa na świadczenia pracownicze</i>	7 374,57	10 415,54
Krótkoterminowe rezerwy, w tym:	67 300,62	67 333,82
<i>Rezerwa na naprawy gwarancyjne</i>	48 634,78	43 487,18
<i>Rezerwa na urlopy</i>	12 665,84	17 846,64
<i>Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego</i>	6 000,00	6 000,00
RAZEM	144 646,42	155 555,78

18. Zobowiązania długoterminowe - struktura

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tyt. kredytu	0,00	0,00
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	216 223,14	207 329,61
RAZEM	216 223,14	207 329,61

19. Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Powyżej 1 roku do 3 lat	216 223,14	207 329,61
Powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
Powyżej 5 lat	0,00	0,00

RAZEM	216 223,14	207 329,61
--------------	-------------------	-------------------

20. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
w walucie polskiej	216 223,14	207 329,61
w walutach obcych	0,00	0,00
RAZEM	216 223,14	207 329,61

21. Zobowiązania krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, z tego:		
wobec jednostek powiązanych	0,00	44 145,93
pozostałe	1 879 617,24	1 168 153,34
RAZEM	1 879 617,24	1 212 299,27

Struktura walutowa

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług z tego:		
w walucie polskiej	1 879 617,24	1 212 299,27
w walutach obcych	0,00	0,00
RAZEM	1 879 617,24	1 212 299,27

22. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. kredytu	1 293 608,93	861 755,35
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	144 483,35	118 804,82
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	0,00	103 582,72
Pozostałe	11,15	2 205,00
RAZEM	1 438 103,43	1 086 347,89

23. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tyt. Podatku VAT	68 769,00	0,00
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00	27 225,57
Zobowiązania z tyt. Podatku dochodowego od osób prawnych	0,00	0,00
Zobowiązania z tyt. składek na ubezpieczenie społeczne	0,00	123 284,97

Zobowiązania z tyt. PFRON	0,00	194,00
RAZEM	68 769,00	150 704,54

24. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

W roku obrotowym bieżącym pozycja nie występuje.

25. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość gwarancji udzielona kontrahentom Spółki przez instytucje bankowe i ubezpieczeniowe wyniosła 488 tys.zł. Są to gwarancje ubezpieczeniowe udzielone przez Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A. i Ergo Hestia.

26. Bierne rozliczenia międzyokresowe

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Wycena kontraktów – doszacowanie przychodów	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00

III. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

1. Przychody ze sprzedaży

1.1. Rodzaje działalności

W roku 2018r. Spółka generowała przychody z tytułu sprzedaży usług remontowo-budowlanych głównie w obszarze elektroenergetycznym.

Rodzaje działalności	za okres 01.01.2018-31.12.2018		za okres 01.01.2017-31.12.2017	
	Sprzedaż (tys.zł)	Udział w rynku (%)	Sprzedaż (tys.zł)	Udział w rynku (%)
Energetyka	8 762	83,4	6 772	82,6
Infrastruktura społeczna	949	9,0	141	1,7
Pozostałe (Ochrona środowiska)	683	6,5	361	3,7
Infrastruktura transportowa	119	1,1	488	6,0
Przemysł	0	0	380	6,0
RAZEM	10 513	100%	8 142	100%

1.2. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży

Spółka uzyskała przychody wyłącznie na terytorium kraju. Główne działania spółki koncentrowały się na terenie województwa śląskiego.

1.3 Informacja o wiodących klientach

za okres 01.01.2018- 31.12.2018		
Odbiorca	Sprzedaż (tys.zł)	Udział (%)
TAURON DYSTRYBUCJA S.A.	3 764	35,8
Węglkokoks S.A.	1 691	16,0
ELEKTROTIM S.A.	1 443	13,7
ZPUE S.A.	833	7,9
Miasto Zabrze	700	6,7
PROCOM SYSTEM S.A.	683	6,5
PKP ENERGETYKA S.A.	370	3,5
RIELLO DELTA POWER Sp. z o.o.	300	2,8
TAURON DYSTRYBUCJA SERWIS S.A.	198	1,9
SKANSKA S.A.	125	1,2
ESV Serwis sp. z o.o.	90	0,9
Pozostali	316	3,1
RAZEM	10 513	100

1.4 Segmenty działalności

Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

Segmenty sprawozdawcze wyodrębnione w ELTRAKO Sp. z o.o. stanowią agregację struktury organizacyjnej Spółki, której część operacyjna została podzielona na odrębnie zarządzane organizmy gospodarcze (zakłady) zgrupowane w pionach. Kryterium wyodrębnienia poszczególnych zakładów jak i pionów były grupy produktowe oraz rozmieszczenie terytorialne.

W celu przedstawienia informacji w sposób pozwalający na właściwą ocenę rodzaju i skutków finansowych działań gospodarczych prowadzonych przez Spółkę dokonano połączenia segmentów oparciu o kryterium grup produktowych na cztery segmenty:

- Segment Sieci,
- Segment Automatyki,
- Segment Serwisu,
- Segment Projektowania.

Segmenty te spełniają łącznie poniższe zasady:

- łączenie zostało przeprowadzone zgodnie z nadrzędną zasadą MSSF 8 „przedstawienie informacji w sposób umożliwiający użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę rodzaju i skutków finansowych działań gospodarczych, w które jednostka jest zaangażowana oraz środowiska gospodarczego w którym prowadzi działalność”,
- segmenty wykazują podobne cechy gospodarcze,
- segmenty są podobne w:
 - ✓ rodzaju produktów i usług,
 - ✓ rodzaju procesów produkcyjnych,
 - ✓ rodzaju lub grupach klientów na dane produkty i usługi,
 - ✓ metodach stosowanych przy dystrybucji produktów lub świadczenia usług.

Przychody i wyniki segmentów

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Spółki w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością:

Segmenty działalności	01.01- 31.12.2018	01.01- 31.12.2018	01.01-31.12.2018	01.01- 31.12.2018
	Segment Sieci	Segment Automatyki	Segment Serwisu	Segment Projektowania
Przychody ze sprzedaży od klientów zewnętrznych	5 886 352,06	1 366 926,44	3 138 054,38	121 515,00
Przychody w ramach i od innych segmentów	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 052 919,67	876 124,19	2 871 056,63	141 809,28
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-166 567,61	490 802,25	266 997,75	-20 294,28

2. Koszty wg rodzaju

Tytuł	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Amortyzacja	257 284,53	298 567,42
Zużycie materiałów i energii	3 281 248,56	2 644 580,17
Usługi obce	4 214 210,95	2 853 209,50
Podatki i opłaty	18 599,26	12 134,95
Wynagrodzenia	2 131 873,46	1 937 047,12
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	468 073,06	429 903,73
Pozostałe koszty rodzajowe	117 981,34	55 967,49
RAZEM	10 489 271,16	8 231 410,38
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	31 878,85	-43 731,57
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-277 023,00	-185 392,74
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-302 217,24	-330 831,57
KOSZT WYTWORZENIA SPRZEDANYCH PRODUKTÓW	9 941 909,77	7 671 454,50

3. Koszty świadczeń pracowniczych

Tytuł	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Wynagrodzenia	2 131 873,46	1 937 047,12
Ubezpieczenia społeczne	418 107,53	335 746,51
Pozostałe świadczenia	49 965,53	94 157,22
RAZEM	2 599 946,52	2 366 950,85

4. Pozostałe przychody operacyjne

Tytuł	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres 1.01.2017- 31.12.2017
Zysk na sprzedaży środków trwałych	51 278,24	45 541,34
Sprzedaż złomu	35 140,10	13 650,50
Rozwiązanie rezerwy na straty dot. wyceny kontraktów	0,00	58 396,63
Otrzymane odszkodowania	1 602,84	22 108,91
Pozostałe	6 016,90	187,35
RAZEM	94 038,08	139 884,73

5. Pozostałe koszty operacyjne

Tytuł	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Strata ze zbycia środków trwałych	0,00	0,00
Zakup złomu	0,00	0,00
Odszkodowania	2 807,21	33 992,22
Zawiązanie rezerwy na straty dot. wyceny kontraktów	0,00	3 753,33
Pozostałe	1 629,88	457,67
RAZEM	4 437,09	38 203,22

6. Przychody finansowe

Tytuł	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Odsetki bankowe	319,00	1,86
Odsetki pozostałe	86,16	0,00
Wycena bilansowa zob. finansowych	300,65	2 357,63
Pozostałe	138,5	2 998,04
RAZEM	844,31	5 357,53

7. Koszty finansowe

Tytuł	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Koszty kredytów i pożyczek	33 519,39	6 780,56
Odsetki leasingowe	17 117,67	21 317,10
Odsetki od zobowiązań	4 205,77	1 134,27
Odsetki budżetowe	32,00	96,60
Wycena bilansowa zob. finansowych	11 053,06	38,95
Pozostałe	167,63	172,36
RAZEM	66 095,52	29 539,84

8. Przychody i koszty zaniechanej działalności

W roku obrotowym Spółka nie zaniechała i w kolejnym nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

9. Podatek dochodowy od osób prawnych

a) Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

Tytuł	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Podatek dochodowy bieżący	0,00	0,00
Podatek dochodowy odroczone, z tego	-178,00	1 530,00
Aktywo na podatek odroczone	47 366,00	24 710,00
Rezerwa na podatek odroczone	47 188,00	26 240,00
Obciążenia podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-178,00	1 530,00

b) Wylczenie podatku dochodowego od osób prawnych

Tytuł	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	
Zysk/strata brutto		16 047,65
1 Przychód do opodatkowania		10 304 958,73
1.1 Przychody osiągnięte w okresie		10 607 730,27
1.2 Przychody nieopodatkowe – wycena kontraktów		-302 470,89
1.4 Przychody nieopodatkowe – wycena bilansowa		-300,65
2 Koszty uzyskania przychodów		10 277 795,41
2.1 Koszty poniesione w okresie		10 591 682,62
2.2 Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów podatkowych		-313 887,21
2.2.1 Różnice stałe		-21 201,89
<i>Korekta wartości sprzedanego majątku trwałego</i>		
<i>(wartość bilansowa - wartość podatkowa)</i>		-12 606,80
PFRON		-5 212,00
Pozostałe NKUP		-3 383,09
2.2.2 Różnice przejściowe		-128 827,07
<i>Rezerwa na urlopy</i>		5 180,80
<i>Rezerwa na naprawy gwarancyjne</i>		2 687,59
<i>Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego</i>		-6 000,00
<i>Wycena bilansowa</i>		-11 053,06
<i>Raty leasingowe wraz z RMK opłaty wstępnej</i>		152 360,62
<i>Produkcja w toku</i>		-271 565,43
<i>Odsetki naliczone nie zapłacone</i>		-437,59
2.3 Zwolnione w roku różnice przejściowe		59 595,12
<i>Składki społeczne okresów poprzednich</i>		53 595,12
<i>Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego</i>		6 000,00
2.4 Dodatkowe koszty podatkowe – różna amortyzacja		-223 453,37
<i>Amortyzacja bilansowa</i>		257 284,53
<i>Amortyzacja podatkowa</i>		33 831,16
3 Dochód/Strata podatkowa z działalności gospodarczej		27 163,32
4 Odliczenia od dochodu (strata podatkowa 2015)		27 163,32
5 Dochód/strata podatkowa po odliczeniach		0,00
6 Podatek dochodowy za dany rok		0,00

Spółka nie osiągnęła przychodów z zysków kapitałowych w roku 2018. Dochód podatkowy z działalności gospodarczej osiągnięty został z tytułu generowania przychodów z innych źródeł.

V. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metodą pośrednią.

1. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunków przepływów pieniężnych

Tytuł	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w kasie	2 303,61	1 931,72
Środki pieniężne w banku	109 945,26	430 246,53
RAZEM	112 248,87	432 178,25

2. Struktura rachunku przepływów pieniężnych

Działalność operacyjna:

- wpływy i wydatki związane z świadczeniem usług budowlanych

- wpływy i wydatki związane ze sprzedażą i świadczeniem pozostałych usług

Działalność inwestycyjna:

- wpływy ze sprzedaży składników aktywów trwałych,
- wydatki z tyt. zakupu, montażu i uruchomienia składników aktywów trwałych,
- wpływy i wydatki z tyt. inwestycji w wartości niematerialne i prawne,

Działalność finansowa:

- zaciągnięcie i spłata kredytów i pożyczek
- wydatki poniesione przez spółkę na spłatę zobowiązań z tyt. umów leasingu finansowego,
- zapłacone odsetki, prowizje bankowe i inne pieniężne koszty (lub korzyści) związane bezpośrednio z pozyskaniem kapitału

3. Pozycje „pozostałe wpływy” w rachunku przepływów pieniężnych

Nie wystąpiły.

4. Pozycje „pozostałe wydatki” w rachunku przepływów pieniężnych

Nie wystąpiły.

5. Pozycje „pozostałe korekty” w rachunku przepływów pieniężnych

Tytuł	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
Zmiana stanu rezerwy na świadczenia emerytalne netto	2 460,97	- 1 393,29
RAZEM	2 460,97	-1 393,29

V. INFORMACJE DODATKOWE

1. Zatrudnienie

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2018	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy na umowę o pracę	5	27	32
RAZEM	5	27	32

2. Wynagrodzenia brutto członków zarządu i rad nadzorczych

Organ Spółki	za okres 01.01.2018- 31.12.2018	za okres 01.01.2017- 31.12.2017
Zarząd	37 200,00	60 720,00
Rada Nadzorcza	10 500,00	9 250,00
RAZEM	47 700,00	69 970,00

3. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze, udzielane osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółkę.

W roku obrotowym bieżącym i poprzednim pozycja nie występuje.

4. Jednostki powiązane

Spółka od dnia 9 października 2018 roku jest w 100% spółką zależną w stosunku do Spółki ELEKTROTIM Spółka Akcyjna. Sprawozdanie Spółki podlega konsolidacji za rok 2018.

Struktura Grupy Kapitałowej Elektrotim

Spółka	powiązanie
ELEKTROTIM S.A.	Spółka dominująca
PROCOM SYSTEM S.A.	Spółka zależna
ZEUS S.A.	Spółka zależna
ELTRAKO SP. Z O.O.	Spółka zależna
OSTOYA - DATASYSTEM SP. Z O.O.	Spółka zależna

5. Transakcje i stan rozrachunków ze spółkami powiązanymi kapitałowo

Tytuł	za okres 01.01.2018-31.12.2018
Transakcje z Spółką Elektrotim S.A.	
Przychody ze sprzedaży usług	1 443 300,27
Koszty wytworzenia produktów	1 233 237,38
Stan należności na dzień 31.12.2018	0,00
Zakup usług (netto)	14 705,60
Stan zobowiązań na dzień 31.12.2018	0,00
Transakcje z Spółką Procom System S.A.	
Przychody ze sprzedaży usług	682 865,82
Koszty wytworzenia produktów	770 425,98
Stan należności na dzień 31.12.2018	51 200,00
Zakup usług (netto)	0,00
Stan zobowiązań na dzień 31.12.2018	0,00

Transakcje z podmiotami powiązanymi były zawierane na zasadach rynkowych z uwzględnieniem cen i warunków panujących na rynku.

6. Połączenie spółek

Zdarzenie nie wystąpiło.

7. Informacje o postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla podstępownia arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

Spółka nie jest stroną w żadnych postępowaniach sądowych.

8. Propozycja podziału zysku/straty

Zysk netto za rok obrotowy 2018, w wysokości 16 225,65 zł (słownie: szesnaście tysięcy dwieście dwadzieścia pięć złotych 65/100) zostanie przeniesiony na pokrycie strat z lat ubiegłych.

9. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej ani rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Spółkę strat finansowych na skutek niewypelnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe jest głównie związane z

należnościami Spółki od klientów oraz inwestycjami finansowymi. Głównymi odbiorcami Spółki są spółki prawa handlowego, w tym spółki z udziałem Skarbu Państwa.

Ryzyko rynkowe

Istnieje ryzyko wystąpienia dynamicznych zmian tendencji rynkowych, których skutkiem może być wzrost kosztów a tym samym spadek rentowności sprzedaży. Zmniejszenie popytu na produkty oferowane przez Eltrako Sp. z o.o. przy stabilnej podaży może spowodować spadek sprzedaży a w konsekwencji może spowodować pogorszenie wyników Eltrako Sp. z o.o.

Ryzyko związane z realizacją kontraktów

W prowadzonej przez Eltrako Sp. z o.o. działalności gospodarczej istnieje ryzyko związane ze współpracą z dostawcami, podwykonawcami i innymi podmiotami występującymi przy realizacji inwestycji. Realizacja umów wiąże się także z szeregiem zapisów umownych na okoliczność wywiązywania się lub niewłaściwego wykonania warunków umowy, spowodowane różnymi przyczynami, wpływającymi na jakość i terminowość kontraktu.

Zabezpieczenie prawidłowego wykonania umowy, jego wysokość i forma zależy od przedmiotu umowy i terminów. Preferowanymi w Eltrako Sp. z o.o. formami zabezpieczenia są gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe. Zapisy w zakresie kar umownych są postanowieniami standardowymi w tego typu kontraktach.

Dodatkowe ryzyka związane z realizacją kontraktów wiążą się z możliwością wejścia w spór ze zleceniodawcą, koniecznością usunięcia ewentualnych wad i usterek przedmiotu umowy, ewentualną zapłatą kar umownych oraz odstąpieniem od umowy. Dodatkowo może wystąpić sytuacja, w której zleceniodawca nieterminowo dokonuje płatności za wykonane prace, co może skutkować wystąpieniem problemów z płynnością finansową.

Spółka stale monitoruje spływ należności i stara się zabezpieczać przed tego typu zdarzeniami. Niemniej nie można wykluczyć możliwości upadłości któregoś z kontrahentów, co może wiązać się z koniecznością tworzenia odpisów na nieściągalne należności.

Ryzyko kursu walutowego

Zmiany kursu walut mają wpływ na ceny materiałów wyrażone w PLN, których poziom jest uzależniony od kursu waluty kraju producenta lub od cen surowców na rynkach światowych wyrażanych w EUR lub USD. W takich przypadkach przy znacznych wahaniach kursu danej waluty zmianie mogą ulec ceny wyrażone w PLN, a to z kolei spowoduje spadek lub wzrost kosztów.

Wyżej wymieniony powód może wpłynąć na pogorszenie sytuacji finansowej spółki Eltrako Sp. z o.o.

10. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

Spółka występuje jako strona umów leasingu. Każda z podpisanych umów leasingu analizowana jest pod kątem ryzyka i korzyści wynikających z tytułu korzystania z aktywów nabytych w ramach umowy i w zależności od jej oceny zgodnie z wymogami MSSF, zostaje sklasyfikowana jako umowa leasingu operacyjnego lub finansowego. Wszystkie umowy leasingu zawarte przez Spółkę zostały sklasyfikowane jako umowy leasingu finansowego zgodnie z MSR 17, i w związku z tym stwarzają obowiązek umarzenia i amortyzowania środków trwałych będących przedmiotem ww. umów.

11. Niepewność szacunków

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym, w tym w notach objaśniających. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na koniec okresu sprawozdawczego, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnych okresach sprawozdawczych.

Kontrakty na usługi budowlane

W przypadku realizowanych przez Spółkę umów Spółka stosuje postanowienia MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” i wykazuje w Sprawozdaniu z dochodów przychody ze sprzedaży na podstawie pomiaru stopnia zaawansowania ich realizacji (ustalonego jako proporcja kosztów umów poniesionych z tytułu prac wykonanych do końca okresu w stosunku do szacunkowych łącznych kosztów umowy). W ich przypadku istnieje ryzyko, iż Spółka niewłaściwie oszacowała koszty wytworzenia, wystąpią zmiany kosztów wytworzenia w trakcie procesu wytworzenia produktu, nastąpią błędy w zarządzaniu realizacją zadania lub błędy w rozwiązaniach technicznych i technologicznych, realizacja zadania wystąpi ze zwłoką lub opóźnieniem. Skutkiem tych ryzyk może być zmniejszenie przychodów i/lub zwiększenie kosztów, a w konsekwencji obniżenie wyniku finansowego Spółki.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że Spółka w przyszłości osiągnie zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Rezerwy na naprawy gwarancyjne

Działalność Eltrako Sp. z o.o. narażona jest na ryzyko związane z zobowiązaniami gwarancyjnymi. Na produkty, które dostarczane są Odbiorcom spółka udziela gwarancji. W okresie gwarancji spółka Eltrako Sp. z o.o. ponosi koszty wynikające z zobowiązań gwarancyjnych. Z uwagi na jednostkowy charakter produktów oraz oczekiwania Klientów w zakresie coraz dłuższych okresów gwarancji, wysokość kosztów związanych z wypełnieniem zobowiązań gwarancyjnych jest trudna do oszacowania. Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania gwarancyjne. Istnieje ryzyko, że faktycznie poniesione w przyszłości koszty będą różnić się od zawiązaných rezerw, co może wpływać na pogorszenie sytuacji finansowej spółki Eltrako Sp. z o.o.

Inne rezerwy

W sprawozdaniu na koniec każdego okresu Spółka dokonuje wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego koszty. Istnieje ryzyko, że ostatecznie nie wszystkie koszty zostaną rozpoznane w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

Utrata wartości należności

Zasady rachunkowości Spółki przewidują, że odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także w przypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Odpisami aktualizującymi objęte są również należności z tytułu wystawionych i nie zapłaconych not odsetkowych od nieterminowo regulowanych należności.

Utrata wartości aktywów finansowych

Zasady rachunkowości Spółki przewidują okresową analizę utraty wartości aktywów, głównie w odniesieniu do posiadanych długoterminowych aktywów finansowych. Jeżeli możliwe jest oszacowanie wartości aktywów za pomocą wskaźników rynkowych (np. ceny i notowania giełdowe), wówczas Spółka wykorzystuje takie wskaźniki do ustalenia ewentualnej utraty wartości. W pozostałych przypadkach wykorzystywane są inne informacje i techniki wyceny.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych.

12. Sposób obliczenia wartości księgowej na jeden udział oraz rozwodnionej wartości księgowej na jeden udział

Wartość księgowa na jeden udział stanowi iloraz wartości księgowej, tj. różnicy pomiędzy sumą aktywów a kapitałami obcymi firmy, podzielonej przez liczbę udziałów.

Rozwodniona wartość księgowa na jeden udział jest to iloraz wartości księgowej podzielonej przez liczbę udziałów.

13. Sposób obliczenia zysku (straty) na jeden udział oraz rozwodnionego zysku (straty) na jeden udział.

Zysk na jeden udział jest to iloraz zysku netto z rachunku zysków za dany okres podzielonego przez średnioważoną liczbę udziałów z danego okresu. Średnioważona liczba udziałów jest obliczana jako suma liczby udziałów z końca każdego miesiąca danego okresu podzielona przez liczbę miesięcy w okresie.

Rozwodniony zysk na jeden udział jest to iloraz zysku netto z rachunku zysków za dany okres podzielonego przez średnioważoną liczbę udziałów z danego okresu.

14. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Zdarzenie nie wystąpiło.

15. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Spółka Eltrako Sp. z o.o., do dnia 2 stycznia 2019 roku wchodząca w skład GRUPY KAPITAŁOWEJ ELEKTROTIM, została połączona z ELEKTROTIM S.A.

W dniu 02.01.2019 Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu połączenia ELEKTROTIM S.A. (Spółka przejmująca) z Eltrako Sp. z o.o. (spółka przejmowana) zgodnie z wnioskiem ELEKTROTIM S.A.

Zgodnie z Postanowieniem: połączenie następuje na podstawie art. 492 § 1 pkt 1) w związku z art. 516 § 6 Kodeksu spółek handlowych przez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. Z uwagi na to, że Spółka Przejmująca posiada udziały stanowiące 100% kapitału zakładowego Spółki Przejmowanej, połączenie następuje bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, a wspólnikom Spółki Przejmowanej nie będą wydawane udziały w Spółce Przejmującej.

Podstawę połączenia stanowią: uchwała Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy ELEKTROTIM S.A. z dnia 13 listopada 2018r. oraz uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Eltrako Sp. z o.o. z dnia 13 listopada 2018r.

16. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez Biuro Rachunkowe Analiza Jolanta Pol, któremu powierzono prowadzenie ksiąg i zatwierdzone przez Zarząd Spółki ELEKTROTIM SA jako spółki Przejmującej.