

EWL SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: EWL SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: AL. JEROZOLIMSKIE 160/, 02-326 WARSZAWA

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

7022Z, 7490Z, 7810Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 1132330806

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000080338

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Szczegóły w załączniku: Wprowadzenie i informacja dodatkowa 2023 EWL SA.pdf

Ustalenia wyniku finansowego:

Szczegóły w załączniku: Wprowadzenie i informacja dodatkowa 2023 EWL SA.pdf

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Szczegóły w załączniku: Wprowadzenie i informacja dodatkowa 2023 EWL SA.pdf

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Szczegóły w załączniku: Wprowadzenie i informacja dodatkowa 2023 EWL SA.pdf

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	7 848 448,70	5 538 361,32
I. Wartości niematerialne i prawne	1 153 557,82	1 449 365,57
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 153 557,82	1 443 965,57
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		5 400,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 372 232,99	1 921 973,13
1. Środki trwałe	1 372 232,99	1 921 973,13
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 471,76	41 179,57
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 364 761,23	1 880 793,56
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe	4 920,00	388 537,95
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	4 920,00	388 537,95
IV. Inwestycje długoterminowe	424 000,00	642 102,67
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	424 000,00	642 102,67
a. w jednostkach powiązanych	352 000,00	550 145,40
- udziały lub akcje	352 000,00	550 145,40
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach	72 000,00	91 957,27
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	72 000,00	91 957,27
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 893 737,89	1 136 382,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 172 203,00	1 136 382,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 721 534,89	
B. AKTYWA OBROTOWE	27 055 425,17	26 924 789,47
I. Zapasy		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	25 744 086,60	21 070 375,11
1. Należności od jednostek powiązanych	18 789 349,28	308 508,26
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 731 183,54	262 536,41
- do 12 miesięcy	18 731 183,54	262 536,41
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	58 165,74	45 971,85
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	6 954 737,32	20 761 866,85
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 142 370,38	20 211 148,90
- do 12 miesięcy	6 142 370,38	20 211 148,90
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	206 105,35	313 961,10
c) inne	606 261,59	236 756,85
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	274 640,18	4 879 501,24

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	274 640,18	4 879 501,24
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	125 822,43	1 083,54
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	125 822,43	1 083,54
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	148 817,75	4 878 417,70
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	148 817,75	4 878 417,70
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 036 698,39	974 913,12
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	34 903 873,87	32 463 150,79

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	17 861 081,92	15 632 473,95
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	11 287 218,60	7 718 444,48
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
- podział zysku (ustawowo)	33 333,33	33 333,33
- podział zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	11 253 885,27	7 685 111,15
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	645 255,35	645 255,35
VI. Zysk (strata) netto	5 828 607,97	7 168 774,12
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 042 791,95	16 830 676,84
I. Rezerwy na zobowiązania	3 035 004,43	3 323 796,77
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	234 328,00	337 512,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 286 885,81	1 988 372,40
- długoterminowa	32 470,55	24 566,07
- krótkoterminowa	2 254 415,26	1 963 806,33
3. Pozostałe rezerwy	513 790,62	997 912,37
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	513 790,62	997 912,37
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		

III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 814 777,80	11 454 139,02
1. Wobec jednostek powiązanych	235 045,21	478 224,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	235 045,21	478 224,00
- do 12 miesięcy	235 045,21	478 224,00
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	11 579 732,59	10 975 915,02
a) kredyty i pożyczki	1 551 410,60	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 765 608,58	3 429 273,27
- do 12 miesięcy	2 765 608,58	3 429 273,27
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 972 744,22	5 172 663,66
h) z tytułu wynagrodzeń	2 276 987,84	2 348 207,29
i) inne	12 981,35	25 770,80
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 193 009,72	2 052 741,05
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 193 009,72	2 052 741,05
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	2 193 009,72	2 052 741,05
PASYWA RAZEM	34 903 873,87	32 463 150,79

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	99 879 177,73	77 805 849,14
- od jednostek powiązanych	34 562 214,55	4 067 089,27
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	99 879 177,73	77 805 849,14
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	100 179 234,76	80 775 912,90
I. Amortyzacja	2 218 397,82	1 856 982,77
II. Zużycie materiałów i energii	1 131 539,52	832 980,48
III. Usługi obce	42 408 164,94	33 615 606,62
IV. Podatki i opłaty, w tym:	66 458,64	35 719,52
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	41 107 458,85	34 283 190,12
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 063 327,48	7 226 035,12
- emerytalne	3 718 607,63	2 880 811,39
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4 183 887,51	2 925 398,27
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-300 057,03	-2 970 063,76
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 892 102,57	2 945 559,57
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 202,60	8 379,00
II. Dotacje	2 756 069,38	2 857 475,17
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	129 830,59	79 705,40
E. Pozostałe koszty operacyjne	172 367,53	372 646,33
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 644,50	26 433,39
III. Inne koszty operacyjne	169 723,03	346 212,94
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 419 678,01	-397 150,52
G. Przychody finansowe	4 343 231,88	8 331 507,20
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	3 554 159,31	8 103 097,25
a) od jednostek powiązanych, w tym:	3 554 159,31	8 103 097,25
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

II. Odsetki, w tym:	14 489,99	2 541,33
- od jednostek powiązanych		584,06
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	536 185,32	20,84
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	238 397,26	225 847,78
H. Koszty finansowe	234 203,92	877 121,56
I. Odsetki, w tym:	188 975,87	83 743,32
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		760 000,00
IV. Inne	45 228,05	33 378,24
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 528 705,97	7 057 235,12
J. Podatek dochodowy	700 098,00	-111 539,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 828 607,97	7 168 774,12

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	15 632 473,95	12 118 444,48
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		645 255,35
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	15 632 473,95	12 763 699,83
1. Kapitał podstawowy	100 000,00	100 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	100 000,00	100 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	100 000,00	100 000,00
2. Kapitał zapasowy	11 287 218,60	7 718 444,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 718 444,48	18 780 018,02
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	3 568 774,12	-11 061 573,54
a) zwiększenie (z tytułu)	7 168 774,12	1 617 745,79
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	7 168 774,12	1 617 745,79
b) zmniejszenie (z tytułu)	3 600 000,00	12 679 319,33
- pokrycia straty		8 679 319,33
- wypłata dywidendy	3 600 000,00	4 000 000,00
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	11 287 218,60	7 718 444,48
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		13 613 336,55
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		-13 613 336,55
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		13 613 336,55
- pokrycia straty		13 613 336,55
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych	645 255,35	645 255,35
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	7 814 029,47	-20 374 910,09
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	7 168 774,12	1 917 745,79
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		645 255,35
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	7 168 774,12	2 563 001,14
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
- przeniesienie zysku na pokrycie straty	7 168 774,12	1 617 745,79
- wypłata dywidendy		300 000,00
- przeniesienie na kapitał zapasowy		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		645 255,35
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-645 255,35	22 292 655,88
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-645 255,35	22 292 655,88
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		22 292 655,88
- pokrycie straty z zysku lat ubiegłych		22 292 655,88
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-645 255,35	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	645 255,35	645 255,35
6. Wynik netto	5 828 607,97	7 168 774,12
a) zysk netto	5 828 607,97	7 168 774,12
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	17 861 081,92	15 632 473,95
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	17 861 081,92	15 632 473,95

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	5 828 607,97	7 168 774,12
II. Korekty razem	-7 204 629,49	-5 862 271,77
1. Amortyzacja	2 218 397,82	1 856 982,77
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	29 908,93	-7 497,53
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-3 915 858,75	-8 021 311,20
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		760 000,00
5. Zmiana stanu rezerw	-288 792,34	1 778 028,58
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	-4 320 002,47	-6 374 506,61
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-712 547,82	5 558 270,51
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	42 662,40	-1 187 046,51
10. Inne korekty	-258 397,26	-225 191,78
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-1 376 021,52	1 306 502,35

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	4 343 598,40	12 172 623,79
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 400,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	4 297 052,56	12 159 498,96
a) w jednostkach powiązanych	4 288 490,03	12 109 498,96
b) w pozostałych jednostkach	8 562,53	50 000,00
- zbycie aktywów finansowych		50 000,00
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki	8 562,53	
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	41 145,84	13 124,83
II. Wydatki	5 698 008,82	3 744 833,56
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 856 473,93	2 751 667,32
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:	120 000,00	993 166,24
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	120 000,00	993 166,24
- nabycie aktywów finansowych	120 000,00	903 166,24
- udzielone pożyczki długoterminowe		90 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	3 721 534,89	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 354 410,42	8 427 790,23
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1 789 807,86	225 191,78
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	1 551 410,60	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	238 397,26	225 191,78
II. Wydatki	3 788 975,87	5 309 454,89
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	3 600 000,00	4 300 000,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		925 711,57
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	188 975,87	83 743,32
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 999 168,01	-5 084 263,11
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-4 729 599,95	4 650 029,47
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-4 729 599,95	4 650 029,47
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 878 417,70	228 388,23
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	148 817,75	4 878 417,70
- o ograniczonej możliwości dysponowania	5 613,84	2 780,70

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	6 528 705,97	7 057 235,12
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	6 376 218,42	10 961 572,77
Pozostałe	6 376 218,42	10 961 572,77
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		172 796,47
Pozostałe		172 796,47
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	375,13	
Pozostałe	375,13	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	3 638 315,85	2 629 642,29
Pozostałe	3 638 315,85	2 629 642,29
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	4 663 420,21	5 755 037,29
Pozostałe	4 663 420,21	5 755 037,29
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	3 787 135,50	3 735 955,31
Pozostałe	3 787 135,50	3 735 955,31
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	251 131,34	100 627,53
Pozostałe	251 131,34	100 627,53
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	4 416 331,90	470 962,62
K. Podatek dochodowy	839 103,00	89 483,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Wprowadzenie_i_informacja_dodatkowa_EWL_SA_2023.pdf

EWL SPÓŁKA AKCYJNA

**WPROWADZENIE ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	4
1. Informacje ogólne	4
2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	4
3. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	4
3.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	4
3.2. Wartości niematerialne i prawne	4
3.3. Wartość firmy	5
3.4. Środki trwałe	5
3.5. Środki trwałe w budowie	6
3.6. Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne	6
3.7. Jednostki powiązane	6
3.8. Inwestycje w jednostki podporządkowane, zaangażowanie w kapitale i inne inwestycje długoterminowe	6
3.9. Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)	7
3.10. Aktywa finansowe	7
3.11. Leasing	8
3.12. Zapasy	8
3.13. Należności krótko- i długoterminowe	8
3.14. Transakcje w walucie obcej	9
3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	9
3.16. Rozliczenia międzyokresowe	9
3.17. Kapitał podstawowy	9
3.18. Rezerwy	9
3.19. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	9
3.20. Koszty finansowania zewnętrznego	10
3.21. Odroczony podatek dochodowy	10
3.22. Uznawanie przychodów	11
3.23. Szacunki Zarządu	12
Dodatkowe informacje i objaśnienia	13
1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	13
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie są uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	13
3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w roku obrotowym	13
4. Korekta błędów	13
5. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy	13
6. Wartości niematerialne i prawne	13
7. Rzeczowe aktywa trwałe	15
8. Inwestycje	17
8.1. Inwestycje długoterminowe	17
8.2. Inwestycje krótkoterminowe	18
9. Rozliczenia międzyokresowe czynne	19
10. Kapitały	20
11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe	20
12. Podział zysku/ pokrycie straty	20
12.1. Podział zysku za rok poprzedni	20
12.2. Podział zysku za rok bieżący	20
13. Rezerwy	21
14. Odpisy aktualizujące wartość należności	21

15.	Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	22
16.	Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe oraz inne umowy nie uwzględnione w bilansie	22
17.	Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży	22
18.	Podatek dochodowy.....	23
19.	Pozostałe przychody operacyjne.....	25
20.	Pozostałe koszty operacyjne	26
21.	Przychody finansowe.....	26
22.	Koszty finansowe.....	26
23.	Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych	27
24.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych	27
25.	Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe	27
26.	Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej.....	28
27.	Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, oraz emeryturach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących	28
28.	Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach z jednostkami powiązanymi.....	28
29.	Transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe z pozostałymi stronami powiązanymi	28
30.	Wykaz podmiotów, których spółka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.....	30
31.	Instrumenty finansowe.....	30
32.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	31

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

EWL SPÓŁKA AKCYJNA („Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 9 listopada 2001 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000080338. Spółce nadano numer statystyczny REGON 017427248. Siedziba Spółki mieści się pod adresem: 02-326 Warszawa, ul. Aleje Jerozolimskie 160, do dnia 29 lutego siedziba spółki mieściła się pod adresem: 02-305 Warszawa, ul. Aleje Jerozolimskie 142B.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Według statutu/ umowy Spółki podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

1. 70, 22, Z – pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
2. 78, 10, Z – działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników
3. 82, 11, Z – działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2023 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

3. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

3.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „UoR”).

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

3.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	5 lat
Patenty, licencje, znaki firmowe	2-5 lat
Oprogramowanie komputerowe	2-5 lat
Inne wartości niematerialne i prawne	2-5 lat

W przypadku gdy nie ma to istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe wartości niematerialne i prawne o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 10 tysięcy złotych, mogą być odnoszone jednorazowo w koszty.

W przypadku zakończenia prac rozwojowych, prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, Spółka amortyzuje je przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować tego okresu, Spółka przyjmuje nie dłuższy niż 5-letni okres dokonywania odpisów.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

3.3. Wartość firmy

Wartość firmy jest to nadwyżka ceny nabycia jednostki lub jej zorganizowanej części nad niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych. Wykazuje się ją w aktywach bilansu w odrębnej pozycji „Wartości niematerialnych i prawnych” jako „wartość firmy”.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Wartość firmy	5 lat
---------------	-------

Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości firmy przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować tego okresu, Spółka dokonuje odpisów przez okres nie dłuższy niż pięć lat.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanej wartości firmy nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z nią. Jeśli istnieją przesłanki przeprowadzany jest test na trwałą utratę wartości. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

3.4. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	2-10 lat
Środki transportu	5 lat
Inne środki trwałe	2-5 lat

W przypadku gdy nie ma to istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 10 tysięcy złotych, mogą być odnoszone jednorazowo w koszty.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

3.5. Środki trwale w budowie

Środki trwale w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również nakłady na nieruchomości zaliczane do inwestycji. Środki trwale w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

3.6. Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne

Do inwestycji w nieruchomości (obejmujących inwestycje w grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki i budowle) oraz w wartości niematerialne i prawne zalicza się takie nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne, których Spółka nie użytkuje na własne potrzeby, ale które Spółka posiada w celu przynoszenia korzyści w postaci przyrostu wartości lub/i przychodów z najmu.

Inwestycje w nieruchomości oraz w wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje w nieruchomości, z wyjątkiem gruntów, oraz inwestycje w wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

Budynki i budowle	10 lat
Wartości niematerialne i prawne	5 lat

3.7. Jednostki powiązane

Spółka przez jednostki powiązane rozumie dwie lub więcej spółek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej, gdzie grupa kapitałowa rozumiana jest jako jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

3.8. Inwestycje w jednostki podporządkowane, zaangażowanie w kapitale i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostki podporządkowane obejmują inwestycje w jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone. Spółka poprzez jednostki zależne rozumie jednostki kontrolowane przez Spółkę, poprzez jednostki współzależne rozumie jednostki współkontrolowane przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, a poprzez jednostki stowarzyszone - jednostki, w których posiada zaangażowanie w kapitale oraz na które wywiera znaczący wpływ. Jednocześnie, poprzez zaangażowanie w kapitale innej jednostki Spółka rozumie jakiegokolwiek udział w kapitale tej innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania. W przypadku jednostki stowarzyszonej, trwałe powiązanie występuje zawsze, chyba, że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne.

Inwestycje w jednostki zależne, w jednostki współzależne oraz w jednostki stowarzyszone są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Pozostałe inwestycje długoterminowe (z wyłączeniem aktywów finansowych opisanych w nocie 4.10 oraz inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne opisanych w nocie 4.3) są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy. Wartość bilansowa takich aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych.

3.9. Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)

Inne inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Skutki obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe.

3.10. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

<i>Kategoria</i>	<i>Sposób wyceny</i>
1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej
2. Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe niebędące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka

stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,

- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

3.11. Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży) lub pozostałej działalności operacyjnej.

3.12. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto.

Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku produkcji obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

3.13. Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

3.14. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
EUR	4,3480	4,6899

3.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

3.16. 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.

3.17. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji własnych, kwota zapłaty za akcje własne jest wykazywana w bilansie w pozycji „akcje własne”.

Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości tego kapitału. Pozostałe koszty są zaliczane do kosztów finansowych.

Wypłacone w trakcie roku obrotowego zaliczki na dywidendy są wykazywane w księgach rachunkowych i w bilansie jako podział zysku dokonany w ciągu roku obrotowego.

3.18. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Spółka nie prowadzi program wypłaty nagród jubileuszowych.

Spółka prowadzi program wypłaty odpraw emerytalnych. Wpłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

3.19. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki (koszty

transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

3.20. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

3.21. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Jeżeli zobowiązanie lub należność z tytułu podatku dochodowego powstaje w związku z operacją, rozliczaną z kapitałem (funduszem) własnym, skutki ujęcia tego zobowiązania lub tej należności ujmuje się również w kapitale własnym, a w szczególności w Kapitale z aktualizacji wyceny. Spółka w bilansie prezentuje pozycję kapitału własnego netto, tj. po ujęciu zobowiązania lub należności z tytułu podatku dochodowego.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwia polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone są w bilansie prezentowane oddzielnie.

3.22. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

3.22.1. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty i opusty.

3.22.2. Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług długoterminowych są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

3.22.3. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

3.22.4. Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku przyznającej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy. Wypłaty zaliczkowe, dokonywane na podstawie odrębnych przepisów Spółka uznaje zgodnie z art. 53 ust. 5 Ustawy o rachunkowości za podział wyniku finansowego netto jednostek dokonany w trakcie roku obrotowego. Spółka stosuje w tym przypadku par. 26 punkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, na podstawie którego należne dywidendy z tytułu wypłat zaliczkowych zalicza do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zarząd spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o wypłacie zaliczki na dywidendę.

3.22.5. Dotacje i subwencje

Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

3.22.6. Łączenie się spółek

W przypadku łączenia się spółek, na skutek którego nie następuje utrata kontroli nad nimi przez dotychczasowych udziałowców, dla celów rozliczenia stosuje się metodę łączenia udziałów polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów połączonych spółek, według ich stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu wyłączeń.

3.23. Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym. Rzeczywiste wyniki mogą różnić się od wyników szacunków. Szacunki Zarządu Spółki dotyczą m.in. utworzonych odpisów aktualizujących, okresów ekonomicznej użyteczności aktywów, rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIE SĄ UWZGLĘDNIONE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy to jest do nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM

Sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy sporządzono stosując identyczne zarówno zasady (politykę) rachunkowości, jak i metody prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

4. KOREKTA BŁĘDU

W bieżącym roku obrotowym nie dokonano korekt błędów, które mogłyby mieć wpływ na porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy.

5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANymi SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY ROK OBROTOWY

W bieżącym roku Spółka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości ani korekt błędów, w związku z czym nie miała obowiązku zaprezentowania informacji liczbowych zapewniających porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.

6. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartości niematerialne i prawne - rok bieżący

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	-	-	3 347 333,68	5 400,00	3 352 733,68
Zwiększenia, w tym:	-	-	908 379,00	-	908 379,00
Nabycie	-	-	908 379,00	-	908 379,00
Zmniejszenia, w tym:	-	-	38 953,75	5 400,00	44 353,75
Likwidacja	-	-	38 953,75	-	38 953,75
Inne	-	-	-	5 400,00	5 400,00
Saldo zamknięcia	-	-	4 216 758,93	-	4 216 758,93

Umorzenie

Saldo otwarcia	-	-	1 903 368,11	-	1 903 368,11
Zwiększenia, w tym:	-	-	1 198 786,75	-	1 198 786,75
Amortyzacja okresu	-	-	1 198 786,75	-	1 198 786,75
Zmniejszenia, w tym:	-	-	38 953,75	-	38 953,75
Likwidacja	-	-	38 953,75	-	38 953,75
Saldo zamknięcia	-	-	3 063 201,11	-	3 063 201,11

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	-	-	1 443 965,57	5 400,00	1 449 365,57
Saldo zamknięcia	-	-	1 153 557,82	-	1 153 557,82

Wartości niematerialne i prawne - rok ubiegły

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	-	-	2 207 271,68	-	2 207 271,68
Zwiększenia, w tym:	-	-	1 140 062,00	5 400,00	1 145 462,00
Nabycie	-	-	1 140 062,00	5 400,00	1 145 462,00
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	3 347 333,68	5 400,00	3 352 733,68

Umorzenie

Saldo otwarcia	-	-	659 271,35	-	659 271,35
Zwiększenia, w tym:	-	-	1 244 096,76	-	1 244 096,76
Amortyzacja okresu	-	-	1 244 096,76	-	1 244 096,76
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	1 903 368,11	-	1 903 368,11

Wartość netto

Saldo otwarcia	-	-	1 548 000,33	-	1 548 000,33
Saldo zamknięcia	-	-	1 443 965,57	5 400,00	1 449 365,57

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe - rok bieżący

	Grunty	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
<u>Wartość początkowa</u>								
Saldo otwarcia	-	170 603,61	3 076 693,90	-	2 525,60	-	-	3 249 823,11
Zwiększenia, w tym:	-	-	469 870,93	-	-	-	-	469 870,93
Nabycie	-	-	469 870,93	-	-	-	-	469 870,93
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	106 944,39	-	-	-	-	106 944,39
Likwidacja i sprzedaż	-	-	106 944,39	-	-	-	-	106 944,39
Saldo zamknięcia	-	170 603,61	3 439 620,44	-	2 525,60	-	-	3 612 749,65
<u>Umorzenie</u>								
Saldo otwarcia	-	129 424,04	1 195 900,34	-	2 525,60	-	-	1 327 849,98
Zwiększenia, w tym:	-	33 707,81	985 903,26	-	-	-	-	1 019 611,07
Amortyzacja okresu	-	33 707,81	985 903,26	-	-	-	-	1 019 611,07
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	106 944,39	-	-	-	-	106 944,39
Likwidacja i sprzedaż	-	-	106 944,39	-	-	-	-	106 944,39
Saldo zamknięcia	-	163 131,85	2 074 859,21	-	2 525,60	-	-	2 240 516,66
<u>Wartość netto</u>								
Saldo otwarcia	-	41 179,57	1 880 793,56	-	-	-	-	1 921 973,13
Saldo zamknięcia	-	7 471,76	1 364 761,23	-	-	-	-	1 372 232,99

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rzeczowe aktywa trwałe - rok ubiegły

	Grunty	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Środki trwale w budowie	Zaliczki na środki trwale w budowie	Razem
<u>Wartość początkowa</u>								
Saldo otwarcia	-	170 603,61	1 557 279,71	-	2 525,60	-	-	1 730 408,92
Zwiększenia, w tym:	-	-	1 596 722,41	-	-	-	-	1 596 722,41
Nabycie	-	-	1 596 722,41	-	-	-	-	1 596 722,41
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	77 308,22	-	-	-	-	77 308,22
Likwidacja i sprzedaż	-	-	77 308,22	-	-	-	-	77 308,22
Saldo zamknięcia	-	170 603,61	3 076 693,90	-	2 525,60	-	-	3 249 823,11
<u>Umorzenie</u>								
Saldo otwarcia	-	95 716,23	694 030,36	-	2 525,60	-	-	792 272,19
Zwiększenia, w tym:	-	33 707,81	579 178,20	-	-	-	-	612 886,01
Amortyzacja okresu	-	33 707,81	579 178,20	-	-	-	-	612 886,01
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	77 308,22	-	-	-	-	77 308,22
Likwidacja i sprzedaż	-	-	77 308,22	-	-	-	-	77 308,22
Saldo zamknięcia	-	129 424,04	1 195 900,34	-	2 525,60	-	-	1 327 849,98
<u>Wartość netto</u>								
Saldo otwarcia	-	74 887,38	863 249,35	-	-	-	-	938 136,73
Saldo zamknięcia	-	41 179,57	1 880 793,56	-	-	-	-	1 921 973,13

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nakłady inwestycyjne dokonane w bieżącym roku obrotowym wyniosły 1,4 mln złotych (w 2022 roku odpowiednio 2,7 mln złotych) i nie obejmowały nakładów dokonanych w związku z ochroną środowiska.

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2024 roku wynoszą 1,0 mln złotych (w tym na ochronę środowiska 0 tysięcy złotych).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu operacyjnego wynosi 7,9 mln zł.

8. INWESTYCJE

8.1. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe - rok bieżący

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	-	550 145,40	-	91 957,27	-	642 102,67
Wartość brutto	-	-	1 510 326,40	-	91 957,27	-	1 602 283,67
Umorzenie	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	960 181,00	-	-	-	960 181,00
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
Nabycie	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-
Udział w wyniku jednostek podporządkowanych*	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	198 145,40	-	19 957,27	-	218 102,67
Sprzedaż	-	-	148 145,40	-	-	-	148 145,40
Amortyzacja okresu	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-
Udział w wyniku jednostek podporządkowanych*	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	50 000,00	-	19 957,27	-	69 957,27
Saldo zamknięcia, z tego:	-	-	352 000,00	-	72 000,00	-	424 000,00
Wartość brutto	-	-	1 312 181,00	-	72 000,00	-	1 384 181,00
Umorzenie	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	960 181,00	-	-	-	960 181,00

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Inwestycje długoterminowe - rok ubiegły

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	-	457 560,22	-	-	-	457 560,22
Wartość brutto	-	-	657 741,22	-	-	-	657 741,22
Umorzenie	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	200 181,00	-	-	-	200 181,00
Zwiększenia, w tym:	-	-	908 166,24	-	91 957,27	-	1 000 123,51
Nabycie	-	-	148 145,40	-	-	-	148 145,40
Aktualizacja wartości	-	-	20,84	-	-	-	20,84
Udział w wyniku jednostek podporządkowanych*	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	760 000,00	-	91 957,27	-	851 957,27
Transfery	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	815 581,06	-	-	-	815 581,06
Sprzedaż	-	-	55 581,06	-	-	-	55 581,06
Amortyzacja okresu	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	760 000,00	-	-	-	760 000,00
Saldo zamknięcia, z tego:	-	-	550 145,40	-	91 957,27	-	642 102,67
Wartość brutto	-	-	1 510 326,40	-	91 957,27	-	1 602 283,67
Umorzenie	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	960 181,00	-	-	-	960 181,00

8.2. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych, obejmują:

Inwestycje krótkoterminowe - rok bieżący

	Udziały i akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	-	1 083,54	-	1 083,54
Wartość brutto	-	-	1 083,54	-	1 083,54
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	167 302,25	-	167 302,25
Nabycie	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
Inne	-	-	167 302,25	-	167 302,25
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	42 563,36	-	42 563,36
Sprzedaż	-	-	-	-	-

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
Inne	-	-	42 563,36	-	42 563,36
Saldo zamknięcia, z tego:	-	-	125 822,43	-	125 822,43
Wartość brutto	-	-	125 822,43	-	125 822,43
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-

Inwestycje krótkoterminowe - rok ubiegły

	Udziały i akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	-	14 208,37	-	14 208,37
Wartość brutto	-	-	14 208,37	-	14 208,37
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	375,13	-	375,13
Nabycie	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
Inne	-	-	375,13	-	375,13
Transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	13 499,96	-	13 499,96
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Inne	-	-	13 499,96	-	13 499,96
Saldo zamknięcia, z tego:	-	-	1 083,54	-	1 083,54
Wartość brutto	-	-	1 083,54	-	1 083,54
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-

9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Rozliczenia międzyokresowe czynne

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 172 203,00	1 136 382,00
Inne	3 721 534,89	-
Razem długoterminowe	4 893 737,89	1 136 382,00
Polisy	5 216,39	2 181,43
Subskrypcje, abonamenty, prenumeraty i licencje	738 693,28	463 970,43
Inne	292 788,72	508 761,26
Razem krótkoterminowe	1 036 698,39	974 913,12

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

10. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 100 tysięcy złotych i był podzielony na 10.000 akcji o wartości nominalnej 10 złotych każda.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 100 tysięcy złotych i był podzielony na 10.000 akcji o wartości nominalnej 10 złotych każda.

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

Struktura własności kapitału zakładowego - rok bieżący

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna jednej akcji	Udział w kapitale podstawowym
EWL Group SA	10 000	10 000	10,00	100,00%
Razem	10 000	10 000		100,00%

Struktura własności kapitału zakładowego - rok ubiegły

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna jednej akcji	Udział w kapitale podstawowym
Andrzej Korkus	9 913	9 913	10,00	99,13%
Konrad Żurawski	87	87	10,00	0,87%
Razem	10 000	10 000		100,00%

11. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Krótkoterminowe		
Kredyty w rachunku bieżącym	1 551 410,60	-
Pożyczki	-	-
Faktoring	-	-
Razem krótkoterminowe	1 551 410,60	-

12. PODZIAŁ ZYSKU/ POKRYCIE STRATY

12.1. Podział zysku za rok poprzedni

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które odbyło się w dniu 27 lipca 2023 roku podjęło uchwałę o przeznaczeniu całości zysku za rok 2022 w wysokości 7.168.774,12 złotych na kapitał zapasowy Spółki. Ponadto, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy z kapitału zapasowego w kwocie 3.600.000 złotych.

12.2. Podział zysku za rok bieżący

Zarząd proponuje przeznaczyć zysk za rok bieżący na kapitał zapasowy.

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

13. REZERWY

W okresach sprawozdawczych objętych sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące zmiany w stanie rezerw:

Zmiany w stanie rezerw - rok bieżący

	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	337 512,00	1 988 372,40	997 912,37	3 323 796,77
Zwiększenia	-	298 513,41	513 790,62	812 304,03
Wykorzystanie	-	-	320 436,46	320 436,46
Rozwiązanie	103 184,00	-	677 475,91	780 659,91
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku, w tym:	234 328,00	2 286 885,81	513 790,62	3 035 004,43
Długoterminowe	234 328,00	32 470,55	-	266 798,55
Krótkoterminowe	-	2 254 415,26	513 790,62	2 768 205,88

Zmiany w stanie rezerw – rok ubiegły

	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	151 408,00	937 536,67	456 823,52	1 545 768,19
Zwiększenia	186 104,00	1 050 835,73	997 912,37	2 234 852,10
Wykorzystanie	-	-	456 823,52	456 823,52
Rozwiązanie	-	-	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku, w tym:	337 512,00	1 988 372,40	997 912,37	3 323 796,77
Długoterminowe	337 512,00	24 566,07	-	362 078,07
Krótkoterminowe	-	1 963 806,33	997 912,37	2 961 718,70

14. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Odpisy aktualizujące wartość należności – rok bieżący

	Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	-	148 363,25
Zwiększenia	-	2 644,50
Wykorzystanie	-	144 659,72
Rozwiązanie	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku	-	6 348,03

Odpisy aktualizujące wartość należności – rok ubiegły

	Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	181 908,31
Zwiększenia	-	26 433,39
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	59 978,45
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	-	148 363,25

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

15. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

Rozliczenia międzyokresowe bierne

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2a. Razem inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	-	-
2b. Razem inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 193 009,72	2 052 741,05
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	11 290,95
- przychody przyszłych okresów	-	11 290,95
- dotacje	-	-
- pozostałe przychody	-	-
Inne, w tym:	2 193 009,72	2 041 450,10
- koszty faktur w obiegu	976 993,06	1 542 221,60
- koszty kwater pracowniczych	-	-
- koszty rekrutacji	1 216 016,66	499 228,50
- pozostałe	-	-
Rozliczenia międzyokresowe – razem	2 193 009,72	2 052 741,05

16. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE ORAZ INNE UMOWY NIE UWZGLĘDNIONE W BILANSIE

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe i pozabilansowe, w tym również udzielone gwarancje i poręczenia, łącznie z weksłowymi:

Spółka jest stroną Umowy o kredyt w rachunku bieżącym Umbrella Facility nr 02/32/17/Z/VU. Zabezpieczenia wierzytelności Banku z tytułu Umowy stanowią:

- weksel in blanco wystawiony przez EWL Outsourcing Sp. z o.o., awalowany przez EWL SA oraz EWLIT Sp. z o.o. sp. k., zaopatrzony deklaracją wekslową;
- cesja na rzecz Banku wierzytelności należnych Spółce od wybranych klientów na podstawie umowy o cesję należności.

17. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2023 i 2022 roku była następująca:

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży

Rodzaj działalności	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
1. Przychody z tytułu outsourcingu procesowego	-	-
2. Przychody z tytułu usług pracy tymczasowej	-	-
3. Przychody z tytułu wsparcia administracyjnego	98 229 774,02	76 486 001,06
4. Przychody legalizacja	920 834,84	418 031,47
5. Przychody rekrutacja	399 140,84	47 937,14
6. Przychody edukacja	-	32 744,24
7. Pozostałe przychody	329 428,03	821 135,23
Przychody netto ze sprzedaży, razem	99 879 177,73	77 805 849,14

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży w 2023 i 2022 roku była następująca:

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży

Obszar działalności	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
1. Polska	98 017 643,86	77 741 365,91
2. UE	1 861 533,87	64 483,23
Przychody netto ze sprzedaży, razem	99 879 177,73	77 805 849,14

18. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienia zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

Uzgodnienia zysku brutto do podstawy opodatkowania

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku "dane przekształcone"
Zysk/ (strata) brutto	6 528 705,97	7 057 235,12
(-) Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	6 376 218,42	10 961 572,77
- dywidenda	3 554 159,31	8 103 097,25
- dotacja NCBiR	2 756 069,38	2 857 475,17
- pozostałe	65 989,73	1 000,35
(-) Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-	172 796,47
- naliczone a niezapłacone odsetki od pożyczki	-	-
- rozwiązanie rezerwy z lat ubiegłych	-	60 108,52
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	-	-
- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	-	43 518,39
- pozostałe	-	69 169,56
(+) Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	375,13	-
- otrzymane odsetki od pożyczki naliczone w ubiegłych latach	375,13	-
- rozpoznanie kosztu odpisu aktualizującego należności z lat ubiegłych	-	-
- pozostałe	-	-
(+) Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	3 638 315,85	2 629 642,29
- koszty wynajmu samochodów i paliwo (25%NKUP)	137 241,72	145 406,73
- odsetki budżetowe	13 180,00	5 301,00
- płatności do kontrahentów spoza białej listy	-	145 750,00
- dotacja NCBiR	3 303 206,52	2 331 320,63
- pozostałe	184 687,61	1 863,93
(+) Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodu w bieżącym roku, w tym:	4 663 420,21	5 755 037,29
- naliczone a niezapłacone LP i ZUS	269 578,63	1 545 968,20

EWŁ SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

- naliczone a niezapłacone odsetki od pożyczki	-	-
- rezerwy na urlopy, odprawy, premie	791 804,03	2 052 184,61
- rozliczenia międzyokresowe bierne	1 639 390,52	1 338 212,83
- niezrealizowane ujemne różnice kursowe	34 014,47	32 238,26
- odpis na należności	2 644,50	26 433,39
- różnica między wartością podatkową a księgową ŚT i WNiP	506 568,70	-
- pozostałe	1 419 419,36	760 000,00
(-) Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	3 787 135,50	3 735 955,31
- zapłacone odsetki od pożyczki naliczone w ubiegłych latach	-	-
- zapłacona LP i ZUS z ubiegłego okresu	1 268 708,25	210 858,46
- wykorzystanie rezerwy na koszty	1 244 756,67	2 155 022,28
- wykorzystanie rezerwy na premie	1 273 200,72	433 823,52
- różnica między wartością podatkową a księgową ŚT i WNiP	-	936 251,05
- pozostałe	469,86	-
(+/-) Inne różnice	251 131,34	100 627,53
- darowizny	57 580,00	- 47 112,47
- odliczenie straty podatkowej	-	-
- pozostałe	193 551,34	147 740,00
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	4 416 331,90	470 962,62
Stawka podatkowa	19,0%	19,0%
Podatek dochodowy (bieżący)	839 103	89 483
Zmiana stanu rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- 139 005	- 201 021
Podatek dochodowy – razem	700 098	- 111 538

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym 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 wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o 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 organa skarbowe.

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Na rezerwy/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się różnice z następujących tytułów:

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat za rok zakończony</i>	
	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022 (dane przekształcone)</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022 (dane przekształcone)</i>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Amortyzacja	232 995,80	329 243,86	- 96 248,05	177 887,70
Naliczone a niezapłacone odsetki od pożyczki	1 332,09	443,16	888,93	443,16
Rozwiązanie rezerwy z lat ubiegłych	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	-	-	-	-
Niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	-	7 825,34	- 7 825,34	7 773,25
Pozostałe	-	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	234 327,89	337 512,35	- 103 184,46	186 104,11
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Naliczone a niezapłacone LP i ZUS	51 219,94	293 240,03	- 242 020,09	253 176,92
Naliczone a niezapłacone odsetki od pożyczki	-	-	-	-
Rezerwy urlopy, odprawy, premie	528 245,49	568 541,97	- 40 296,48	306 946,60
Rozliczenia międzyokresowe bierne	315 379,20	243 412,46	71 966,74	- 166 041,78
Ujemne różnice kursowe	6 462,75	6 125,27	337,48	5 861,99
Odpis aktualizujący wartość należności	1 206,13	22 917,80	- 21 711,67	325,09
Różnica między wartością podatkową a księgową ŚT i WNiP	-	-	-	-
Pozostałe	269 689,68	2 145,28	267 544,40	- 13 143,23
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	-	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 172 203,18	1 136 382,81	35 820,38	387 125,60
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - netto	1 172 203,18	1 136 382,81	35 820,38	387 125,60
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			139 005	201 021

19. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 202,60	8 379,00
Dotacje	2 756 069,38	2 857 475,17
Inne przychody operacyjne, w tym:	129 830,59	79 705,40
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	15 744,00	60 108,52
- inne	114 086,59	19 596,88
Pozostałe przychody operacyjne, razem	2 892 102,57	2 945 559,57

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

20. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe koszty operacyjne

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	2 644,50	26 433,39
- odpis aktualizujący wartość należności	2 644,50	26 433,39
Inne koszty operacyjne, w tym:	169 723,03	346 212,94
- darowizny	62 580,00	99 441,65
- inne	107 143,03	246 771,29
Pozostałe koszty operacyjne, razem	172 367,53	372 646,33

21. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zyski z tytułu udziału w innych jednostkach	3 554 159,31	8 103 097,25
Odsetki	14 489,99	2 541,33
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	536 185,32	20,84
Aktualizacja wartości aktywów finansowych,	-	-
Inne, w tym:	238 397,26	225 847,78
- różnice kursowe	-	-
- pozostałe przychody finansowe	238 397,26	225 847,78
Przychody finansowe, razem	4 343 231,88	8 331 507,20

22. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Odsetki, w tym:	188 975,87	83 743,32
- odsetki dla spółek powiązanych	-	-
- odsetki dla pozostałych kontrahentów	-	592,87
- odsetki budżetowe	13 180,00	5 301,00
- odsetki bankowe	175 795,87	77 849,45
- odsetki faktoringowe	-	-
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	760 000,00
Inne, w tym:	45 228,05	33 378,24
- różnice kursowe	45 228,05	33 378,24
- pozostałe koszty finansowe	-	-
Koszty finansowe, razem	234 203,92	877 121,56

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

23. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Środki pieniężne w banku	148 817,75	4 878 417,70
- rachunki bieżące	49 941,55	4 419 778,16
- rachunki VAT	5 613,84	2 780,70
- rachunek dotacji NCBiR	93 262,36	455 858,84
Środki pieniężne w kasie	-	-
Inne środki pieniężne	-	-
Środki pieniężne, razem	148 817,75	4 878 417,70

24. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami zobowiązań oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych

Zobowiązania	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko i długoterminowych	- 360 638,78	-4 623 076,03
Zmiana stanu kredytów i pożyczek krótko- i długoterminowych	1 551 410,60	-925 711,57
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	- 478 224,00	-9 482,91
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	712 547,82	- 5 558 270,51

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami rozliczeń międzyokresowych oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych

Rozliczenia międzyokresowe	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 678 872,49	1 187 046,51
Wydatki na skapitalizowane prace rozwojowe	- 3 721 534,89	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	- 42 662,40	1 187 046,51

25. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Grupa zatrudnionych	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Pracownicy	354	346
Zatrudnienie, razem	354	346

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

26. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i dnia 31 grudnia 2022 roku w podziale na rodzaje usług:

Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Obowiązkowe badanie rocznego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	41 000,00	41 000,00
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Razem, w tym:	41 000,00	41 000,00
- należne na dzień bilansowy	20 500,00	20 500,00
- wypłacone na dzień bilansowy	20 500,00	20 500,00

27. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, ORAZ EMERYTURACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Spółki wyniosły:

Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, oraz emeryturach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących

Wynagrodzenia	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zarząd Spółki	4 551 879,00	631 919,21
Rada Nadzorcza	753 225,97	859 777,60
Wynagrodzenia, razem	5 305 104,97	1 491 696,81

Spółka nie posiadała w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku ani w roku poprzednim programów emerytalnych i o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących oraz administrujących.

28. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCJACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

a) Grupa kapitałowa

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej EWL S.A.

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które jest składane do właściwego rejestru sądowego. Sprawozdanie skonsolidowane będzie sporządzone w późniejszym terminie.

b) Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi, w tym z podmiotami znajdującymi się wraz ze Spółką pod wspólną kontrolą podmiotu dominującego

Wielkość transakcji Spółki z pozostałymi podmiotami powiązanymi wyniosła:

Należności z tytułu dostaw i usług	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
STAFFER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	-	121 929,86
EMPLO TEAMS Sp. z o.o. (dawne: AGRO OUTSOURCING Sp. z o.o.)	922,63	3 708,45
SYNCHRONER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	-	15 682,50
LOGISTIC TEAM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ	-	239 455,46

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

OUTSOURCING TEAMS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ	157 230,94	3 690,00
EWL Solutions Lietuva UAB	308 409,85	-
EWL Solutions Deutschland GmbH	391 504,21	-
EWL Solutions Sp. z o.o. (dawne: GMS Europe Sp. z o.o.)	50 522,88	-
EWL MED. Sp. z o.o.	403 361,51	-
EWL Solutions P.S.A.	3 129 280,58	-
RENTLITO P.S.A.	1 775 228,66	-
EWLO sp. z o.o.	4 789 269,18	-
EWL Overseas sp. z o.o.	60 460,39	-
EWL International sp. z o.o.	47 793,12	-
EWL HR sp. z o.o.	6 483 335,90	-
EWL Outsourcing Solutions SRL (EAST WEST LINK RO SRL)	675 129,57	-
LEGALITO SP. Z O.O.	1 482,56	-
EWL Czech s.r.o.	447 205,49	-

*Należności z tyt. dostaw i usług STAFFER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ są w całości odpisane

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
EMPLO TEAMS Sp. z o.o. (dawne: AGRO OUTSOURCING Sp. z o.o.)	26 558,22	-
SYNCHRONER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	205 942,44	-
EWL Solutions P.S.A.	45,37	-
EWLO sp. z o.o.	138,19	-
EWL Overseas sp. z o.o.	546,65	-
EWL HR sp. z o.o.	338,34	-

Inne należności	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
STAFFER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	-	1 158,21
EWL Solutions Deutschland GmbH	9 028,27	-

Inne zobowiązania	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
SYNCHRONER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	-	478 224,00

Sprzedaż	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
EMPLO TEAMS Sp. z o.o. (dawne: AGRO OUTSOURCING Sp. z o.o.)	34 292,88	124 025,00
SYNCHRONER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	36 775,84	51 000,00
LOGISTIC TEAM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ	90 482,42	3 843 379,27
OUTSOURCING TEAMS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ	568 968,56	15 000,00
EWL Solutions Lietuva UAB	305 912,50	-
EWL Solutions Deutschland GmbH	373 394,79	-
EWL Solutions Sp. z o.o. (dawne: GMS Europe Sp. z o.o.)	276 822,75	-
EWL MED. Sp. z o.o.	612 897,86	-
EWL Solutions P.S.A.	2 808 572,93	-
RENTLITO P.S.A.	1 484 262,23	-
EWLO sp. z o.o.	14 147 437,44	-
EWL Overseas sp. z o.o.	60 186,45	-
EWL International sp. z o.o.	280 523,96	-
EWL HR sp. z o.o.	12 659 730,56	-
EWL Outsourcing Solutions SRL (EAST WEST LINK RO SRL)	333 807,05	-
LEGALITO SP. Z O.O.	1 205,33	-
EWL Czech s.r.o.	467 339,09	-

Zakupy	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
EMPLO TEAMS Sp. z o.o. (dawne: AGRO OUTSOURCING Sp. z o.o.)	78 673,78	-

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

SYNCHRONER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (*)	498 737,29	990 240,00
LOGISTIC TEAM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ	270 353,80	-
OUTSOURCING TEAMS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ	257 397,60	-
EWL Solutions P.S.A.	23 506,34	-
RENTLITO P.S.A.	286,86	-
EWLO sp. z o.o.	346,10	-
EWL Overseas sp. z o.o.	72 869,15	-
EWL HR sp. z o.o.	1 599,27	-
(*) w tym: w roku 2021 - kwota 1 537 942, 51 skapitalizowana jako WNiP, w roku 2022 - kwota 750 240,00 skapitalizowana jako WNiP		

Odsetki - koszty finansowe	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
EWL Solutions Deutschland GmbH	7 478,99	-

Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
LOGISTIC TEAM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ	3 514 814,67	12 108 283,90

29. TRANSAKCJE ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE Z POZOSTAŁYMI STRONAMI POWIĄZANYMI

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązanymi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku i w roku poprzednim nie odbiegały od warunków rynkowych.

30. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYCH SPÓŁKA JEST WSPÓLNIKIEM PONOSZĄCYM NIEOGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚĆ MAJĄTKOWĄ

Spółka w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2023 roku i w roku poprzednim nie była wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową w żadnym podmiocie.

31. INSTRUMENTY FINANSOWE

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych. Spółka nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko rynkowe wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim kredytu w rachunku bieżącym, pożyczek. Spółka nie zabezpiecza swego portfela inwestycyjnego za pomocą pochodnych instrumentów finansowych.

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe jest znikome, ponieważ transakcje wyrażone w walutach obcych stanowią mniej niż 1% przychodów i kosztów Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe wynikające z niemożności wypełnienia przez drugą stronę warunków określonych w umowach związanych z instrumentami finansowymi Spółki zasadniczo ogranicza się do kwot, o które zobowiązania drugiej strony przewyższają zobowiązania Spółki. Spółka weryfikuje zdolność kredytową kontrahentów przed nawiązaniem współpracy z nimi.

W przypadku pochodnych instrumentów finansowych, ryzyko kredytowe powstaje w wyniku potencjalnej niemożności wypełnienia przez drugą stronę jej zobowiązań umownych.

Przychody i koszty odsetkowe wynikające z zawartych kontraktów

Poniższa tabela przedstawia przychody i koszty odsetkowe wynikające z zawartych kontraktów, a dotyczące wszystkich instrumentów finansowych Spółki, które wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym.

EWL SPÓŁKA AKCYJNA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Przychody i koszty odsetkowe wynikające z zawartych kontraktów - rok bieżący

Kategoria aktywów/ pasywów	Odsetki zrealizowane	Odsetki naliczone (niezrealizowane)		
		do 3 m-cy	od 3 do 12 m- cy	powyżej 12 m-cy
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	7 478,99	7 011,00	-	-
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Zobowiązania przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	175 795,87	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	-

Przychody i koszty odsetkowe wynikające z zawartych kontraktów - rok ubiegły

Kategoria aktywów/ pasywów	Odsetki zrealizowane	Odsetki naliczone (niezrealizowane)		
		do 3 m-cy	od 3 do 12 m- cy	powyżej 12 m-cy
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	208,93	2 332,40	-	-
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Zobowiązania przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	83 743,32	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	-

Wartość godziwa

Wartość godziwa instrumentów finansowych nie różni się istotnie od ich wartości bilansowej.

32. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Nie wystąpiły.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM