

EKO EXPORT S.A.
ul. Strażacka 81
PL 43-382 Bielsko-Biała
NIP: PL 5471865541
REGON: 072266443

tel.: +48 33 81 96 288
fax: +48 33 81 96 287
email: info@ekoexport.pl
www.ekoexport.pl



**Śródroczne skrócone
sprawozdanie finansowe
za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021 roku**

SPORZĄDZONE WEDŁUG

MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Bielsko-Biała, 30 września 2021 r.

Spis treści

I. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	4
II. JEDNOSTKOWY SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
III. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
IV. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	5
V. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	7
VI. DODATKOWE INFORMACJE	8
1. Informacje ogólne	8
2. Skład Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej	8
3. Podstawa sporządzenia	9
3.1. Kontynuacja działalności	9
4. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	13
4.1. Zastosowane kursy walut	14
5. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	15
6. Zdarzenia i transakcje, które są znaczące dla zrozumienia zmian sytuacji finansowej i wyników działalności jednostki, które miały miejsce od końca ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego.	15
7. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym.....	16
8. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość.	16
9. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny .	16
10. Przychody ze sprzedaży	16
10.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży	16
10.2. Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży	17
11. Koszty według rodzaju.....	17
12. Pozostałe przychody operacyjne	17
13. Pozostałe koszty operacyjne	17
14. Przychody finansowe.....	18
15. Koszty finansowe.....	18
16. Podatek dochodowy.....	18
16.1. Obciążenia podatkowe	18
16.2. Odroczony podatek dochodowy	19
17. Wynik netto przypadający na jedną akcję.....	19

18. Dywidendy, w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje	20
19. Nakłady na Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	20
20. Długoterminowe aktywa finansowe	20
21. Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	21
22. Zapasy.....	21
23. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.	22
24. Rezerwy na świadczenia pracownicze.....	22
25. Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	22
26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	22
27. Kredyty i pożyczki długo i krótkoterminowe	26
27.1. Kredyty	26
27.2. Pożyczki	28
27.3. Leasingi	29
27.4. Faktoring.....	30
27.5 Odwrócone finansowanie	30
28. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.	31
29. Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach.	31
30. Aktywa i zobowiązania warunkowe.	33
31. Sprawy sądowe.....	33
32. Korekty błędów z poprzednich okresów	34
33. Zarządzanie ryzykiem	34
34. Umowa z firmą audytorską	35
35. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniach finansowych za dany okres.....	35
36. Zatwierdzenie sprawozdania.....	35
VII. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.....	35

I. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	30.06.2021	31.12.2020
A. Aktywa trwałe		62 187	63 769
I. Aktywa niematerialne	19	3 506	3 625
II. Rzeczowe aktywa trwałe	19	9 169	9 557
III. Należności i rozliczenia długoterminowe		2 560	3 075
IV. Nieruchomości inwestycyjne		2 898	2 898
V. Długoterminowe aktywa finansowe	20	43 990	44 614
VI. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16.2	64	0
B. Aktywa obrotowe		28 369	29 331
I. Zapasy	22	13 396	15 639
II. Należności i rozliczenia krótkoterminowe	21	14 543	13 134
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe		294	485
IV. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	136	72
Aktywa razem		90 557	93 100

	Nota	30.06.2021	31.12.2020
A. Kapitał własny		58 793	58 229
I. Kapitał podstawowy		1 315	1 315
II. Pozostałe kapitały		45 082	68 688
III. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		11 833	11 833
IV. Wynik finansowy bieżącego roku	17	564	(23 607)
B. Zobowiązania długoterminowe		1 270	7 809
I. Rezerwy na świadczenia pracownicze	24	38	38
II. Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	27	1 218	7 711
III. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16.2	0	26
IV. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	25	14	35
C. Zobowiązania krótkoterminowe		30 494	27 061
I. Rezerwy na świadczenia pracownicze	24	64	64
II. Rezerwy na zobowiązania	-	0	0
III. Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	27	22 579	17 689
IV. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	5 383	8 444

V.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	25	2 468	864
Pasywa razem			90 557	93 100

II. JEDNOSTKOWY SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

		NOTA	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020
I.	Przychody	10	21 515	16 251
II.	Koszt własny sprzedaży	11	17 382	12 855
A.	Wynik brutto ze sprzedaży		4 133	3 396
III.	Koszty sprzedaży	11	424	318
IV.	Koszty ogólnego zarządu	11	2 369	2 209
B.	Wynik netto na sprzedaży		1 340	870
V.	Pozostałe przychody operacyjne	12	1 308	42
VI.	Pozostałe koszty operacyjne	13	198	157
C.	Wynik operacyjny		2 450	755
VII.	Przychody finansowe	14	586	3 958
VIII.	Koszty finansowe	15	2 333	333
D.	Wynik brutto		703	4 379
IX.	Podatek dochodowy	16	140	1 406
E.	Wynik netto	17	564	2 974

III. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

		6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020
A.	Wynik netto	564	2 974
B.	Inne całkowite dochodowy	0	392
	I. Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku		484
	II. Efekt podatkowy		(92)
	III. Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku		
C.	Łączne całkowite dochody	564	3 365

IV. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

		6 miesięcy zakończonych	6 miesięcy zakończonych
--	--	-------------------------	-------------------------

	30.06.2021 r.	30.06.2020 r.
A. Działalność operacyjna	2 220	(4 621)
I. Wynik brutto	704	4 379
II. Korekty o pozycje	1 517	(9 000)
- Amortyzacja	581	497
- Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(107)	(2 651)
- Odsetki i udziały w zyskach	(329)	(926)
- Zmiana stanu zapasów	2 243	(1 561)
-Zmiana stanu należności	269	(4 503)
- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1 010)	370
- Podatek zapłacony	(15)	(191)
- zmiana stanu rezerw	(116)	(35)
B. Działalność inwestycyjna	0,5	2 327
I. Wpływy	0,5	2 535
- Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,5	
- Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
- Z aktywów finansowych		2 535
- Inne		
II. Wydatki	0	(208)
- Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(208)
- Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
- Na aktywa finansowa		
- Inne		
C. Działalność finansowa	(2 167)	2 196
I. Wpływy	3 512	2 466
- Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
- Kredyty i pożyczki	3 512	2 466
- Leasingi		
- Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	(5 679)	(270)
- Nabycie akcji własnych		

- Wykup obligacji		
- Spłaty kredytów i pożyczek	(5 273)	(51)
- Spłaty leasingów	(128)	
- Inne wydatki finansowe	(278)	(220)
D. Przepływy pieniężne netto razem	53	(98)
E. Środki pieniężne na początek okresu	72	146
F. Środki pieniężne na koniec okresu	136	48

V. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski Zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2021	1 315	68 688	11 833	(23 607)	58 229
Zarejestrowanie podwyższenia kapitału					
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej					
Zysk netto za okres					
Podział wyniku		(23 607)		23 607	0
Wynik roku bieżącego				564	564
Na dzień 30 czerwca 2021	1 315	45 082	11 832	564	58 793

Za okres 12 miesięcy zakończone dnia 31 grudnia 2020 roku

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2020	1 315	66 206	14 692	2 482	84 695
Korekta błędów				(2 859)	(2 859)
Na dzień 1 stycznia 2020 po korekcie	1 315	66 206	14 692	(377)	81 836
Zarejestrowanie podwyższenia kapitału					
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej					

Podział wyniku		2 482	(2 859)	377	0
Wynik roku bieżącego				(23 607)	(23 607)
Na dzień 31.12.2020	1 315	68 688	11 833	(23 607)	58 229

VI. DODATKOWE INFORMACJE

1. Informacje ogólne

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe EKO EXPORT S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku.

EKO EXPORT Spółka Akcyjna z siedzibą w Bielsku – Białej ul. Strażacka 81 powstała dnia 10.02.1999r. w wyniku zawartej umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 876/1999 pod pierwotną nazwą VIDIMEDIA Sp. z o.o.. Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej w dniu 24.02.1999r. pod nr RHB 3420.

Dnia 31.01.2003r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Bielsku – Białej VIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000149927.

Aktem Notarialnym Rep. A nr 204/2003 z dnia 15.01.2003r. Zgromadzenie Wspólników zmieniło nazwę Spółki na EKO EXPORT Sp. z o.o. Zmiana nazwy została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej w dniu 6.03.2003r.

W dniu 21.05.2008r. Zgromadzenie Wspólników aktem notarialnym Rep. A nr 2856/2008 podjęło decyzję o przekształceniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Spółka Akcyjna w wyniku dokonanego przekształcenia została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 0000308459.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest produkcja pozostałych wyrobów mineralnych z surowców niemetalicznych: mikrosfera szara i biała w różnych frakcjach (PKD 38.32.Z).

Sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie: Usługi Inne.

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

Akcjonariat EKO EXPORT S.A. został przedstawiony w sprawozdaniu zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.

2. Skład Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2021 roku wchodzi:

Jacek Dziedzic - Prezes Zarządu.

Od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład zarządu nie uległ zmianom.

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do czasu publikacji niniejszego sprawozdania nie nastąpiła zmiana w składzie Rady Nadzorczej Eko Export S.A.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania w składzie Rady Nadzorczej EKO EXPORT S.A. zasiadają:

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja
Marek Kwiatek	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Igor Bokun	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Janusz Hańderek	Sekretarz Rady Nadzorczej
Agnieszka Bokun	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Hugieli	Członek Rady Nadzorczej

3. Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (UE). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz aktywów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

3.1. Kontynuacja działalności

Spółka Eko Export w okresie kilku ostatnich lat spłacała swoje zobowiązania finansowe na bieżąco i w tolerowanych przez umowy zawarte z instytucjami finansowymi terminach. Dodatkowo, kilkuletnia współpraca z Bankiem ING, która oparta jest na rzetelności przekazywanych informacji oraz planów, które w okresach późniejszych były realizowane, zaowocowało zbudowanym zaufaniem Banku w stosunku do Spółki.

Od kilku lat Bank bez większych wątpliwości uczestniczył w finansowaniu bieżącej działalności Spółki, stale zwiększając swoje zaangażowanie. Niestety, negatywny wpływ COVID-19 na światową gospodarkę spowodował bardziej ostrożne podejście do finansowania działalności gospodarczej. W związku z tym w II kwartale br. bank w stosunku

do Spółki postanowił o pozostaniu przy aktualnym stanie finansowania z opcją jego zmniejszenia zaangażowania, zgodnie z podpisanymi umowami.

Od początku br. spółka realizuje powrót do stałej tendencji wzrostowej przychodów ze sprzedaży, co powoduje konieczność angażowania dodatkowych środków finansowych na zakup towarów i surowców, które są niezbędne do realizacji przyjętych przez spółkę zobowiązań kontraktowych.

W związku z wprowadzeniem przez instytucje finansowe bardzo ostrożnego podejścia do finansowania działalności gospodarczej, ze względu na pandemię, Spółka postanowiła pozyskać finansowanie z funduszu pożyczkowego Monument Fund.

Spółka zaczęła się starać o pożyczkę po jasnej deklaracji Banku ING, że bank nie przewiduje zwiększenia zaangażowania na platformie płatniczej ALEO oraz zwiększenia limitu kredytów obrotowych na zakupy surowca.

Bank poinformował Spółkę, że dopiero po spłacie kredytu dewizowego (nieodnawialnego) wysokości 2,3 mln EUR, gdzie ostatnia rata przypadała na 15 września 2021, będzie możliwa rozmowa o dalszym kredytowaniu spółki. W/w kredyt ten został spłacony bez żadnych opóźnień.

Ponieważ spółka otrzymała bardzo dużą ilość zamówień na drugi kwartał 2021 r., wzrosło zapotrzebowanie na środki finansowe przeznaczone na zakup mikrosfery suchej wraz z transportem, co przy ostrożnym podejściu banków do finansowania podmiotów, spowodowało konieczność pozyskania finansowania wśród instytucji poza bankowych.

Dzięki otrzymanym środkom finansowym, sprzedaż Eko Export za pierwsze półrocze była, w rekordowej wysokości i był to najlepszy wynik w całej historii spółki. Spółka zrealizowała kontrakty sprzedażowe, nie utraciła klientów oraz potwierdziła swoją sprawność działania w sytuacjach kryzysowych. Pomimo pandemii, dostawy były realizowane a klienci otrzymali zamówiony towaru. Stałe dostawy w ustalonych terminach, w jakości oczekiwanej w stabilnej cenie są obecnie największą wartością oczekiwaną przez klientów na całym świecie. To bardzo wzmocniło Eko Export na światowym rynku mikrosfer. Głównymi odbiorcami mikrosfer są duże, światowe koncerny, w których zakłócenia procesów produkcji z powodu braku dostaw mikrosfery miałyby katastrofalne skutki finansowe oraz wizerunkowe dla Spółki. Dzięki braku zakłóceń w dostawach, Spółka umocniła swoją pozycję u klientów jako wiarygodny dostawca, co udowadnia, że podjęte działania przez Zarząd uchroniły spółkę przed poważnymi problemami oraz dodatkowo umocniły jej wiarygodność u odbiorców. Niestety stało się to kosztem zmniejszenia rentowności, ze względu na większe, niż bankowe, koszty finansowania.

Należy więc stwierdzić, że konieczność utrzymania poprawnych relacji z odbiorcami w pełni uzasadniają realizację podjętych działań związanych pozyskaniem dodatkowego finansowania.

Spółka powiadomiła Bank ING, w pierwszej kolejności ustnie, po informacji że bank wstrzymuje dodatkowe kredytowanie, a następnie pisemnie w dniu gdy Monument Fund przesłał informację, że wniosek Spółki o pożyczkę został zatwierdzony przez Zarząd i uzyskał zgodę depozytariusza pieniędzy.

Od powiadomienia ustnego, do czasu otrzymania ostatecznej decyzji zgody na pożyczkę Monument, upłynęło około dwóch tygodni. Następnie w czasie 3-4 dni została podpisana umowa z Monument i nastąpiła wypłata gotówki do Eko Export.

Bank jednak stwierdził, że została naruszone zapisy umowy kredytowej, co spowodowało jedynie decyzję w sprawie podniesienia oprocentowania kredytów. Była to jedyna decyzja w tej sprawie i Spółka uważa, że ta sprawa jest definitywnie zakończona. Na dzień dzisiejszy nie

istnieje żadna korespondencja z bankiem, która mogłaby sugerować możliwość powrotu do tej sprawy.

Dzięki pozyskaniu dodatkowego finansowania udało się Spółce kupić surowiec i zrealizować rekordową sprzedaż w pierwszym półroczu 2021 r. Brak tego finansowania spowodowałby utratę klientów oraz poważne problemy finansowe Spółki.

W całym okresie 2021 roku kredyty były i są spłacane na bieżąco. Natomiast przyznany limit faktoringowy na platformie ALEO był spłacany średnio z miesięcznym wyprzedzeniem.

Aktualnie Zarząd utrzymuje stałe kontakty z bankiem, oraz na bieżąco informuje bank o podjętych przez spółkę działaniach.

Ustalono wstępnie między innymi, że początek spłaty kredytu 3,5 mil, zł rozpocznie się od kwietnia 2022 r., to jest po spłacie pożyczki Eko do Monument. Wniosek Eko, został uznany za logiczny i przyjęty w rozmowach z kierownictwem Banku do procedowania.

Jednym z kowenantów zawartych w umowie jest wypracowanie przez Spółkę zysku netto na poziomie minimum 5% przychodów. Należy zauważyć, że za rok 2020 Spółka zanotowała stratę netto, która w głównej mierze została wygenerowana poprzez dokonanie odpisów posiadanych udziałów w spółce zależnej oraz pożyczek. Pełne sprawozdania finansowe zostały przekazane do banku i do dnia dzisiejszego Spółka nie otrzymała żadnych informacji ws. ewentualnych działań ze strony banku wynikających ze złamania tego kowenantu. Strata netto także wystąpiła za 2018 rok, i także nie nastąpiła żadna reakcja ze strony finansującego Spółkę banku.

Na dzień dzisiejszy, mając na uwadze stałe kontakty z bankiem, Spółka absolutnie nie widzi zagrożenia dla dodatkowych konsekwencji z tytułu złamania kowenantów, a pozyskanie dodatkowego, pomimo że droższego niż bankowe, uważa za uzasadnione.

Spółka stoi na stanowisku, że firma która mimo wielu wyzwań spowodowanych pandemią COVID-19, w szczególności niespotykanym w historii gospodarczej ostatnich dziesięcioleci zmianom w globalnym handlu, rozwija się, zwiększa bazę klientów oraz bez zakłóceń realizuje wszystkie zobowiązania wobec banku, jest atrakcyjnym i wiarygodnym partnerem dla banku. Bank ING zawsze cechował profesjonalizm i konstruktywne, partnerskie podejście. Jesteśmy przekonani, że ta formuła współpracy zostanie umocniona w tych niełatwych czasach.

Na koniec czerwca br. kapitał obrotowy występujący w sprawozdaniach spółki jest ujemny. Jednakże należy zauważyć, że zobowiązania bieżące, których wartość jest większa niż aktywów obrotowych i powodują powstanie ujemnego kapitału obrotowego, obejmują także kredyty krótkoterminowe, które są odnawiane od kilku lat, zgodnie z umową, a w rzeczywistości nie podlegają spłacie w najbliższych 12 miesiącach. Dodatkowym czynnikiem zwiększającym zobowiązania krótkoterminowe są otrzymane pożyczki od akcjonariuszy spółki. Pomimo krótkoterminowych terminów spłaty zawartych w umowach, Spółka otrzymała w drodze oświadczeń, że akcjonariusze w wysokości dwóch trzecich wartości tych pożyczek nie będą się domagali ich spłaty w najbliższych 12 miesiącach.

Spółka w najbliższej przyszłości, zgodnie z dotychczasową historią, ma zamiar kontynuować bieżące regulowanie zobowiązań wynikających z kredytów oraz faktoringu odwrotnego. Jednocześnie, w ramach działań mających na celu poprawę płynności finansowej oraz uzyskania poprawy kapitału obrotowego, Spółka prowadzi rozmowy o zwiększeniu finansowania działalności przez ING Bank. Na początku br. bank wprowadził zasadę zmniejszenia zaangażowania w Spółkę, jednak po 9 miesiącach nastąpiło znaczne jego zmniejszenie (poprzez regularne spłaty zobowiązań) i nastąpił powrót do rozmów ws dodatkowego finansowania w formie kredytu obrotowego. Kredyt ten pomoże zwiększyć

płynność finansową spółki w okresie wzrostu zapotrzebowania na kapitał obrotowy, ze względu na zwiększające się zamówienia.

Spółka Eko Export w dniu 29.09.2021 r. podpisała aneks do Umowy Wieloproduktowej – sublimit w wysokości 3,5 mln zł wydłużający spłatę tego kredytu do dnia 25.05.2024 r. i płatny w ratach miesięcznych. Dodatkowo Spółka prowadzi negocjacje w sprawie pozyskania finansowania w formie faktoringu odwrotnego z innymi bankami. Dodatkowo spółka została poinformowana, że Komitet Faktoringowy, banku Pekao S.A., zaakceptował wniosek Spółki i została podpisana umowa faktoringu odwrotnego. Został przyznany limit faktoringu odwrotnego w kwocie 350 000 € tj. około 1,6 mln. zł. Limit przyznany na 2 lata, z 80 % gwarancją BGK, i wekslem in blanco.. W listopadzie br., po 2-3 miesięcznej współpracy Spółka ma prawo rozpocząć rozmowy o zwiększeniu kwoty limitu.

Dodatkowo, w ramach poprawy płynności finansowej. Spółka ma zgodę WZA na emisję 1 600 000 sztuk akcji. Spółka ma więc możliwość, oczywiście przy satysfakcjonującym kursie akcji na GPW zrobić dowolną emisję w zależności od potrzeb.

Na przełomie 2019 i 2020 roku nastąpiło zmniejszenie rentowności sprzedaży brutto oraz sprzedaży netto. W roku 2019 rentowność sprzedaży brutto wyniosła 29% natomiast w roku 2020 spadła do wartości 18% a w pierwszym półroczu 2021 roku wzrosła do poziomu 19%.

Natomiast rentowność sprzedaży netto w 2019 roku wynosiła 8% a w roku 2020 jej wartość spadła do poziomu 4%. Za pierwsze półrocze 2021, nastąpiła poprawa rentowności na tym poziomie, która osiągnęła poziom 6%.

Spadek rentowności na działalności operacyjnej w głównej mierze jest spowodowany zwiększeniem w 2020 roku średniego kosztu zakupu surowców i materiałów. Podstawowym powodem zwiększenia kosztu zakupu jest zmiana struktury zakupów dokonanych w tym okresie. W 2020 roku znacznie zwiększył się udział towarów, przy ograniczonym do minimum zakupie surowców (mikrosfery mokrej). Zwiększenie zakupu towarów było koniecznością w sytuacji nagłej zmiany strategii sprzedaży odpadów przez polskie elektrownie. Wzrost zapotrzebowania na rynku na popiół spowodował brak konieczności odzyskiwania mikrosfer, a co za tym idzie brak ich dostępności dla Spółki. Z uwagi na niską cenę zakupu mikrosfery mokrej oraz osiąganą większą marżę, zmniejszenie możliwości jej pozyskiwania, negatywnie wpłynęło na strukturę pozyskiwanej mikrosfery przez Eko Export. Wzrósł udział w zakupach droższego (bo częściowo przetworzonego) towaru kosztem tańszej i wysokomarżowej mikrosfery mokrej (surowiec). W związku z powyższym, ten fakt spowodował zmniejszenie rentowności działalności operacyjnej oraz negatywnie wpłynął na płynność finansową.

Jednakże Zarząd podjął zdecydowane działania w celu zmniejszenia kosztów zakupu towarów, czego efekty widać już w poprawionej rentowności sprzedaży brutto i netto za I półrocze br. oraz aktywnie poszukuje dodatkowych możliwości pozyskiwania bardziej rentownej mikrosfery mokrej.

Poprawa rentowności działalności dodatkowo poprawi płynność finansową.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z

sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku. W przypadku niepowodzenia wyżej opisanych działań niepewność kontynuacji działalności istnieje.

4. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku i później.

ZASTOSOWANIE NOWYCH I ZWERYFIKOWANYCH STANDARDÓW MSSF

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2021.

Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16 - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 r.

- W przypadku wyceny w zamortyzowanym koszcie zmiany szacowanych przepływów wynikające bezpośrednio z reformy IBOR będą traktowane tak, jak zmiana zmiennej stopy procentowej, a więc bez ujęcia w wyniku,

- Nie będzie konieczności zakończenia powiązania zabezpieczającego, jeżeli jedyną zmianą są skutki reformy IBOR, a pozostałe kryteria stosowania rachunkowości zabezpieczeń są spełnione; zmiana reguluje, jak należy uwzględnić alternatywną stopę w powiązaniu zabezpieczającym,

- Jednostka będzie zobligowana ujawnić informacje o ryzykach wynikających z reformy oraz o tym, jak zarządza przejściem na alternatywne stopy referencyjne.

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.,

- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.,

- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,

- W dniu 31 marca 2021 r. Rada ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) opublikowała zmiany do MSSF 16 Leasing, które przedłużają o rok opcjonalne, związane z pandemią koronawirusa (COVID-19) złagodzenie wymogów operacyjnych dla leasingobiorców korzystających z możliwości tymczasowego zawieszenia spłaty opłat leasingowych. Zgodnie z tzw. „praktycznym rozwiązaniem”, w sytuacji, kiedy leasingobiorca uzyska zwolnienie z opłat leasingowych w związku z COVID-19, nie musi oceniać, czy to zwolnienie stanowi modyfikację leasingu, a zamiast tego ujmuje tę zmianę w księgach rachunkowych tak jakby ta zmiana nie stanowiła modyfikacji. Zmiany będą obowiązywać dla okresów rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 r. lub później. Spółka zastosuje te zmiany po ich zatwierdzeniu do stosowania przez Unię Europejską, przy czym wpływ tej zmiany na skonsolidowane sprawozdanie finansowe ocenia się jako nieistotny,

- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa i pasywa wynikającego z pojedynczej transakcji - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 r.) - zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 r. lub później,

- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 r.) - prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na czas nieokreślony.

Spółka jest w trakcie analizy szacunków, jak istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki będą miały wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów.

4.1. Zastosowane kursy walut

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- 1) Dla pozycji sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - 4,5472 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 30.06.2021,
 - 4,4413 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 30.06.2020.
- 2) Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,5208 – kurs NBP z dnia 30.06.2021 r.
 - 4,6148- kurs NBP z dnia 31.12.2020 r.

5. Informacje dotyczące segmentów działalności

Spółka funkcjonuje w jednym sektorze biznesowym, posiada jeden segment operacyjny i sprawozdawczy w postaci sprzedaży mikrosfery.

Przychody dzielą się ze względu na typ produktu lub towaru, grupę produktową. Zarząd natomiast nie dokonuje szczegółowych pomiarów wyników operacyjnych na podstawie żadnej z powyższych kategorii, stąd problematycznym jest ustalenie jednoznacznego wpływu alokacji zasobów na poszczególne kategorie. Jako taka, informacja na temat przychodów osiągniętych w podziale na poszczególne kategorie, ma ograniczoną wartość decyzyjną. Ponieważ najmniejszym obszarem działalności dla którego Zarząd analizuje wskaźniki dochodowości jest poziom Grupy Kapitałowej jako całość, wyodrębniono tylko jeden segment operacyjny.

Dane w tys. PLN	30.06.2021	30.06.2020
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 318	5 894
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	20 197	10 357
Razem	21 515	16 251

Jako przychody ze sprzedaży produktów prezentowane są przychody uzyskane ze sprzedaży mikrosfery wyprodukowanej przez spółkę natomiast jako przychody ze sprzedaży towarów prezentowane są przychody uzyskane ze sprzedaży mikrosfery zakupionej od dostawców spółki. Praktycznie całość przychodów ze sprzedaży (97%) Spółka uzyskała w obrocie zagranicznym.

6. Zdarzenia i transakcje, które są znaczące dla zrozumienia zmian sytuacji finansowej i wyników działalności jednostki, które miały miejsce od końca ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego.

Zarząd Eko Export dokonał dogłębnej analizy już obserwowanych skutków oraz potencjalnych zagrożeń wynikających z wpływu koronawirusa na działalność Spółki. Analiza wykazała:

- 1) W przypadku przedłużającej się sytuacji związanej z koronawirusem istnieje ryzyko zmniejszenia lub wstrzymania zamówień przez odbiorców, co spowoduje brak możliwości osiągnięcia planowanych wskaźników finansowych (przychody, zyski itp.). Na dzień dzisiejszy Zarząd Spółki nie jest w stanie jednoznacznie określić zagrożenia i jego wpływu na działalność Spółki.
- 2) Obawy o zmniejszone zamówienia do branży ropy i gazu ze względu na znaczne zmniejszenie cen ropy dotychczas nie potwierdziły się
- 3) Spółka jeszcze przed oficjalnymi zarządzeniami rządowymi wdrożyła procedury wewnętrzne mające na celu minimalizację niepotrzebnych kontaktów, a tym samym ochronę zdrowia pracowników i współpracowników. Na dzień dzisiejszy, mimo wdrożenia procedur ochronnych, Spółka działa w tym zakresie normalnie i bez zakłóceń.
- 4) Nie stwierdzono zakłóceń w dostawach towarów i surowca.

- 5) W wyniku ograniczeń spowodowanych COVID-19 w I półroczu br. spadła wartość dostaw towarów od spółki zależnej w Kazachstanie, gdzie pandemia ma głębsze skutki na działalność gospodarki, niż w Europie Zachodniej.
- 6) W wyniku prowadzonych bieżących rozmów z odbiorcami, Spółka przewiduje zwiększenie przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego, pod warunkiem nie pogorszenia się sytuacji epidemiologicznej na świecie.

Zarząd na podstawie przeprowadzonej analizy, na dzień powstania niniejszego sprawozdania, zwraca uwagę na trudności, z którymi boryka się cała gospodarka, a w tym EEX, którymi jest nałożenie się wielu zakłócających czynników: koronawirus, brexit, zmiany klimatu czy napięcia handlowe na linii Chiny-USA. Z tego powodu trudno wyizolować i ocenić wpływ każdego z tych czynników z osobna i tym samym nie jest jasne, czy mamy do czynienia z sytuacją przejściową, czy dłuższym trendem. Nie jest również jasne, który z w/w czynników może być przyczyną poszczególnych zachowań klientów i partnerów Spółki.

7. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym.

Spółka Eko Export S.A. nie wykazuje sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.

8. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość.

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego, którym był rok 2020, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach sprawozdania finansowego, uzupełnionych dodatkową informacją zawartą w poszczególnych notach objaśniających.

Ponadto opis zmian istotnych pozycji sprawozdawczych oraz czynników wpływających na wyniki finansowe osiągnięte w okresie sprawozdawczym przedstawiono w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za I półrocze 2021 roku.

9. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny

W badanym okresie nie nastąpiły zmiany wartości szacunkowych kwot.

10. Przychody ze sprzedaży

10.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2020
1.	Jednostkom zewnętrznym:	21 515	16 251
	- wyroby: mikrosfera	904	5 516
	- towary: mikrosfera	20 198	10 357

- usługi: czynsze, refaktury, transport	413	378
Razem	21 515	16 251

10.2. Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2020
1.	Kraj	637	604
2.	Eksport	20 878	15 647
	Razem	21 515	16 251

11. Koszty według rodzaju

Lp.	Koszty operacyjne	6 miesięcy zakończone 30.06.2021 r.	6 miesięcy zakończone 30.06.2020 r.
1.	Amortyzacja	581	497
2.	Zużycie materiałów i energii	1 031	1 271
3.	Usługi obce	1 355	1 442
4.	Podatki i opłaty	135	138
5.	Koszty świadczeń pracowniczych	1 999	1 714
6.	Pozostałe koszty rodzajowe	166	147
7.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15 125	8 007
	Razem koszty według rodzaju	20 392	13 216
8.	Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego	(216)	2 166
	Razem, w tym:	20 175	15 382
9.	Koszt własny sprzedaży	17 382	12 855
10.	Koszty sprzedaży	424	318
11.	Koszty ogólnego zarządu	2 369	2 209

12. Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Pozostałe przychody operacyjne	6 miesięcy zakończone 30.06.2021 r.	6 miesięcy zakończone 30.06.2020 r.
1.	Dotacje	75	42
2.	Pozostałe (umorzenie pożyczki z PFR)	1 233	
	Razem	1 308	42

13. Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Pozostałe koszty operacyjne	6 miesięcy zakończone 30.06.2021 r.	6 miesięcy zakończone 30.06.2020 r.
-----	-----------------------------	--	--

1.	Delegacje i inne koszty reprezentacji	3	9
2.	Koszty związane ze spółką zależną	0	0
3.	Prowizje	0	0
4.	Ubytki w wyrobach	182	82
5.	Pozostałe koszty niestanowiące	13	66
	Razem	198	157

14. Przychody finansowe

Lp.	Przychody finansowe	6 miesięcy zakończone 30.06.2021 r.	6 miesięcy zakończone 30.06.2020 r.
1.	Odsetki:	586	1 145
	- od udzielonych pożyczek jednostkom zależnym	586	1 145
2.	Różnice kursowe, w tym:	0	2 813
	- dodatnie		5 569
	- ujemne		2 756
	Razem	586	3 958

15. Koszty finansowe

Lp.	Koszty finansowe	6 miesięcy zakończone 30.06.2021 r.	6 miesięcy zakończone 30.06.2020 r.
1.	Odsetki:	496	333
	- od zaciągniętych kredytów	496	333
2.	Różnice kursowe, w tym:	1 837	0
	- dodatnie	5 696	
	- ujemne	7 533	
3.	Pozostałe	0	0
	Razem	2 333	333

16. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego w skróconym sprawozdaniu z wyniku oraz ujęte bezpośrednio w skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów przedstawiają się następująco:

16.1. Obciążenia podatkowe

Lp.	Podatek dochodowy	6 miesięcy zakończone 30.06.2021 r.	6 miesięcy zakończone 30.06.2020 r.
1.	Podatek bieżący	230	191
2.	Podatek odroczony	90	1 215

	Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku netto	140	1 406
3.	Obciążenia podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach/(stratach) netto		92

16.2. Odroczonego podatek dochodowy

Podatek		30.06.2021	31.12.2020
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 329	2 785
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności (różnice kursowe, odsetki)	2 103	
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań (różnice kursowe, odsetki)	207	2 766
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rezerw	19	19
2.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 265	2 811
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 043	1 043
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pożyczek udzielonych (odsetki)	1 177	1 768
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności (różnice kursowe, odsetki)		
	Kompensata aktywa	45	
3.	Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane:	90	(2 297)
	- w wyniku netto	90	(1 627)
	- w wyniku lat ubiegłych		(670)
4.	Aktywa/ Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(64)	26

17. Wynik netto przypadający na jedną akcję

Wynik na akcję wyrażony w złotych na jedną akcję	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Wynik netto	564	2 974
Średnioważona liczba akcji	13 149 562	13 149 562
- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy	0,04	0,23
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres	0,04	0,23
- rozwodniony z zysku za okres sprawozdawczy	0,04	0,23

- rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej za okres	0,04	0,23
--	------	------

18. Dywidendy, w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje

Spółka nie deklarowała i nie wypłaciła dywidendy za 2020 rok.

W dniu 28 czerwca 2021 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Eko Export S.A. Zgodnie z uchwałą nr 3 zatwierdzono roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2020 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałą nr 6 o pokryciu straty za 2020 rok w kwocie - 23 606 529,20 zł z kapitału zapasowego.

19. Nakłady na Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne

W lutym br. spółka podpisała umowę leasingu na zakup dźwignic na kwotę 75 tys. zł. Umowa została zawarta na okres 48 miesięcy.

20. Długoterminowe aktywa finansowe

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Akcje/udziały (po odpisie aktualizacyjnym)	2	2
Długoterminowa część udzielonych pożyczek	43 977	44 602
Inne długoterminowe aktywa finansowe	11	11
RAZEM	43 990	44 614

Poniższa tabela prezentuje wartość oraz podstawowe warunki udzielonych pożyczek:

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	Na dzień 30 czerwca 2021	Na dzień 31 grudnia 2020
Kwota pożyczki	39 423	40 433
Odsetki	19 749	19 555
RAZEM brutto	59 172	59 988
odpis	14 901	14 901
RAZEM netto	44 271	45 087

Udzielone pożyczki jednostce zależnej są oprocentowane według stopy procentowej aktualizowanej w kwartalnych okresach, termin spłaty ostatniej raty został przyjęty na 31.12.2035. Umowy zakładają możliwość okresowej (rocznej) aktualizacji stóp procentowych.

Pożyczki oprocentowane są w wysokości 5% w ujęciu rocznym. Zabezpieczenie udzielonych pożyczek stanowią głównie środki trwałe. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Długoterminowa część pożyczek, tj. o

terminie spłaty od 12 miesięcy od dnia bilansowego została zaprezentowana w pozycji długoterminowe aktywa finansowe.

21. Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Należności krótkoterminowe	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	332	338
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	17 529	17 132
Z tytułu podatków i ceł	471	410
Inne	2 043	1 412
Należności ogółem (brutto)	20 374	19 292
Odpis aktualizujący należności	(6 328)	(6 328)
Należności ogółem (netto)	14 046	12 964
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	497	170
Ubezpieczenia	83	55
Prowizja bankowa (roczna)	92	115
Podatek od nieruchomości	60	0
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	24	0
Prowizja od pożyczki	239	0
RAZEM	14 543	13 134

22. Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Materiały	107	83
Wyroby gotowe	0	45
Towary	12 400	14 494
Zapasy w drodze	889	1 017
Zapasy brutto, w tym:	13 396	15 639

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku, Spółka dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów. W 2020 roku zostały zutyliczowane zapasy z uwagi na utratę ich wartości w kwocie 1 140 tys. zł.

23. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Dla celów śródrocznego skróconego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w banku i kasie	136	72
RAZEM	136	72

24. Rezerwy na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Stan na początek okresu	102	85
- utworzenie i zwiększenie	0	52
- wykorzystanie i rozwiązanie	0	35
Stan na koniec okresu	102	102

25. Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe:	1 323	727
A) długoterminowe	0	0
b) krótkoterminowe	1 323	727
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu, razem:	1 159	172
Przychodów przyszłych okresów – dotacje:	396	133
- długoterminowe	14	35
- krótkoterminowe	382	98
Przychody ze sprzedaży:	763	39
- krótkoterminowe	763	39
RAZEM	2 482	899

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku spółka prezentuje rozliczenia międzyokresowe jako dotacje otrzymane ze środków unijnych na dofinansowanie na zakup środków trwałych oraz przychody przyszłych okresów (ze sprzedaży).

26. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wszystkie transakcje z jednostkami powiązanymi przeprowadzane są na warunkach rynkowych. Spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi kapitałowo, z członkami Zarządu oraz podmiotami osobowo powiązanymi ze Spółką.

Podmiotami powiązаныmi w stosunku do Spółki są:

- Akcjonariusze Spółki. Z uwagi na fakt, iż występują Akcjonariusze posiadający ponad 10% głosów, a także ze względu na powiązania rodzinne występujące pomiędzy Akcjonariuszami uznano, że mogą oni wywierać znaczący wpływ na Spółkę. Zarząd Spółki stanowią osoby będące równocześnie Akcjonariuszami. Członkowie Rady Nadzorczej są bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy.
- Inne podmioty. Innymi podmiotami powiązаныmi są: członkowie organów zarządzających i nadzorczych (łącznie z dyrektorami), osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób oraz inne podmioty gospodarcze, w których członkowie organów zarządzających i nadzorczych Spółki pełnią funkcje zarządcze lub są ich udziałowcami. Za bliskich członków rodziny uznaje się osoby, które są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ, lub podlegać wpływowi tychże osób w swoich kontaktach z jednostką gospodarczą.
- Inne jednostki, w tym jednostki zależne.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo – z Eko Sphere KZ.

Przychody finansowe	Za okres zakończony 30.06.2021	Za okres zakończony 30.06.2020
Odsetki od udzielonych pożyczek – naliczone w okresie	607	1 145
Odsetki od udzielonych pożyczek – spłacone w okresie	0	269

Zakup towarów oraz pozostałe zakupy	Za okres zakończony 30.06.2021	Za okres zakończony 30.06.2020
Zakup towarów	190	944

Należności:	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
<i>1) z tyt. udzielonych zaliczek na zakup surowca:</i>		
W bilansie	17 529	10 804
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	6 328	6 328
Wartość brutto	11 201	17 132
<i>2) z tyt. dostaw i usług</i>		
W bilansie	2 264	2 754
Odpis	4 654	4 308
Wartość brutto	6 918	7 062
<i>2) z tyt. udzielonych pożyczek</i>		
W bilansie	44 271	45 087
Odpis	15 287	14 901
Wartość brutto	59 558	59 988

Zmiana w okresie należności z tyt. udzielonych zaliczek na zakup surowca	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
BO	17 132	6 245
Udzielono zaliczek	4 813	16 503
Spłacenie zaliczek	- 3 936	- 6 230
Dodatnie różnice kursowe	102	890
Ujemne różnice kursowe	-583	-276
Stan na BZ	17 529	17 132
<i>odpis</i>	6 328	0
BZ netto	11 201	17 132

Zmiana w okresie należności z tyt. pożyczek	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
BO	59 987	61 033
Udzielono pożyczek	0	0
Spłacenie pożyczek - kompensata	-185	-7 847
Naliczenie odsetek	607	2 176
Dodatnie różnice kursowe	3 140	4 642
Ujemne różnice kursowe	-4 377	-17
Stan na BZ	59 172	59 987
<i>odpis</i>	14 901	14 901
BZ po odpisie	44 271	45 086

Udzielone pożyczki są oprocentowane według stopy procentowej aktualizowanej w kwartalnych okresach, termin spłaty ostatniej raty został przyjęty na 31.12.2035. Umowy zakładają możliwość okresowej (rocznej) aktualizacji stóp procentowych.

Pożyczki oprocentowane są w wysokości 5% w ujęciu rocznym. Zabezpieczenie udzielonych pożyczek stanowią głównie środki trwałe. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Długoterminowa część pożyczek, tj. o terminie spłaty od 12 miesięcy od dnia bilansowego została zaprezentowana w pozycji długoterminowe aktywa finansowe.

Zobowiązania	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
1) z tyt. <i>dostaw i usług</i>	256	261

W I półroczu 2021 roku zobowiązania z tyt. dostaw i usług zwiększyły się o kwotę 42 tys. zł z tytułu zakupu towaru - mikrosfery. W całym roku poprzednim zwiększenie należności z tego samego tytułu było o kwotę 1 206 tys. zł.

Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo i osobowo z członkami zarządu, Rady Nadzorczej oraz transakcje z członkami Zarządu jednostek zależnych

Spółka posiada umowy pożyczki z jednostką powiązaną osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej. Umowy zostały zawarte w 2014 i 2016 roku na łączną kwotę 1 084 tys. zł i były oprocentowane od 10-12% w skali roku. Od 01.01.2021 oprocentowanie zostało zmienione

na 5% w skali roku. Termin spłaty pożyczek przypada na dzień 31.12.2021 r. W okresie od 01.01.2021 do 30.06.2021 naliczono 27 tys. zł odsetek od pożyczki. W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 55 tys. zł odsetek.

Udzielone pożyczki	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	1 084	1 084
2) Odsetki (narastająco)	499	472
RAZEM	1 583	1 556

Spółka posiada umowy pożyczki z jednostkami powiązanymi osobowo z członkami Zarządu. Umowy zostały zawarte w 2014, 2017 i 2019 roku na łączną kwotę 868 tys. zł i są oprocentowane od 8-12% w skali roku. Od 01.01.2021 oprocentowanie zostało zmienione na 5% w skali roku. Termin spłaty pożyczek przypada na dzień 31.12.2021 r. W okresie od 01.01.2021 do 30.06.2021 naliczono 20 tys. zł odsetek od pożyczek. W całym poprzednim roku naliczono 73 tys. zł odsetek.

Pożyczki z 2014 i 2017 zostały w 2021 roku zabezpieczone zastawem rejestrowym na maszynach.

Udzielone pożyczki	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	788	818
2) Odsetki (narastająco)	331	311
RAZEM	1 119	1 129

Należności:	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) z tyt. udzielonych zaliczek na zakup towaru	689	689
2) z tyt. dostaw i usług – sprzedaż towaru	0	0
3) z tyt. umowy użytkowania	371	367
<i>Odpis aktualizujący MSF 9</i>	(97)	(98)
RAZEM	963	958

Zobowiązania z tytułu udzielonej pożyczki opisano powyżej.

Spółka posiada również z jednostkami powiązanymi osobowo podpisaną umowę o świadczenie usług doradczych, umowę udzielenia poręczenia, umowę najmu nieruchomości (czynsz i media), umowę wsparcia. W tabeli podano łączną wartość zobowiązań i kosztów z tych umów.

Koszty i Zobowiązania:	Stan na 30.06.2021		Stan na 31.12.2020	
	<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>			
	Koszty	Zobowiązania	Koszty	Zobowiązania
1) z tyt. dostaw	0	0	1 355	0
2) z tyt. usług, w tym:	603	597	1 196	439
a) umowę o świadczenie usług doradczych	39	0	120	7

b) umowę udzielenia poręczenia	151	335	210	223
c) umowę najmu nieruchomości	251	243	440	182
d) Umowa wsparcia	103	19	341	26
e) pozostałe	59	0	85	1
3) z tyt. umów zleceń	0	216	342	252
RAZEM	603	813	2 893	691

W I półroczu 2021 z kwoty 252 tys. zł wypłacono kwotę 36 tys. zł. co zostało włączone do kosztów podatkowych, a pozostała niewypłacona kwota to 216 tys. zł., od której naliczono podatek odroczony. Spółka posiada podpisane porozumienie do umowy zlecenia, wydłużające termin zapłaty do końca 2021 r.

Transakcje z Członkami Zarządu i Radą Nadzorczą oraz wynagrodzenie Członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Pan Jacek Dziejcz otrzymuje wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Prezesa Zarządu oraz z tytułu umowy o pracę.

Pan Zbigniew Bokun – Prokurent w 2019 roku podpisał ze spółką umowę na zlecenie kompleksowe przygotowanie założeń dotyczących strategii działania Spółki EKO EXPORT S.A. w latach 2019-2020.

Członkowie Rady Nadzorczej otrzymują wynagrodzenie z tyt. pełnienia różnych funkcji w Radzie Nadzorczej.

Wynagrodzenia - koszty	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
1) Członkowie Zarządu (prezes)	264	642
2) Rada Nadzorcza	122	244
3) zaliczki dla członków zarządu (prezes i prokurent)	251	178
RAZEM	637	1 064

27. Kredyty i pożyczki długo i krótkoterminowe.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
1.	Zaciągnięte kredyty	11 716	14 002
2.	Zaciągnięte pożyczki	5 975	5 221
3.	Leasing (w tym wynajem hali)	837	863
4.	Odwrócone finansowanie	4 974	5 092
5.	Factoring z regresem	293	222
RAZEM		23 795	25 400

27.1. Kredyty

Na dzień 30 czerwca 2021 Eko Export S.A. była stroną umów o kredyty.

W październiku 2020 r. Spółka podpisała kolejny aneks do Umowy Wieloproduktowej z ING Bank Śląski S.A. przyznający Eko Export odnawialny Limit Kredytowy Umowy Wieloproduktowej do wykorzystania w następujący sposób i formie:

a) kredyt obrotowy w rachunkach kredytowych o charakterze nieodnawialnym o wartości sublimitu 728 100 EUR oprocentowanie EURIBOR 1M + marża, płatny w miesięcznych ratach, do dnia 30.06.2021 r. wykorzystano 187 450 EUR, kredyt został spłacony w dniu 15.09.2021r.

b) kredyt obrotowy w rachunku kredytowym o charakterze nieodnawialnym o wartości 3 500 000 PLN, oprocentowanie WIBOR 1M + marża, spłacany w miesięcznych ratach, ostateczna data spłaty przypada w dniu 25.05.2024 r.;

c) kredyt obrotowy w rachunku bieżącym, który obejmuje następujące kredyty:

- w kwocie 500 000 EUR

- w kwocie 1 000 000 PLN ,

gdzie nowy termin spłaty powyższych kredytów przypada na 15.10.2022 r., oprocentowanie EURIBOR 1M + marża.

Zabezpieczenie wierzytelności Banku wynikających z Kredytu Odnawialnego i Kredytów Obrotowych wchodzących w skład Umowy Wieloproduktowej:

- hipoteka umowna,

- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej,

- zastawy rejestrowe na maszynach,

- oświadczenie o poddaniu się egzekucji,

- zastaw cywilny i finansowy na akcjach zdematerializowanych na okaziciela

- gwarancja bankowa z BGK.

W dniu 15.04.2020 r. Spółka podpisała umowę o kredyt obrotowy nieodnawialny w wysokości 2 000 tys. zł, zmienna stopa procentowa ustalana przez bank w oparciu o poziom kluczowego wskaźnika referencyjnego WIBOR 1M + marża banku 1,7 p.p. w stosunku rocznym, zabezpieczony umową poręczenia z Panem Zbigniewem Bokun, oświadczeniem o poddaniu się egzekucji Spółki, oświadczeniem o poddaniu się egzekucji Pana Zbigniewa Bokun, wekslem własnym in blanco Eko Export S.A. oraz pomocą de minimis udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Spłata kredytu do dnia 30.09.2022 r. Kredyt jest spłacany w ratach miesięcznych począwszy od maja 2021 r. po 117 tys. zł/ miesięcznie.

W dniu 15.10.2020r. Spółka podpisała umowę o kredyt obrotowy nieodnawialny w wysokości 2 000 tys. zł, zmienna stopa procentowa ustalana przez bank w oparciu o poziom kluczowego wskaźnika referencyjnego WIBOR 1M + marża banku 1,7 p.p. w stosunku rocznym, zabezpieczony umową poręczenia cywilnego Pana Zbigniewa Bokun, oświadczeniem o poddaniu się egzekucji Spółki, oświadczeniem o poddaniu się egzekucji Pana Zbigniewa Bokun oraz gwarancją udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego w

ramach umowy portfelowej linii gwarancyjnej. Spłata kredytu do dnia 30.09.2022 r. Kredyt jest spłacany w ratach miesięcznych począwszy od maja 2021 r. po 117 tys. zł/ miesięcznie.

Spółka posiada również kredyt w rachunku bieżącym w banku Alior Bank S.A. na kwotę 500 000 PLN udzielonego w październiku 2018. Kredyt ten został zmieniony aneksem w dniu 17.09.2021 r. z kredytu w rachunku bieżącym na kredyt w rachunku kredytowym na kwotę 499 364,32 zł, na okres 36 miesięcy, dzień ostatecznej spłaty przypada na 10.09.2024 r., oprocentowanie WIBOR 3M. Zabezpieczeniem kredytu jest pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunkach bankowych, gwarancja de minimis udzielona przez BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis do 80% przyznanej kwoty kredytu, tj. kwota 399 491,45 zł udzielona na okres 50 miesięcy tj. do 10.12.2024r. oraz wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Lp.	Wyszczególnienie	30.06.2021 r.	31.12.2020 r.
1.	Zaciągnięte kredyty :		
	- kredyty operacyjne	7 904	10 346
	- kredyt w rachunku bieżącym	3 723	3 656
	- karty kredytowe	89	
	Razem	11 716	14 002

27.2. Pożyczki

Pożyczki długoterminowe udzielone przez Spółkę klasyfikowane są w bilansie przez Spółkę zgodnie z MSSF 9 jako aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu. W ocenie Zarządu podejście to spełnia wymagania MSSF 9 ponieważ: a) pożyczki podobnie jak inne aktywa finansowe w Spółce spełniają wymóg testu SPPI co zostało przez Spółkę przeanalizowane, b) aktywa te są utrzymywane w modelu biznesowym nastawionym na uzyskiwanie umownych przepływów pieniężnych z tych aktywów i obejmują wyłącznie płatności kapitału i odsetek.

Pożyczki zaciągnięte od akcjonariuszy (zobowiązania Spółki) są oprocentowane od 8 do 12 % w stosunku rocznym płatne na 31.12.2021 r. Od 01.01.2021 spółka podpisała aneksy do umów pożyczek zmniejszające oprocentowanie do poziomu 5 % w stosunku rocznym.

Pożyczki zaciągnięte od osób powiązanych osobowo z członkami Zarządu są zaciągnięte w złotych polskich i oprocentowane w wysokości 8,0 % rocznie z terminem płatności na 31.12.2021r. Od 01.01.2021 spółka podpisała aneks do umowy pożyczki zmniejszające oprocentowanie do poziomu 5 % w stosunku rocznym.

Spółka w maju 2020 roku zawarła umowę subwencji finansowej z Polskim Funduszem Rozwoju w ramach Tarczy Antykryzysowej. Subwencja jest traktowana jako pożyczka.

Kwota spłaty subwencji jest uzależniona od spełnienia warunków:

- prowadzenie działalności przez 12 miesięcy od dnia podpisania umowy – (-25% przyznanej kwoty)
- wykazania spadku przychodów ze sprzedaży (do -25% przyznanej kwoty)
- utrzymanie średniej liczby pracowników w okresie 12 pełnych miesięcy kalendarzowych (do -25% przyznanej kwoty).

Kwota subwencji jest nieoprocentowana.

W maju 2021 roku Spółka złożyła oświadczenie o rozliczeniu subwencji finansowej do PFR dotyczące umowy subwencji. Spółka wniosowała o zwolnienie z obowiązku zwrotu Subwencji w kwocie nie większej niż 1 232 922,00 zł. tj. 50% przyznanej subwencji. W dniu 14.06.2021 r. Spółka otrzymała pozytywną decyzję z PFR. Wraz z decyzją otrzymano harmonogram spłaty subwencji. Subwencja jest spłacana w 24 równych miesięcznych ratach. Pierwsza rata jest płatna w lipcu 2021 r.

Spółka Eko Export podpisała w marcu 2021 roku umowę pożyczki na kwotę 2 mln zł na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. Pożyczka jest oprocentowana 7,2% w skali roku. Umowa została zawarta na okres jednego roku. Pożyczka płatna w ośmiu równych ratach, począwszy od sierpnia 2021 roku. Zabezpieczenie spłaty pożyczki:

- hipoteka umowna
- weksel własny in blanco
- oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji
- poręcznie wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem poręczyciela o poddaniu się egzekucji
- cesja z polisy.

Poniższa tabela prezentuje wartość zaciągniętych pożyczek.

Lp.	Wyszczególnienie	30.06.2021 r.	31.12.2020 r.
1.	Zaciągnięte pożyczki	5 975	5 221
	- od akcjonariuszy	2 624	2 579
	- od jednostek pozostałych	2 119	176
	- subwencja z PFR	1 233	2 466

27.3. Leasingi

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania / Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2021 w tys. PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-termiowe	długo-termiowe			
1	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	27.06.2017	Umowa leasingu operacyjnego nr 56074/Kr/17	92	PLN	25	0	1,66%	XI.2021	weksel własny in blanco
2	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	27.06.2017	Umowa leasingu operacyjnego nr	92	PLN	26	0	1,66%	XI.2021	weksel własny in blanco

	wy S.A.		56075/Kr/17							
3	PKO Leasing S.A.	19.12.2017	Umowa leasingu operacyjnego 17/032063 (UL)	19	PLN	6	0	1,65%	I.2022	Weksel własny in blanco
4		30.06.2020	Umowa najmu pomieszczeń biurowych	-	PLN	61	223	3,94%	30.06.2025	-
5		30.06.2020	Umowa najmu pomieszczeń magazynowych	-	PLN	100	326	3,94%	30.06.2025	-
6	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	10.02.2021	Umowa leasingu operacyjnego nr 69154/Kr/21	75	PLN	17	53	zmiennie	II.2025	Weksel

27.4. Faktoring

Spółka ma zawartą umowę faktoringu z ING Commercial Finance Polska S.A. z limitem zaangażowania 800 tys. EUR, na okres od 23.02.2016 do lutego 2022r., zabezpieczona wekslem in blanco. W lutym 2021 roku zwiększono z ograniczeniem czasowym limit zaangażowania do kwoty 1 000 tys. EUR (od lutego do lipca 2021). Po tym okresie limit wraca do poziomu 800 tys. EUR.

W maju 2021 roku spółka zawarła kolejną umowę faktoringu z Pekao Faktoring Sp. z o.o. z limitem zaangażowania 1 mln EUR, na czas nieokreślony. Umowa jest zabezpieczona wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz pełnomocnictwem do dysponowania rachunkiem bankowym Eko Export w Banku Pekao S.A.

27.5 Odwrócone finansowanie

Spółka posiada umowę dyskontową z ING Bankiem Śląskim S.A. zawartą w dniu 06.04.2018 roku – umowa wykupu wierzytelności odwrotnej (ALEO). Podstawowe parametry:

- limit kredytowy: 1 000 000 zł, zwiększony aneksem do 5 000 000 zł
- rodzaj limitu kredytowego: odnawialny
- okres dostępności: od 06.04.2018 do 29.10.2021r.
- wykorzystany limit na dzień 30.06.2021 roku to: 4 988 tys. zł
- zabezpieczenie: weksel in blanco, poręczenie wg prawa cywilnego, zastaw rejestrowy na akcjach, oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

W dniu 27.09.2021 r. Spółka zawarła umowę finansowania dostaw (faktoringu odwrotnego) z Pekao Faktoring sp. z o.o. z limitem zaangażowania 350 000 EUR na okres 2 lat, tj. do dnia 11.09.2023 r. Umowa jest zabezpieczona wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową, pełnomocnictwem do dysponowania rachunkiem bankowym Eko Export w Banku Pekao S.A. oraz gwarancja de minimis udzielona przez BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis do 80% przyznanej kwoty kredytu, tj. kwota 1 290 380 zł udzielona do dnia 26.12.2023r. oraz wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową do banku BGK.

28. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport w Eko Export S.A. nie przeprowadzono emisji akcji.

Natomiast w dniu 06.07.2021 Zarząd podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii O w ramach kapitału docelowego oraz całkowitego pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru.

Zarząd Spółki, działając na podstawie upoważnienia udzielonego w § 6a Statutu Spółki, podwyższył kapitał zakładowy Spółki z dotychczasowej kwoty 1 314 956,20 zł (jeden milion trzysta czternaście tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt sześć złotych dwadzieścia groszy), do maksymalnej kwoty 1 394 956,20 zł (jeden milion trzysta dziewięćdziesiąt cztery tysiące dziewięćset pięćdziesiąt sześć złotych dwadzieścia groszy), to jest o kwotę nie większą niż 80 000,00 zł (osiemdziesiąt tysięcy złotych), w drodze emisji nie większej niż 800 000 (osiemset tysięcy) sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii O o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda. Ostateczna wartość podwyższenia kapitału zakładowego zostanie ustalona przez zarząd w odrębnym oświadczeniu w formie aktu notarialnego, przed zgłoszeniem podwyższenia kapitału zakładowego do rejestru. Cena emisyjna akcji serii O zostanie ustalona w wysokości (za jedną akcję) 85% średniej ceny rynkowej z ostatnich sześćdziesięciu dni notowań giełdowych poprzedzających dzień 6 lipca 2021 r. i zaokrąglonej w górę do pełnego grosza. Akcje zostaną opłacane wkładem pieniężnym.

Emisja akcji nastąpi w drodze subskrypcji prywatnej. Akcje zostaną zaoferowane do objęcia wybranym przez Zarząd Akcjonariuszom w terminie do dnia 31 stycznia 2022 roku.

W dniu 06.07.2021 r. Rada Nadzorcza Eko Export SA wyraziła zgodę na uchwałę Zarządu w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii O w ramach kapitału docelowego oraz całkowitego pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru.

Środki z emisji akcji w ramach kapitału docelowego zostaną przeznaczone na zabezpieczenie dostaw surowca oraz zapewnienia ciągłości produkcji przez Eko Sphere KZ, oraz, w przypadku pojawienia się ewentualnych nadzwyczajnych sytuacji rynkowych na dynamicznym kazachskim rynku mikrośfery – na inne przedsięwzięcia biznesowe.

Jednakże Spółka odstąpiła od natychmiastowego wykonania uchwały Zarządu w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii O w ramach kapitału docelowego oraz całkowitego pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru, zachowując prawo do jej późniejszego wykonania. Odłożenie w czasie realizacji podwyższenia kapitału zakładowego zostało podyktowane okolicznościami niezależnymi od spółki, które mogłyby negatywnie wpłynąć na zakładany cel podwyższenia. Znaczenie podstawowe ma rosnący niepokój inwestorów związany z wariantem Delta wirusa COVID-19. Drugim czynnikiem jest obserwowane wydłużenie procedur towarzyszących rejestracji skutków podwyższenia. Okoliczności te prowadzą w chwili obecnej do ograniczenia gospodarczej efektywności podwyższenia kapitału zakładowego i jego znaczenia dla Spółki. Spółka ma jednak nadzieję, że sytuacja ta ma przejściowy charakter, a podwyższenie kapitału okaże się korzystne dla spółki w późniejszym okresie.

29. Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach.

Na dzień 30 czerwca 2021 oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku EKO EXPORT SA posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz udziały i akcje w pozostałych jednostkach nie notowanych na regulowanych rynkach.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem EKO EXPORT SA nie dokonało nabyć akcji ani udziałów w spółkach nienotowanych na regulowanych rynkach.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
EKO SPHERE KZ Sp. z o.o.	17 607	17 607
Odpis aktualizacyjny na udziałach	(17 605)	(17 605)
RAZEM	2	2

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
OMS OMEGA MNIERALS SA	17 612	17 612
Odpis aktualizacyjny na OMEGA MNIERALS SA	-17 612	- 17 612
KOPALNIE ZŁOTA S.A.	2 210	2 210
Odpis aktualizacyjny na Kopalnie Złota S.A.	-2 210	-2 210
RAZEM	0	0

W poprzednich okresach sprawozdawczych Zarząd Eko Export S.A podjął decyzję o utworzeniu odpisu na udziałach w spółce OMEGA Minerals Trading and Investments S.A. z siedzibą w Szwajcarii (OMS), na udziałach w Kopalnie Złota S.A. oraz na spółce zależnej Eko Sphere KZ.

W ocenie Zarządu w I półroczu 2021 roku nie pojawiły się przesłanki lub zmiany w zakresie możliwych do odzyskania wyżej opisanych kwot. Zarząd podtrzymuje decyzję o utrzymaniu odpisów na aktualnym poziomie.

Procentowy udział w jednostkach powiązanych	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
EKO SPHERE KZ Sp. z o.o.	51%	51%

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana w składzie Grupy Kapitałowej.

Procentowy udziały w pozostałych jednostkach	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
OMS OMEGA MNIERALS SA	13%	13%
KOPALNIA ZŁOTA	0,31%	0,31%

30. Aktywa i zobowiązania warunkowe.

Spółka nie posiada aktywów warunkowych. Natomiast Spółka posiada zobowiązania warunkowe w postaci weksli in blanco, które zostały zaprezentowane w nocie 27. Kredyty i pożyczki.

31. Sprawy sądowe

W bieżącym okresie Spółka była stroną postępowania sądowego.

Sprawa z powództwa Zumir Microsphere Sp. o.o. z siedzibą w Kalkman o zapłatę kwoty 436.229 zł przed Sądem Okręgowym w Warszawie XXVI Wydział Gospodarczy

W dniu 2 października 2020 r. Spółka Zumir Microsphere Sp. o.o. z siedzibą w Kalkman złożyła do Sądu Okręgowego w Warszawie XXVI Wydział Gospodarczy pozew o zapłatę kwoty 436.229 zł. Na skutek powyższego w dniu 15 stycznia 2021 r. został wydany nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (doręczony Spółce Eko Export S.A. w dniu 15 lutego 2021 r.).

Od nakazu tego Spółka Eko Export S.A. złożyła w dniu 26 lutego 2021 r. zarzuty wraz z wnioskiem o ograniczenie zabezpieczenia na podstawie art. 492 § 2 k.p.c. Jednocześnie Spółka wystosowała pismo do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Mikołowie z informacją o nieistnieniu wierzytelności dochodzonej przez Zumir Microsphere Sp. o.o. Dodatkowo w dniu 5 marca 2021 r. Spółka Eko Export S.A. złożyła wniosek do Sądu Okręgowego w Warszawie o uchylenie nakazu zapłaty jako tytułu zabezpieczającego wraz z wnioskiem o przyspieszenie rozpoznania sprawy, ponowiony w dniu 18 marca 2021 r.

W zarzutach od nakazu zapłaty Spółka Eko Export S.A. podniosła w pierwszej kolejności istnienie zapisu na sąd polubowny i wniosła o odrzucenie pozwu na podstawie art. 1165 § 1 k.p.c. Nadto wskazała na: nieistnienie wierzytelności dochodzonej pozewem, brak podstaw faktycznych i prawnych uzasadniających żądanie pozwu, nieudowodnienie zasadności i wysokości dochodzonego roszczenia, brak materialnoprawnego oświadczenia o uznaniu roszczenia strony powodowej, bezskuteczność umowy poręczenia, z której powód wywodzi swoje roszczenia.

Na skutek wniesionych zarzutów oraz dalszych pism Spółki, Sąd w dniu 22 marca 2021 r. wydał postanowienie, w którym uchylił nakaz zapłaty z dnia 15 stycznia 2021 r. oraz odrzucił pozew. Odpis ww. postanowienia zostało doręczony Spółce Eko Export S.A. w dniu 28 kwietnia 2021 r.

W związku z otrzymaniem postanowienia, w dniu 28 kwietnia 2021 r. Spółka złożyła do Sądu wniosek o jego uzasadnienie, a nadto w tym samym dniu wysłała pismo do komornika z informacją o uchyleniu nakazu zapłaty i wnioskiem o zwolnienie zabezpieczenia. Po przedstawieniu komornikowi prawomocnego postanowienia sądu, Komornik zwolnił zabezpieczenie w dniu 13 września 2021 r.

Sprawa z powództwa Zumir Microsphere Sp. o.o. z siedzibą w Kalkman o zapłatę kwoty 431 512 zł przed Warszawskim Sądem Arbitrażowym w Warszawie

Pozew wpłynął do Eko Export S.A. w dniu 5 sierpnia 2021 roku. Odpowiedź na pozew złożono w dniu 2 września 2021 roku. Wskazano na niewłaściwość sądu. Powód złożył replikę do odpowiedzi na pozew. Nie podniesiono w nim de facto żadnych nowych zarzutów merytorycznych. Odniesiono się jedynie do zarzutu braku właściwości wskazanego sądu arbitrażowego. Wartość przedmiotu sporu określono na kwotę 97 069 euro. W zakresie

zarzutów merytorycznych wygaśnięcie roszczenia. Umowa poręczenia wygasła, nie podjęto czynności, które wpływałyby na możliwość dochodzenia roszczeń z umowy wygasłej (nie wszczęto postępowania przed sądem właściwym). W dalszej kolejności wskazano, iż roszczenie nie istnieje, jak wynika z oświadczenia Eko Sphere nie ma wobec Zumir Microsphere zadłużenia.

Na chwilę obecną Warszawski Sąd Arbitrażowy nie podjął żadnych dalszych czynności. Strona powodowa domaga się zapłaty wraz z odsetkami liczonymi od dnia 21 stycznia 2020 roku. Spółka nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia.

32. Korekty błędów z poprzednich okresów

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku nie nastąpiła korekta błędów w stosunku do 31 grudnia 2020 roku.

33. Zarządzanie ryzykiem

W I półroczu 2021 roku na potrzeby badania sprawozdania finansowego za rok 2020, Spółka przygotowała ponownie wycenę posiadanych udziałów w spółce zależnej Eko Sphere, która to wycena wskazuje na utratę wartości tych udziałów. Spółka podtrzymuje założenia z poprzedniej wyceny udziałów z uwagi na to, iż nie zmieniły się przesłanki i założenia z poprzedniego modelu. Należy zwrócić uwagę, że prezentowana wartość udziałów uzależniona jest od realizacji założonych w przygotowanej wycenie przepływów w przyszłości. W ocenie Zarządu w 2020 roku miały jednak miejsca zdarzenia, które mogłyby świadczyć, iż posiadane przez Spółkę udziały w spółce zależnej Eko Sphere mogą utracić na wartości, w szczególności z powodu braku realizacji założonych przepływów. Głównym powodem jest pandemia, która spowodowała konieczność wprowadzenia kwarantanny i ograniczenia produkcji w spółce zależnej. Okres kwarantanny i ograniczonej produkcji zakończył się w sierpniu br. Całkowity wpływ pandemii na realizację założonych przepływów była oszacowana na koniec 2020 roku wykazując negatywne odchylenia w założonych wartościach. W związku z powyższym Spółka dokonała odpisów wartości posiadanych udziałów. Spółka przeprowadza test na utratę wartości spółki zależnej zgodnie z przyjętymi przez nią zasadami rachunkowości na koniec roku obrotowego.

Ponadto należy zauważyć, iż bilans Spółki wykazuje znaczące zaangażowanie Spółki w spółkę zależną Eko Sphere KZ poza posiadanymi udziałami. Spółka wykazuje w inwestycjach długoterminowych oraz krótkoterminowych udzielone do spółki zależnej pożyczki na kwotę brutto 44 271 tys. zł (kwota na dzień 30 czerwca 2021 r. pozostała po rozpoznaniu statystycznego odpisu z tytułu utraty wartości wynikającego z wymogów MSSF 9 na odstawie analizy oczekiwanych strat kredytowych).

Podobnie jak w przypadku wyceny udziałów o której mowa jest powyżej, możliwość odzyskania prezentowanych w inwestycjach długoterminowych oraz krótkoterminowych pożyczek jak również oraz długoterminowych oraz krótkoterminowych należności uzależniona jest od realizacji tych samych prognoz, które zostały założone przy wycenie posiadanych udziałów w spółce zależnej Eko Sphere KZ. Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację w spółce zależnej Eko Sphere i w przypadku wystąpienia w przyszłości zdarzeń które w ocenie Zarządu uzasadniałyby zwiększenie odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych, takie odpisy będą rozpoznawane.

34. Umowa z firmą audytorską

Zgodnie z decyzją Rady Nadzorczej Eko Export S.A. firmą audytorską wybraną do przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Eko Export S.A. za I półrocze 2020 i 2021 jest firma PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.. Informacja o wyborze firmy audytorskiej i podpisaniu umowy została opublikowana w raporcie bieżącym 18/2020 w dniu 30.06.2020 r. Wynagrodzenie za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2020 i 2021 zostało ustalone w wysokości 30 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

Spółka podpisała również z FA PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.. umowę na wykonanie oceny rocznego sprawozdania RN o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej za lata 2019-2020. Wynagrodzenie z tej umowy wyniosło 8 tys. zł netto.

35. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniach finansowych za dany okres

Po dniu bilansowym, tj. w sierpniu 2021 roku spółka zawarła porozumienie wstępne w sprawie zakupu części nieruchomości przez członka Rady Nadzorczej, który to wpłacił zaliczkę w kwocie 159 tys. EUR na poczet przyszłej transakcji.

W spółce nie wystąpiły inne istotne wydarzenia, które nie zostałyby omówione w sprawozdaniu.

36. Zatwierdzenie sprawozdania

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 30 września 2021 r. do publikacji w dniu 30 września 2021 roku.

VII. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
30.09.2021	Jacek Dziedzic	Prezes Zarządu	
30.09.2021	Agnieszka Szatanik	Główna Księgowa	