

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



Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku

SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich
(o ile nie wskazano inaczej)

Bielsko-Biała, 2 maja 2022 r.

Spis treści

Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Sprawozdanie z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów.....	5
Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych.....	5
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	6
Informacja dodatkowa do Jednostkowego sprawozdania finansowego	7
1. Wprowadzenie	7
1.1. Informacje ogólne	7
1.2. Czas trwania działalności.....	8
1.3. Skład Zarządu, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu Spółki Eko Export S.A.	8
1.4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	8
1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia	9
1.6. Kontynuacja działalności	9
1.7. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	9
1.8. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego, rok obrotowy.....	9
1.9. Oświadczenie o zgodności.....	9
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	10
2.1. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF	10
2.2. Podstawa sporządzenia	11
2.3. Istotne zasady (polityki) rachunkowości	11
2.4. Zastosowane kursy walut	12
2.5. Istotne zasady rachunkowości	12
2.6. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	21
2.7. Szacunki Zarządu	22
2.8. Wartość godziwa	24
2.9. Zmiana szacunków i korekty błędów	24
3. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego	24
3.1. Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne	24
3.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe	26
3.3. Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne i długoterminowe aktywa finansowe.....	28
3.4. Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	33
3.5. Nota 5 – Zapasy	35
3.6. Nota 6 - Środki pieniężne	35
3.7. Nota 7 – Kapitał własny	36
3.8. Nota 8 – Kredyty, pożyczki, leasingi, odwrócone finansowanie	37

3.9 Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe	43
3.10 Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania.....	49
3.11 Nota 11- Przychody	50
3.12 Nota 12 – Koszty.....	50
3.13 Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne.....	51
3.14 Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne	51
3.15 Nota 15 - Przychody finansowe.....	52
3.16 Nota 16 - Koszty finansowe.....	52
3.17 Nota 17 - Podatek dochodowy.....	53
3.18 Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności.....	54
3.19 Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych..	55
3.20 Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem	57
4.21 Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe.....	62
4.22 Nota 22 – Zysk (strata) przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend	62
4.23 Nota 23 – Postępowania sądowe i arbitrażowe	63
4.24 Nota 24 - Zdarzenia po dniu bilansowym.....	64
4.25 Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności	65
4.26 Nota 26 - Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach	72
4.27 Nota 27 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej	73
4.28 Nota 28 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, udzielonych osobom wchodzącym w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	74
4.29 Nota 29 - Informacja o przeciętnym zatrudnieniu	74
4.30 Nota 30 - Umowy z firmą audytorską	74
5. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.....	74

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Na dzień 31 grudnia 2021 roku

	Nota	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2020 r.
A. Aktywa trwałe		52 748	63 769
I. Aktywa niematerialne	1	3 386	3 625
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2	8 788	9 557
III. Należności i rozliczenia długoterminowe	4	1 388	3 075
IV. Nieruchomości inwestycyjne	3	3 116	2 898
V. Długoterminowe aktywa finansowe	3	33 026	44 614
VI. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	3 044	0
B. Aktywa obrotowe		25 928	29 331
I. Zapasy	5	14 703	15 639
II. Należności i rozliczenia krótkoterminowe	4	11 135	13 134
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3	10	485
IV. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	80	72
Aktywa razem		78 676	93 100

	Nota	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2020 r.
A. Kapitał własny		46 605	58 229
I. Kapitał podstawowy	7	1 315	1 315
II. Pozostałe kapitały	7	45 082	68 688
III. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	7	11 833	11 833
IV. Wynik finansowy bieżącego roku	7	(12 625)	(23 607)
B. Zobowiązania długoterminowe		6 615	7 809
I. Rezerwy na świadczenia pracownicze	10	58	38
II. Rezerwy na zobowiązania	10	0	0
III. Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	8, 24	6 332	7 711
IV. Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17		26
V. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	9	225	35
C. Zobowiązania krótkoterminowe		26 456	27 061
I. Rezerwy na świadczenia pracownicze	10	72	64
II. Rezerwy na zobowiązania	10	0	0
III. Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	8	15 484	17 689
IV. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	8 131	8 444
V. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	9	2 769	864
Pasywa razem		78 676	93 100

Sprawozdanie z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów

Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

		Nota	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2020 r.
I.	Przychody	11	37 770	35 497
II.	Koszt własny sprzedaży	12	30 907	28 983
A.	Wynik brutto ze sprzedaży		6 863	6 514
III.	Koszty sprzedaży	12	660	648
IV.	Koszty ogólnego zarządu	12	4 862	4 565
B.	Wynik netto na sprzedaży		1 340	1 300
V.	Pozostałe przychody operacyjne	13	1 876	699
VI.	Pozostałe koszty operacyjne	14	18 593	32 178
C.	Wynik operacyjny		(15 377)	(30 179)
VII.	Przychody finansowe	15	2 065	6 706
VIII.	Koszty finansowe	16	1 980	942
D.	Wynik brutto		(15 292)	(24 414)
IX.	Podatek dochodowy	17	(2 667)	(807)
E.	Wynik netto		(12 625)	(23 607)
	Średnioważona liczba akcji w sztukach		13 149 562	13 149 562
	Wynik na jedną akcję zwykłą podstawowy (w zł/EUR) oraz rozwodniony wynik na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)		(0,96)	(1,74)

	Suma z całkowitych dochodów	Nota	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2020 r.
A.	Wynik netto		(12 625)	(23 607)
B.	Inne całkowite dochody			
	I. Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku			
	II. Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku			
C.	Łączne całkowite dochody		(12 625)	(23 607)

Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2021	1 315	68 688	11 833	(23 607)	58 229
Podział zysku		(23 607)		23 607	0
Wynik roku bieżącego				(12 625)	(12 625)
Na dzień 31.12.2021	1 315	45 082	11 833	(12 625)	45 605

za rok zakończony 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 przed korektą	1 315	66 206	14 692	2 482	84 695
Korekty błędów				(2 859)	(2 859)
Na dzień 1 stycznia 2020 po korekcie	1 315	66 206	14 692	(377)	81 836
Podział zysku		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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

	12 miesięcy zakończonych 31.12.2021 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2020 r.
A. Działalność operacyjna	4 221	(9 146)
I. Wynik brutto	(15 292)	(24 414)
II. Korekty razem	19 513	15 267
- Amortyzacja	1 110	1 091
- Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	108	(7 046)
- Odsetki i udziały w zyskach	(1 522)	(1 882)
- Zmiana stanu zapasów	936	(869)
- Zmiana stanu należności	3 660	(3 318)
- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 157	502
- Podatek zapłacony	(10)	(150)
- zmiana stanu rezerw	2	(18)
- Inne korekty z działalności operacyjnej, w tym skutki odpisów aktualizujących akcje i należności pożyczkowe	11 073	26 957
B. Działalność inwestycyjna	730	7 362
I. Wpływy	730	7 461
- Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
- Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
- Z aktywów finansowych	730	7 461
- Inne		
II. Wydatki	0	(99)
- Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(199)
- Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
- Na aktywa finansowa		100

	- Inne		
C.	Działalność finansowa	(4 943)	1 712
	I. Wpływy	1 805	2 559
	- Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
	- Kredyty i pożyczki	1 805	2 559
	- Leasingi		
	- Inne wpływy finansowe		
	II. Wydatki	(6 748)	(847)
	- Nabycie akcji własnych		
	- wykup obligacji		
	- Spłaty kredytów i pożyczek	(5 983)	
	- Spłaty leasingów	(289)	(511)
	- Inne wydatki finansowe	(475)	(336)
D.	Przepływy pieniężne netto razem	8	(73)
E.	Środki pieniężne na początek okresu	72	146
F.	Środki pieniężne na koniec okresu	80	72

Informacja dodatkowa do Jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Wprowadzenie

1. 1. Informacje ogólne

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe EKO EXPORT S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 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 podjęto 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.

Spółka jest jednostką dominującą najwyższego szczebla.

1.2. Czas trwania działalności

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

1.3. Skład Zarządu, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu Spółki Eko Export S.A.

W roku 2021 oraz do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego skład zarządu nie ulegał zmianom.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku wchodzi:

Jacek Dziedzic - Prezes Zarządu.

W 2021 roku 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

Ponieważ Spółka przekroczyła dwie wielkości, o których mowa w art. 128 ust. 4 ustawy o biegłych rewidentach (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1415, z późniejszymi zmianami) na koniec 2019 i 2020 r. w dniu 22.02.2021 roku Rada Nadzorcza uchwałą powołała ze swojego składu Komitet Audytu.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania w składzie Komitetu Audytu EKO EXPORT S.A. zasiadają:

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	Spełnienie kryterium niezależności	
Marek Kwiatek	Przewodniczący Rady Nadzorczej	Spełnia	Posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych
Janusz Hańderek	Sekretarz Rady Nadzorczej	Spełnia	
Andrzej Hugieli	Członek Rady Nadzorczej	Spełnia	Posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży w której działa Spółka

1.4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd w dniu 2 maja 2022 roku do publikacji w dniu 2 maja 2022 r.

Członkowie Zarządu mają prawo do wprowadzania zmian do sprawozdania finansowego po jego publikacji.

1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia

Zarząd oświadcza, że nie wystąpiła działalność zaniechana. Nie występują aktywa lub grupy aktywów do zbycia lub związanych z działalnością zaniechaną oraz nie występują przychody i koszty związane z działalnością zaniechaną.

1.6. Kontynuacja działalności

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 stwierdza, że na dzień podpisania sprawozdania finansowego nie ma faktów i okoliczności wskazujących jednoznacznie na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Jednak Zarząd na wskutek sytuacji geopolitycznej i następstw pandemii koronawirusa zauważa zagrożenie mogące wpłynąć na kontynuację działalności Spółki, które są szczegółowo opisane w pkt. 4.25 Nota 25 – Zagrożenie kontynuacji działalności Jednostkowego Sprawozdania finansowego. Zarząd, w tym punkcie również opisuje możliwe środki zapobiegawcze zmierzające do eliminacji zagrożeń mogących wpłynąć na kontynuację działalności.

1.7. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe EKO EXPORT S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską (UE) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej MSSF).

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

1.8. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego, rok obrotowy

Waluta pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

1.9. Oświadczenie o zgodności

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”).

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

2.1. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w bieżącym roku obrotowym.

W roku 2021 Spółka przyjęła następujące nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 opublikowane 28 sierpnia 2020 roku.
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”
- Zmiany do MSSF 16 dotyczące zmian w umowach leasingowych w związku z Covid-19 w okresie po końcu czerwca 2021 roku. Obowiązujące od 1 kwietnia 2021 roku (opublikowane 31 marca 2021 r.).

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE, lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy.

- Usprawnienia do MSSF 2018-2020 pomniejsze zmiany do MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 obowiązujące od 1 stycznia 2022 roku (opublikowane 14 maja 2020 r.).
- Zmiana do MSSF 3 dotycząca zmiany referencji do wydanych w 2018 Założeń Koncepcyjnych obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.).
- Zmiana do MSR 16 dotycząca ujęcia księgowego przychodów i odnośnych kosztów zrealizowanych w trakcie procesu inwestycyjnego obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.).
- Zmiana do MSR 37 dotycząca umów rodzących obciążenie obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.).
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujący od 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 1 dotyczące ujawnień w zakresie polityk rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- Zmiany do MSR 8 w zakresie definicji szacunku obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem

poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku). Możliwe jest, że data pierwszego zastosowania zmiany zostanie przesunięta na 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek. Dochodowy” dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 14 lipca 2021 roku).
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe dotyczące początkowego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 w zakresie informacji porównawczych. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 9 grudnia 2021 r.)
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem zmiany opublikowane przez IASB, proces przyjęcia został odroczony przez EU.

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez spółkę na dzień bilansowy.

2.2. Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych oraz aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku, wyniki jej działalności za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku i 2020 roku oraz przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku i 2020 roku.

Sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym EKO EXPORT SA za rok 2021, opublikowanym w dniu 2 maja 2022 roku („Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2021”).

Zaprezentowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym dane na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony tą datą, jak również porównywalne dane finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku podlegały badaniu, opinia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2021 zostanie wydana do dnia 2 maja 2022 roku.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

2.3. Istotne zasady (polityki) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021.

2.4. Zastosowane kursy walut

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

1. Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - 4,5775 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 31.12.2021,
 - 4,4742 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 31.12.2020.
2. Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,5994 - kurs NBP z dnia 31.12.2021 r.
 - 4,6148 - kurs NBP z dnia 31.12.2020 r.

2.5. Istotne zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

Ujęcie oraz wycena

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem składnika majątku. Koszty wytworzenia aktywów we własnym zakresie obejmują koszty materiałów, wynagrodzeń bezpośrednich oraz inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsca, w którym będzie się on znajdował. Cena nabycia może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zakupów rzeczowych aktywów trwałych w walucie obcej. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty. W momencie, gdy sprzedaż dotyczy aktywów podlegających wcześniej aktualizacji wyceny, odpowiednią kwotę w kapitale z kapitału aktualizacji wyceny przenosi się do pozycji „zyski zatrzymane”.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wartość bilansowa usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja środków trwałych

Wysokość odpisów amortyzacyjnych ustala się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną. Spółka ocenia również okres użytkowania istotnych

elementów poszczególnych składników aktywów i, jeśli okres użytkowania elementu jest inny niż okres użytkowania pozostałej części składnika aktywów, element ten amortyzowany jest osobno.

Koszt amortyzacji ujemuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania każdego elementu składnika rzeczowych aktywów trwałych. Składniki aktywów użytkowanych na podstawie umowy leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze amortyzuje się przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania umowy leasingu lub okres użytkowania, chyba że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu. Grunty nie są amortyzowane.

W sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki 1,5%
- Urządzenia techniczne i maszyny 4,5-5%
- Środki transportu 20%
- Meble i wyposażenie 20%

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i, w uzasadnionych przypadkach, korygowana.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte przez Spółkę o określonym okresie użyteczności ekonomicznej wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania poddawane są testom na utratę wartości w okresach rocznych.

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady, w tym nakłady na wytworzone we własnym zakresie: znaki towarowe, wartość firmy i marka są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja WNiP

Odpisy amortyzacyjne oblicza się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną.

Koszt amortyzacji ujemuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych, innego niż wartość firmy, od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym za okres bieżący i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

- Oprogramowanie komputerowe – 5 lat
- Patenty – nieokreślony okres użytkowania (nie podlega amortyzacji)

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Szacunkowy okres użyteczności ekonomicznej wartości niematerialnych w przypadku umowy o usługi koncesjonowane jest okresem obowiązywania koncesji, w którym Spółka ma możliwość obciążyć strony trzecie za korzystanie z infrastruktury.

Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingowe, w ramach których Spółka ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu.

Aktywa nabyte w drodze leasingu są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Umowy leasingowe niebędące umowami leasingu finansowego są traktowane jak leasing operacyjny i nie są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wartość stanu zapasów ustala się z zastosowaniem metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Cena nabycia zapasów może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zagranicznych zakupów zapasów w walucie obcej.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości składników aktywów finansowych innych niż wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Uznaje się, że składnik aktywów finansowych utracił wartość, gdy po jego początkowym ujęciu pojawiły się obiektywne przesłanki wystąpienia zdarzenia mogącego mieć negatywny, wiarygodnie oszacowany wpływ na wartość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów.

Do obiektywnych przesłanek utraty wartości aktywów finansowych (w tym instrumentów kapitałowych) zalicza się niespłatenie albo zaleganie w spłacie długu przez dłużnika, restrukturyzację długu dłużnika, na którą Spółka wyraziła zgodę ze względów ekonomicznych lub prawnych wynikających z trudności finansowych dłużnika, a której w innym wypadku Spółka by nie udzieliła, okoliczności świadczące o wysokim poziomie prawdopodobieństwa bankructwa dłużnika lub emitenta, niepomyślne zmiany w saldzie płatności od dłużników i emitentów w ramach Spółki, warunki ekonomiczne sprzyjające naruszeniu warunków umowy, zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych. Ponadto, w przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe, za obiektywną przesłankę utraty wartości aktywów finansowych uważa się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej takiej inwestycji poniżej ceny jej nabycia.

Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

MSSF 9 wprowadził zmianę podejścia do szacowania utraty wartości aktywów finansowych, z modelu strat poniesionych na model bazujący na kalkulacji strat oczekiwanych. Najistotniejszymi pozycjami aktywów finansowych w sprawozdaniu Spółki, które podlegają zmienionym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe oraz pożyczki udzielone. Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Spółka stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości dla poszczególnych pozycji aktywów finansowych:

• **Udzielone pożyczki, oraz należności od jednostek powiązanych** – Spółka dokonuje indywidualnej analizy każdej ekspozycji przyporządkowując ją do jednego z 3 stopni:

- a) Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy,
- b) Stopień 2 - salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania,
- c) Stopień 3 – salda ze stwierdzoną utratą wartości, oraz salda, dla których nie występuje istotne ryzyko kredytowe (ze względu na występującą nadwyżkę zobowiązań nad ekspozycją pożyczek i należności).

Dla ekspozycji zaklasyfikowanych do stopnia 1 lub 2 wielkość odpisu aktualizującego ustalana jest w oparciu o indywidualnie ustalony rating, profil spłaty oraz ocenę odzysku z tytułu zabezpieczeń.

Dla ekspozycji zaklasyfikowanych do stopnia 3, kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych efektywną stopą procentową.

Odwroćenie utworzonych odpisów następuje w przypadku, gdy wartość bieżąca oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych jest wyższa od zaangażowanych aktywów netto oraz planowane jest uzyskanie dodatniego bilansu płatności w okresie najbliższych 12 miesięcy od danego podmiotu.

• **Należności od jednostek pozostałych** – Spółka dokonuje analizy portfelowej ekspozycji (za wyjątkiem tych, które są analizowane indywidualnie jako nieobsługiwane) i stosuje uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności (w oparciu o wskaźniki niewypełnienia zobowiązania ustalone na podstawie danych historycznych). Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

• **Środki pieniężne** – Spółka przeprowadza szacunek odpisów w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalone na podstawie zewnętrznych ratingów banków. Spółka aktualnie nie stosuje zasad rachunkowości zabezpieczeń.

Aktywa niefinansowe

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania jest szacowana każdego roku w tym samym terminie. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się, jeśli wartość księgowa składnika aktywów lub związanego z nim ośrodka wypracowującego środki pieniężne (OWSP) przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub OWSP definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów lub OWSP. Dla celów przeprowadzania testów na

utrata wartości, aktywa grupuje się do najmniejszych możliwych do określenia zespołów aktywów generujących wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub OWSP. Spółka dokonuje oceny utraty wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczebel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tą ocenę odzwierciedlał najniższy szczebel organizacji, na którym Spółka monitoruje wartość firmy dla potrzeb wewnętrznych. Dla celów testów na utratę wartości, wartość firmy nabytą w procesie połączenia jednostek gospodarczych alokuje się do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dla których spodziewane jest uzyskanie efektów synergii z połączenia.

Aktywa wspólne (korporacyjne) Spółki nie generują osobnych wpływów pieniężnych i są użytkowane przez więcej niż jeden OWSP. Aktywa wspólne są przypisane do OWSP na bazie jednolitych i zasadnych przesłanek i podlegają testom na utratę wartości jako element testowanych OWSP do których są przypisane.

Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu. Utrata wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (Spółki ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka (Spółki ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszyły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do określenia wartości odzyskiwalnej.

Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości początkowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży lub wydania

Aktywa trwałe (lub aktywa i zobowiązania stanowiące Spółkę przeznaczoną do zbycia), co do których Spółka oczekuje, że wypracują one korzyści w wyniku sprzedaży lub wydania, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do Spółki przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te (lub składniki Spółki przeznaczonej do zbycia) są ponownie wyceniane zgodnie

z zasadami rachunkowości Spółki. Następnie aktywa lub Spółki przeznaczone do zbycia są ujmowane według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Ewentualny odpis z tytułu utraty wartości składników Spółki przeznaczonej do zbycia jest w pierwszej kolejności ujmowany jako zmniejszenie wartości firmy, a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych składników na zasadzie proporcjonalnej z zastrzeżeniem, że utrata wartości nie wpływa na wartość zapasów, aktywów finansowych, aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywów z tytułu świadczeń pracowniczych, nieruchomości inwestycyjnych lub aktywów biologicznych, które są nadal wyceniane stosownie do zasad rachunkowości Spółki. Utrata wartości ujęta przy początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania jest ujmowana w zysku i stracie bieżącego okresu.

Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości. Zyski z tytułu wyceny do wartości godziwej są ujmowane tylko do wysokości uprzednio zarachowanych strat z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania nie amortyzuje się. Dodatkowo, po zaklasyfikowaniu inwestycji wycenianych metodą praw własności do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania, ustaje ich ujmowanie tą metodą.

Pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania netto Spółki z tytułu długoterminowych świadczeń pracowniczych innych niż programy emerytalne stanowią wartość przyszłych świadczeń, do których pracownicy nabyli prawo w zamian za pracę w okresie bieżącym i okresach ubiegłych. Wartość tych świadczeń jest dyskontowana w celu ustalenia ich wartości bieżącej, a następnie pomniejsza się ją o wartość godziwą aktywów programu. Stopę dyskontową ustala się na podstawie występujących na koniec okresu sprawozdawczego stóp zwrotu z wysoko ocenianych obligacji przedsiębiorstw, które mają termin wykupu zbliżony do terminu realizacji zobowiązań Spółki oraz są wyrażone w takiej samej walucie, w jakiej zostaną wypłacone świadczenia.

Wycena świadczeń jest dokonywana przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Zyski i straty aktuarialne są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym powstały.

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

Pożyczki, należności i depozyty ujmowane są w dacie powstania. Wszystkie pozostałe aktywa finansowe (w tym aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy) są ujmowane w dniu dokonania transakcji, który jest dniem, gdy Spółka staje się stroną wzajemnego zobowiązania dotyczącego danego instrumentu finansowego.

Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub od momentu, kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. Każdy udział w przekazywanym składniku aktywów finansowych, który jest utworzony lub pozostaje w posiadaniu Spółki jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie.

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie, jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów finansowych. Poniższa kwalifikacja dotyczy wyceny a nie prezentacji aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym.

Zasady klasyfikacji aktywów finansowych do poszczególnych kategorii i ich wycena:

- wyceniane wg zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu są to instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek. Spółka do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z

uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody są to:

- instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów i w celu sprzedaży,
- inwestycje w instrumenty kapitałowe. Zmiany wartości bilansowej są ujmowane przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych oraz dywidend, które ujmuje się w wyniku finansowym. Spółka do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody klasyfikuje w momencie początkowego ujęcia akcje i udziały w jednostkach pozostałych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są to instrumenty finansowe, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Spółka do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje instrumenty pochodne, należności handlowe podlegające faktoringowi, gdy warunki umowy faktoringowej skutkują zaprzestaniem ujmowania należności oraz pożyczki, które nie spełniają testu SPPI i dywidendy. MSSF 9 nie dokonał zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

Udziały w jednostkach zależnych

Udziały w spółkach zależnych wyceniane są wg ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Na moment przejścia na MSSF udziały w spółce zależnej wyceniono w wartości godziwej.

Kapitał własny

Akcje zwykłe

Akcje zwykłe ujmuje się w kapitale własnym. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych, skorygowane o wpływ podatków, pomniejszają wartość kapitału.

Zakup akcji własnych

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi przeprowadzenia transakcji, skorygowana o wpływ podatków, wykazywana jest jako pomniejszenie kapitału własnego. Zakupione akcje własne wykazywane są jako odrębna pozycja kapitału własnego. W momencie sprzedaży lub powtórnej emisji, otrzymane kwoty ujmuje się jako zwiększenie kapitału własnego, a powstałą nadwyżkę lub niedobór z tytułu tej transakcji ujmuje się jako kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia.

Spółka ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych lub planów podziału zysku, jeśli na Spółce ciąży prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek takich wypłat z tytułu świadczonej pracy przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać wiarygodnie oszacowane.

Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. Rezerwy są ustalane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z

zastosowaniem stopy przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą, rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym zobowiązaniem. Odwracanie dyskonta ujmowane jest jako koszt finansowy.

Przychody

Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem 5-etapowego modelu ujmowania przychodów. Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyręczanego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi, czyli z chwilą uzyskania kontroli przez klienta nad tym składnikiem aktywów. Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia.

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyręczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba rodzaje kwot. W przypadku występowania wynagrodzenia zmiennego, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyręczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Opłaty leasingowe

Na początku umowy jednostka ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Zobowiązania z tytułu leasingu początkowo wyceniane są w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem *stopy procentowej leasingu*, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie stosuje *krańcową stopę procentową*.

Na dzień bilansowy zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się poprzez:

- a) zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- c) zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu, , lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o

- odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości
- aktualizacje wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę środkami (w tym od aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), należne dywidendy, zyski ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zyski ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, zyski z wyceny do wartości godziwej nabytych wcześniej udziałów w jednostce przejmowanej, zyski związane z instrumentami zabezpieczającymi, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Przychody odsetkowe ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu zgodnie z zasadą memoriału, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Dywidendę ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień, kiedy Spółka nabywa prawo do jej otrzymania, a w przypadku papierów wartościowych notowanych na giełdzie - zazwyczaj w pierwszym dniu notowania tych instrumentów bez prawa do dywidendy.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw i płatności warunkowych, straty na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, dywidendy z uprzywilejowanych udziałów zaklasyfikowanych do zobowiązań, straty ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (innych niż należności handlowe) oraz straty na instrumentach zabezpieczających, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Koszty finansowania zewnętrznego nie dające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

Podatek dochodowy

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

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich. Zobowiązanie z tytułu podatku bieżącego obejmuje również wszelkie zobowiązania podatkowe będące efektem wypłaty dywidendy.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

- różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania;
- różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości;
- różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnymi różnicami przejściowymi, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana jest częścią działalności Spółki, która stanowi odrębną ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, którą zbyto lub przeznaczono do sprzedaży lub wydania, albo jest to jednostka zależna nabyta wyłącznie w celu odsprzedaży. Klasyfikacji do działalności zaniechanej dokonuje się na skutek zbycia lub wtedy, gdy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania jako przeznaczonej do sprzedaży. W przypadku, gdy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do sprawozdania z całkowitych dochodów są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

Zysk lub strata na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk/ stratę na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk/ strata na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk/ strata na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

2.6. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

RYZYO STOPY PROCENTOWEJ

Do instrumentów finansowych posiadanych przez Spółkę i narażonych na ryzyko stopy procentowej należą leasing, faktoring, pożyczki oraz kredyty bankowe.

Spośród instrumentów o zmiennym oprocentowaniu kredyty, pożyczki, leasing oraz faktoring są instrumentami najbardziej wrażliwym na zmianę stopy procentowej. Natomiast niektóre udzielone Spółce pożyczki bazują na stałym oprocentowaniu, więc są one niewrażliwe na ryzyko stopy procentowej.

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim kredytów i długoterminowych zobowiązań finansowych dotyczących leasingu oraz faktoringu, których łączna wartość na dzień 31 grudnia 2021 wynosiła 21 821 tys. złotych. W związku z zaangażowaniem zewnętrznych źródeł finansowania Spółka na bieżąco monitoruje i szacuje wpływ zmian stóp procentowych na wynik finansowy Spółki. Spośród instrumentów o zmiennym oprocentowaniu kredyty, leasingi oraz faktoring są instrumentem najbardziej wrażliwym na zmianę stopy procentowej. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 Spółka ponosiła koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych (w roku 2021 była to kwota 318 tysięcy złotych) oraz odsetek od pożyczek (w 2021 roku była to kwota 41 tys. zł). W roku 2021 w przypadku wzrostu oprocentowania o jeden punkt procentowy, koszty finansowania w/w instrumentami finansowymi wzrosłyby o 218 tys. złotych).

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Spółka w przypadku wzrostu oprocentowania zobowiązań finansowych o 1 punkt procentowy	218	226

RYZYKO WALUTOWE

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji głównie w walutach EUR. Ryzyko takie powstaje głównie w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 najistotniejszą pozycją generującą ryzyko walutowe są zawarte przez Spółkę transakcje sprzedaży, zakupu oraz udzielonych spółce zależnej pożyczek wyrażonych w walutach innych niż waluta sprawozdawcza (EUR). Tabela przedstawiająca wrażliwość wyniku finansowego brutto w związku ze zmianą wartości zobowiązań finansowych na racjonalnie możliwe wahania kursu euro przy założeniu niezmienności innych czynników znajduje się poniżej.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Spółka w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% wynikające z wyceny należności i pożyczki od jednostki zależnej w walucie obcej i zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów walutowych	7 209	6 824

RYZYKO KREDYTOWE

Spółka zawiera transakcje z firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy ubiegają się o kredyt kupiecki, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczące. W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów. Zdaniem Zarządu aktywa wykazane w bilansie nie charakteryzują się podwyższonym ryzykiem kredytowym.

Natomiast wszelkie należności od jednostki powiązanej wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z dokonanyymi odpisami, są narażone najbardziej na ryzyko kredytowe. Wynika to z tego, że spółka zależna zakończyła proces inwestycyjny w budowę fabryki i organizację działalności operacyjnej co wymagało znaczącego finansowania. Aktualnie spółka zależna przechodzi do fazy stopniowego zwiększania działalności operacyjnej i w związku z niepewnością związaną z tempem i efektywności prowadzonej działalności ściągalność należności jest zagrożona. Łączne należności (pożyczki, należności długoterminowe, wypłacone zaliczki) po odpisie aktualizującym mają wartość 42 961 tys. zł.

2.7. Szacunki Zarządu

Sporządzając sprawozdanie finansowe, Zarząd Spółki wykorzystywał szacunki oparte na pewnych założeniach i osądach. Szacunki te mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań oraz przychodów i kosztów.

Szacunki oraz leżące u ich podstaw założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki stanowią podstawę profesjonalnego osądu co do wartości poszczególnych pozycji, których dotyczą.

W niektórych istotnych kwestiach Zarząd Spółki opierał się na opiniach niezależnych ekspertów.

W związku z charakterem oszacowań i przyjętych założeń dotyczących przyszłości, uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji mogą nie pokrywać się z faktycznymi rezultatami. Szacunki oraz założenia w nich przyjęte podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeśli dotyczą wyłącznie tego okresu lub także w okresach kolejnych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą ryzyko obejmują:

- Wycenę nieruchomości inwestycyjnych. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Szacunek wartości godziwej przeprowadzany jest na konkretny dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak oszacowana wartość nieruchomości inwestycyjnych może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Okresy użytkowania środków trwałych. Spółka dokonuje okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia okresów użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego, ewentualnej wartości rezydualnej poszczególnych obiektów. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników wpływających na wykorzystanie posiadanego majątku oraz możliwości skonsumowania korzyści ekonomicznych w nim zawartych.
- Rezerwy na świadczenia pracownicze. Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy związanych ze świadczeniami pracowniczymi. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy (ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku; tekst jednolity Dz. U. 1998 r. Nr 21 poz. 94, z późniejszymi zmianami) po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych. Zastosowanie tych metod wymaga przyjęcia wielorakich założeń, w tym odpowiednich stóp dyskontowych oraz założeń demograficznych. Poziom rezerw oraz kosztów przyszłych świadczeń pracowniczych został przyjęty i zaprezentowany w historycznych sprawozdaniach finansowych na podstawie raportu uprawnionego aktuarium.
- Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.
- Wycena aktywów spółki zależnej. Pojawienie się epidemii koronawirusa dodatkowo powoduje, iż rośnie niepewność co do zastosowanych wskaźników ryzyka dla przyszłych prognozowanych przepływów pieniężnych spółki zależnej Eko Sphere KZ. Należy jednak podkreślić, że w stosunku do szacunków z ubiegłego roku podniesiono wartość ryzyka specyficznego dla Spółki o 2 p.p., ponieważ pomimo cały czas dobrych perspektyw długoterminowych, bieżąca sytuacja ES KZ jest, w ocenie Wykonawcy wyceny, trudniejsza, głównie z powodu problemów wywołanych przez pandemię. Średnioważony koszt kapitału dla Spółki (WACC) został określony na poziomie 17,57%. Jednak niezależnie od przedstawionych analiz dotyczących ryzyka specyficznego i WACC przeprowadzonych przez w okresie wcześniejszym, Zarząd uznał, że w jego ocenie ryzyko specyficzne rozpoznawane dla ES KZ w związku z negatywnym wpływem pandemii na działalność spółki zależnej, powinno zostać oszacowane na znacznie wyższym poziomie, aniżeli 12 %. W związku z powyższym Zarząd dodatkowo oszacował wartość WACC przy założeniu, że ryzyko specyficzne zostanie określone na poziomie 18 %. Przy takim podejściu koszt kapitału własnego dla Spółki zwiększa się do 28,79%, a WACC rośnie aż do 21,86%. Zwiększenie ryzyka specyficznego i WACC powoduje spadek wartości aktywów w spółce zależnej z 17,6 mln zł do ok. 0,8 mln zł. Spółka w księgach roku 2020 ujęła odpis z tytułu utraty wartości w kwocie 17,6 mln zł.
- W spółce niepowiązanej Kopalnie Złota w 2015 roku, po dokonanej analizie wartości Zarząd podjął decyzję o dokonaniu odpisu aktualizacyjnego posiadanych przez Eko Export udziałów. W 2017 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości akcji posiadanych w spółce nie

powiązanej (OMS). Test wskazał, że w przypadku kontynuacji wieloletniej umowy o współpracy w zakresie dostaw mikrosfery po roku 2022 (w ramach której nastąpiło nabycie tych akcji) nie następuje utrata wartości tych akcji. Niestety od początku 2018 roku nastąpił zanik współpracy w ramach w/w umowy i pomimo deklaracji o ponownym uruchomieniu współpracy, nic takiego nie nastąpiło. Zarząd Emitenta stwierdził, że w tej sytuacji konieczne jest ponowne oszacowanie wartości godziwej akcji posiadanych przez jednostkę dominującą. Na jej podstawie podjęto decyzję o aktualizacji wartości akcji i dokonaniu odpisu aktualizującego. Na dzień 31.12.2021 roku Zarząd Spółki uznał, że nie pojawiły się przesłanki mające wpływ na zwiększenia wartości akcji w spółkach niepowiązanych.

2.8. Wartość godziwa

Wartość godziwą składnika aktywów lub zobowiązania stanowi cena, możliwa do uzyskania przy sprzedaży składnika aktywów lub do zapłacenia za przeniesienie zobowiązania (cena wyjścia) w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny. O ile nie istnieją przesłanki wskazujące na fakt, że składnik aktywów nie został nabyty po cenie stanowiącej jego wartość godziwą uznaje się, że wartość godziwą na dzień początkowego ujęcia stanowi cena nabycia danego aktywu lub – w przypadku zobowiązań finansowych - cena sprzedaży.

Na koniec okresu sprawozdawczego wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek ustala się na podstawie najbardziej reprezentatywnej ceny pochodzącej z tego rynku na dzień wyceny.

Jeżeli rynek na dany składnik aktywów lub zobowiązań finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Spółka ustala wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny opierające się na maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Obejmują one wykorzystanie cen z ostatnio przeprowadzonych transakcji na normalnych zasadach rynkowych, porównanie do innych instrumentów, które są w swojej istocie identyczne, analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, modele wyceny opcji oraz inne techniki/model wyceny powszechnie stosowane na rynku.

Oszacowana wartość godziwa instrumentów pochodnych odpowiada kwocie możliwej do uzyskania lub koniecznej do zapłaty w celu zamknięcia pozycji otwartych na koniec okresu sprawozdawczego. Dla transakcji, dla których jest to możliwe, wyceny dokonuje się w oparciu o notowania rynkowe.

Wartość udziałów prezentowana jest w sprawozdaniu finansowym w zakładanym koszcie a w sytuacji wystąpienia w ocenie Zarządu przesłanek utraty wartości, również korygowanym o dokonany w związku z utratą wartości odpis aktualizujący.

Wartość godziwa gruntów oraz nieruchomości inwestycyjnych została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Nie nastąpiło przemieszczenie pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej w ciągu roku obrotowego.

2.9. Zmiana szacunków i korekty błędów

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2021 roku nie nastąpiła korekta błędów w stosunku do lat poprzednich.

3. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego

3.1. Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020

Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:	3 386	3 625
Koszty prac rozwojowych	0	238
Programy komputerowe	0	1
Koncesje i patenty	3 386	3 386
Dodatkowe informacje:		
<i>Wartości niematerialne i prawne na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Koszty prac rozwojowych obejmują optymalizację kosztów opalania podczas produkcji mikrosfer. Prace rozwojowe ujmowane są jako aktywa oraz amortyzowane według zasad opisanych w punkcie 2.5. dodatkowych informacji – opisu przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Koncesje i patenty obejmują opracowane w spółce technologie i zostały uznane za wartości niematerialne i prawne o nieokreślonym okresie użytkowania. Przeprowadzony test na utratę wartości nie wykazał jej zmniejszenia na dzień bilansowy.

Programy komputerowe obejmują przede wszystkim licencje na systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe wykorzystywane w działalności Spółki.

Zmiany wartości początkowej oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższych tabelach:

Dane za okres 01.01.2021-31.12.2021	Koszty prac rozwojowych	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Razem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	238	3 386	1	3 625
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	2 383	3 386	9	5 778
Zwiększenia stanu				
Transfer				
Sprzedaż/ likwidacja				
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	2 383	3 386	9	5 778
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	(2 145)	0	(8)	(2 153)
Zwiększenia umorzeń	(238)		(1)	(239)
Zmniejszenia umorzeń				
Razem umorzenia na 31 grudnia 2021 roku	(2 383)	0	(9)	(2 392)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości				
Prace rozwojowe w toku				
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	0	3 386	0	3 386

Dane za okres 01.01.2020-31.12.2020	Koszty prac rozwojowych	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Razem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	477	3 386	1	3 864
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	2 383	3 386	9	5 778
Zwiększenia stanu				
Transfer				
Sprzedaż/ likwidacja				
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	2 383	3 386	9	5 778

Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku	(1 906)	0	(8)	(1 914)
Zwiększenia umorzeń	(239)	0	0	(239)
Zmniejszenia umorzeń				
Razem umorzenia na 31 grudnia 2020 roku	(2 145)	0	(8)	(2 153)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości				
Prace rozwojowe w toku				
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 roku	238	3 386	1	3 625

Spółka nie korzysta z wartości niematerialnych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego.

Wartości niematerialne i prawne nie stanowią zabezpieczenia udzielonych Spółce kredytów.

3.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Środki trwałe netto, w tym:	8 788	9 557
grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu, w tym:	1 270	1 270
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 738	5 976
urządzenia techniczne i maszyny	1 725	2 215
środki transportu	50	87
inne środki trwałe	6	8
Środki trwałe w budowie	0	0
Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym	8 788	9 557
Dodatkowe informacje:		
<i>Środki trwałe netto użytkowane na podstawie umów leasingu</i>	<i>1 477</i>	<i>1 906</i>

Zmiany wartości początkowej oraz umorzenia środków trwałych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższych tabelach:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania a gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 270	6 512	8 857	1 426	172	18 237
Zwiększenia stanu, w tym:			75			75
- prawa do użytkowania środków trwałych						
Transfer						
Sprzedaż/ likwidacja						
Zmniejszenia stanu, w tym:						
- z tyt. IFR		(155)				(155)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	1 270	6 357	8 932	1 426	172	18 157

Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 270	5 977	2 215	87	8	9 557
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	0	535	6 641	1339	164	8 679
Amortyzacja za rok obrotowy	0	84	565	38	3	690
Sprzedaż/ likwidacja						
Odpis aktualizujący						
Korekta umorzenia dotycząca lat poprzednich						
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	0	619	7 206	1 377	167	9 369
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	1 270	5 738	1 725	50	6	8 788
Środki trwałe w budowie						
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu	1 270	5 738	1 725	50	6	8 788

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania a gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	1 270	4 822	2 831	135	19	9 077
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	1 270	5 180	8 862	1 426	172	16 910
Zwiększenia stanu , w tym:		1 332				1 332
- <i>prawa do użytkowania środków trwałych</i>		871				871
Transfer						
Sprzedaż/ likwidacja			5			5
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	1 270	6 512	8 857	1 426	172	18 237
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku		358	6 031	1 291	153	7 833
Amortyzacja za rok obrotowy		177	616	48	11	852
Sprzedaż/ likwidacja			(5)			(5)
Odpis aktualizujący						
Korekta umorzenia dotycząca lat poprzednich						
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku		535	6 641	1339	164	8 679
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020	1 270	5 977	2 215	87	8	9 557
Środki trwałe w budowie						
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						9 557

Zgodnie z przyjętymi zasadami opisanymi w punkcie 2.5. dodatkowych informacji – Spółka prezentuje na dzień bilansowy grunty w wartości nabycia i nie są one amortyzowane. Na dzień przejścia na MSSF zakładany koszt dotyczący gruntów ustalony został na poziomie ich wartości godziwej.

Wykazane w środkach trwałych Spółki grunty obejmują grunty własne.

Spółka nie posiada zobowiązań w stosunku do organów państwowych z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości.

Zgodnie z IFRS 16 spółka zaprezentowała w pozycji Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, realizowane na podstawie umów najmu prawa do użytkowania powierzchni biurowych oraz magazynowych wycenione w równowartości zdyskontowanych przyszłych opłat z tytułu najmu. Ujęta wartość prawa do użytkowania wyniosła 716 tys. zł brutto.

Zgodnie z zasadami określonymi w MSR 16 Spółka okresowo analizuje i dostosowuje stawki amortyzacyjne do przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Część maszyn i urządzeń Spółka użytkowała na zasadach leasingu finansowego. Zobowiązania z tytułu leasingu ujmowane są w bilansie jako pozostałe zobowiązania finansowe i wykazywane w podziale na część krótkoterminową i długoterminową. Szczegółowe uzgodnienie powyższych zobowiązań oraz opis kluczowych postanowień umownych zawarto w Nocie 9 Zobowiązania.

Środki trwałe oraz nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów. Wartość środków trwałych, jakie według umów kredytowych stanowią zabezpieczenie, przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych</i>	14 478	14 483
<i>Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych oraz zapasów magazynowych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych i umów pożyczek</i>	3 913	3 913
Razem wartość środków trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów	18 391	18 396

W lipcu 2016 roku w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 Spółka złożyła do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju wnioski o dofinansowanie projektu pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnego produktu o bardzo wysokiej wytrzymałości mechanicznej na bazie mikrosfer” nr POIR.01.01.01-00-0247/16-00. Okres realizacji projektu przewidziano na 01.10.2016 r. do 28.02.2021 r. Projekt jest realizowany w siedzibie Eko Export, a pozostałymi wykonawcami Instytut Chemicznej Przeróbki Węgla.

Wartość całego projektu opiewa na 2 523 tys. PLN, z czego dofinansowanie wyniesie 1 320 tys. PLN co stanowi 52% kosztów kwalifikowanych. Projekt przeszedł pozytywnie etap oceny merytorycznej, został rekomendowany do udzielenia wsparcia i w dniu 23.08.2017 roku została podpisana umowa o dofinansowanie w/w projektu. W 2021 roku projekt został zakończony i rozliczony. Szczegółowy opis rozliczenia i wykorzystania otrzymanej zaliczki jest w nodzie nr 9 Sprawozdania finansowego.

W dniu 28.02.2017 r. Spółka złożyła w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości wnioski o dofinansowanie realizacji projektu: Innowacyjny sposób przygotowania mieszanek mikrosfer stosowanych w zaawansowanych procesach technologicznych. Całkowita wartość projektu wyniosła 1 195 tys. zł. Wartość dofinansowania wyniosła 375 tys. PLN.

W dniu 14 marca 2018 r. została podpisana umowa o dofinansowanie. W kwietniu rozstrzygnięto przetarg na zakup urządzeń do projektu. W lipcu 2018 została podpisana umowa na ich zakup. Spółka otrzymała kwotę 375 tys. zł na poniesione w ramach projektu koszty.

3.3 Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne i długoterminowe aktywa finansowe

3.3.1 Nieruchomości inwestycyjne

Spółka posiada nieruchomości inwestycyjne położone na terenie Bielska-Białej. Jest ona wydzielona z budynków i środków trwałych należących do Spółki i prezentowana zgodnie z MSR 40.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Wycena nieruchomości inwestycyjnych jest przeprowadzana przez

niezależnego rzeczoznawcę, posiadającego aktualne uprawnienia zawodowe. Dokonując wyceny rzeczoznawca oparł się o dane pochodzące z rynku.

Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej jest prezentowana odpowiednio w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Zmiany z tytułu przekwalifikowania ze środków trwałych nieruchomości inwestycyjnych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Stan nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu obrotowego	2 898	2 898
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	218	0
<i>zmniejszenia / zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej</i>	<i>218</i>	<i>0</i>
Stan nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu obrotowego	3 116	2 898

Spółka z tyt. nieruchomości inwestycyjnych nie uzyskuje przychodów. Natomiast Spółka ponosi koszty z tyt. podatku od nieruchomości, ale są one nie istotne.

Nieruchomości inwestycyjne są przedmiotem zabezpieczenia kredytów bankowych. Nieruchomości inwestycyjne zostały opisane w nocie 2 Rzeczowe aktywa trwałe.

3.3.2 Długoterminowe aktywa finansowe

Inwestycje kapitałowe

Inwestycje w jednostki zależne zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Stan inwestycji w jednostkach zależnych na początek okresu obrotowego	2	17 607
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	0	(17 605)
<i>przekwalifikowanie do innych aktywów finansowych w związku z utratą kontroli</i>		
<i>odpisy aktualizujące</i>	<i>0</i>	<i>(17 605)</i>
Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach zależnych na koniec okresu	2	2

Spółka nie posiada udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych.

Zarząd Eko Export S.A. informuje, że na podstawie otrzymanej wyceny od zewnętrznej firmy konsultingowej, podjął decyzję o utworzeniu na dzień 31.12.2020 r. odpisu na udziałach w spółce zależnej Eko Sphere KZ o łącznej wartości 17 605 tys. zł. W 2021 roku Zarząd podtrzymuje tą decyzję.

Spółka Eko Export posiada 13 akcji OMEGA Minerals Trading & Investment SA. o łącznej wartości 17 612 tys. zł. W 2021 roku Spółka nie nabyła żadnych akcji spółki OMS.

Po sporządzonej w 2018 roku przez Zarząd analizie, Zarząd podjął decyzję o utworzeniu na dzień 31.12.2018r. odpisu na udziałach w spółce OMEGA Minerals Trading & Investment SA. o łącznej wartości 17 612 tys. zł. Zarząd Eko Export S.A. podtrzymuje tą decyzję o utrzymaniu odpisów na aktualnym poziomie.

Nota 3a - Spółki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Eko Export

Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku

Nazwa Jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Łączny udział w kapitale zakładowym %	Łączny udział procentowy posiadanych praw głosu %	Wartość bilansowa akcji/udziałów w tys. PLN
EKO SPHERE KZ	Kazachstan	Produkcja	51%	51%	2

Stan na dzień 31 grudnia 2020 roku

Nazwa Jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Łączny udział w kapitale zakładowym %	Łączny udział procentowy posiadanych praw głosu %	Wartość bilansowa akcji/udziałów w tys. PLN
EKO SPHERE KZ	Kazachstan	Produkcja	51%	51%	2

Poniżej przedstawiono wyniki finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Eko Export:

Dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	EKO Sphere KZ – dane niebadane przez biegłego rewidenta	
	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
I. Aktywa trwałe	44 914	50.082
1.Wartości niematerialne i prawne	1 272	1.380
2.Rzeczowe aktywa trwałe	43 641	48.702
3. Nieruchomości inwestycyjne		
4. Udziały i akcje w jednostkach zależnych		
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
6. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności		
7.Należności długoterminowe z tyt. umów leasingu		
II. Aktywa obrotowe	438	2.200
1.Zapasy	301	184
2.Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	134	2.014
3.Należności krótkoterminowe z tyt. umów leasingu		
4.Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu		

5. Środki pieniężne	3	2
Aktywa razem	45 351	52.282
I. Kapitał (fundusz) własny	(43 453)	(30.754)
1. Kapitał akcyjny (zakładowy)	3	3
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji pow. ich wart. nominalnej		
3. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek powiązanych	23 729	40.239
4. Zyski zatrzymane	(67 185)	(70.996)
II. Zobowiązania długoterminowe razem	22 236	20.531
1. Kredyty i pożyczki	21 264	19.555
2. Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe		
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe		
4. Rezerwy - zobowiązania długoterminowe		
5. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	972	976
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem	66 568	62.505
1. Kredyty i pożyczki	39 211	40.433
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	7 039	4.091
3. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	20 195	17.981
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		
5. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	123	
Pasywa razem	45 351	52.282

Dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat	EKO Sphere KZ	
	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	653	1.605
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	4 527	6.491
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(3 874)	(4.886)
IV. Koszty sprzedaży	60	44
V. Koszty ogólnego zarządu	874	1.069
VI. Pozostałe przychody operacyjne		
VII. Pozostałe koszty operacyjne	2 686	1.903
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(7 494)	(7.903)
IX. Przychody finansowe		29
X. Koszty finansowe	1 986	15.392
XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(9 479)	(23.266)
XII. Podatek dochodowy	165	(400)
XIII. Zysk (strata) netto		

Całkowity dochód ogółem	(9 644)	(22.866)
--------------------------------	----------------	-----------------

Udzielone pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka wykazuje należności z tytułu zawartych umów pożyczek z jednostką powiązaną Eko Sphere KZ .

Pożyczki długoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Wartość pożyczek przed odpisami:	60 452	59 244
Aktualizacja MSSF 9	27 452	14 643
Kwota netto po odpisach	33 014	44 601
Pożyczki krótkoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Wartość pożyczek przed odpisami:	24	743
Aktualizacja MSSF 9	13	258
Kwota netto po odpisach	11	485

Zgodnie z MSSF 9 na dzień na moment przyjęcia MSSF 9 jednostka wyceniła aktualizację wyceny na oczekiwane straty kredytowe z tytułu udzielonych pożyczek do Eko Sphere KZ oraz należności od Eko Sphere KZ w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego.

Do ustalenia ewentualnych strat kredytowych przyjęto:

- Wskaźnik prawdopodobieństwa niewykonania zobowiązania przez kontrahenta PD na poziomie 10% dla szacunku oczekiwanych strat w okresie 2021 -2035
- Wskaźnik LGD, który określa wartość stosunku straty na ekspozycji z powodu niewykonania zobowiązania przez kontrahenta do kwoty należności w chwili niewykonania zobowiązania, został przyjęty na poziomie 50% w latach 2021-2022, 45% w 2023 roku, 40% w 2024 roku, 30% w 2025 roku oraz na poziomie 20% w latach 2026-2035. Wyżej wymienione wartości są przyjęte na podstawie wartości zabezpieczenia udzielonych pożyczek w formie zastawu rejestrowego na majątku spółki ESKZ.

Udzielone pożyczki są zabezpieczone zastawem rejestrowym na majątku firmy Eko Sphere KZ.

Odsetki były naliczane w następujących wysokościach:

- Od 12.08.2012 oprocentowanie 15%
- Od 01.01.2016 oprocentowanie 10 %
- Od 01.04.2017 oprocentowanie 5%

	31.12.2021		31.12.2020	
	EUR	PLN	EUR	PLN
Należność główna, w tym:	8 478	38 994	8 762	40 433
Długoterminowa	8 478	38 994	8 601	39 690
Krótkoterminowa	0	0	161	743
Odsetki, w tym:	4 670	21 482	4 237	19 555
Długoterminowe	4 665	21 458	4 237	19 555
Krótkoterminowe	5	24	0	0
Razem	13 148	60 475	12 999	59 988

Podział na krótko i długoterminową część wyniku z uzgodnień pomiędzy Eko Export oraz Eko Sphere KZ.

3.4 Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Struktura należności długoterminowych oraz krótkoterminowych została zaprezentowana w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe w podziale na kategorie		
Pozostałe należności	371	367
<i>Odpisy aktualizujące należności</i>	(97)	(98)
Należności z odroczonym terminem płatności od jednostek powiązanych	7 039	7 062
<i>Odpisy aktualizujące należności ESKZ</i>	(5 927)	(4 308)
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe netto Z wyłączeniem MRK	1 385	2 701
Rozliczenia międzyokresowe – prowizje, kredyty	3	53
Razem należności długoterminowe RAZEM	1 388	2 754

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe w podziale na kategorie		
<i>Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (brutto)</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (brutto)	178	338
Udzielone pożyczki krótkoterminowe		
<i>Odpisy aktualizujące</i>		
Razem pożyczki i należności krótkoterminowe netto	178	338
Należności z tytułu zaliczek przekazanych jednostkom powiązanym na zakup zapasów	19 397	17 132
<i>Odpisy aktualizujące na zaliczkach przekazanych jednostkom powiązanym na zakup zapasów</i>	(10 573)	(6 328)
Należności z tytułu zaliczek przekazanych za zakup zapasów	1 010	1 046
Należności z tytułu podatków	365	410
Pozostałe należności	500	366
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	257	170
Razem należności niefinansowe krótkoterminowe netto	10 957	12 796
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe netto z wyłączeniem MRK	10 878	13 134

Ogółem należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe z wyłączeniem MRK	12 263	15 888
--	---------------	---------------

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 90 dni. Wartość należności z odroczonym terminem płatności została wyceniona z uwzględnieniem odpisów aktualizujących oszacowanych na podstawie przewidywanych strat kredytowych.

Spółka ma zawartą umowę faktoringu klasycznego z:

a) z ING Commercial Finance Polska S.A. z limitem zaangażowania 800 tys. EUR na 31.12.2021 r. i okresem obowiązywania do lutego 2022r., zabezpieczona wekslem in blanco. W lutym 2022 roku podpisano aneks do umowy, limit zaangażowania wynosi 700 tys. EUR, okres obowiązywania został przedłużony na kolejny rok.

b) 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.

Wyszczególnienie	2021		2020	
	Bez regresu	Z regresem	Bez regresu	Z regresem
BO	118	221	95	491
Wpływy	31 375	2 291	14 822	4 577
Należności	32 764	2 482	15 366	5 199
provizje	11	0	116	14
Odsetki	174	10	41	8
Ujemne różnice	1076	189	372	393
Dodatnie	0	76	8	64
BZ	243	153	118	221

Umowa factoringowa z ING Commercial Finance Polska S.A. została zawarta w celu finansowania należności od kontrahentów zagranicznych Eko Export. W części jest to faktoring z regresem (tzn. w przypadku niezapłacenia przez klienta należności z faktury, należność tą ma oddać do faktoringu Eko Export). Pozostała część factoringu jest ubezpieczona (bez regresu).

Termin płatności wierzytelności wynosi od 7 do 60 dni.

W roku 2021 nie wystąpiły przeterminowania finansowanych należności od klientów.

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 lutym 2022 roku zmniejszono limit zaangażowania do poziomu 700 tys. EUR.

Umowa faktoringowa z Pekao Faktoring sp. z o.o. została również zawarta w celu finansowania należności od kontrahentów zagranicznych jak i krajowych.

Termin płatności wierzytelności wynosi od 7 do 75 dni.

W roku 2021 nie wystąpiły przeterminowania finansowanych należności od klientów.

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące	178	338
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	178	338
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	178	338

Struktura wiekowa należności z odroczonym terminem płatności od jednostek powiązanych:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
----------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Należności przeterminowane, w tym:	7 039	7 062
<i>odpis na należnościach</i>	<i>(5 927)</i>	<i>(4 308)</i>
Do 365 dni	0	0
od 1 do 3 lat	220	305
od 3 do 5 lat	6 819	6 757

Struktura walutowa należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto), w tym:	178	338
Należności z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej (netto)	3	13
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych (netto)	175	325
Należności z tytułu zaliczek przekazanych jednostkom powiązanym na zakup zapasów	19 397	17 132
<i>Odpisy aktualizujące na zaliczkach przekazanych jednostkom powiązanym na zakup zapasów</i>	<i>(10 573)</i>	<i>(6 328)</i>

3.5 Nota 5 – Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

ZAPASY	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2020 r.
a) materiały	44	83
b) półprodukty i produkty w toku	0	0
c) produkty gotowe	0	45
d) towary	14 107	14 494
e) zapasy w drodze	552	1 017
Zapasy razem	14 703	15 639

Metody wyceny zapasów zostały przedstawione w punkcie 2.5. dodatkowych informacji - opisu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku, Spółka dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku Spółka również nie dokonała takich odpisów).

3.6 Nota 6 - Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2020 r.
Środki pieniężne w banku i kasie	80	72
RAZEM	80	72

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej. Składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych i w bilansie są tożsame.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 80 tys. złotych (31 grudnia 2020 roku: 72 tys. złotych).

3.7 Nota 7 – Kapitał własny

Nota 7a. Kapitał podstawowy

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz emisji akcji na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Kapitał akcyjny (w tys. zł.)	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Akcje imienne serii A o wartości nominalnej 0,10 zł	2 297,5	2 297,5
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 0,10 zł	215	215
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 0,10 zł	900	900
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 0,10 zł	250	250
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 0,10 zł	150	150
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 0,10 zł	2 512,5	2 512,5
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 0,10 zł	100	100
Akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 0,10 zł	1 000	1 000
Akcje zwykłe serii H o wartości nominalnej 0,10 zł	1 485	1 485
Akcje zwykłe serii I o wartości nominalnej 0,10 zł	1 000	1 000
Akcje zwykłe serii J o wartości nominalnej 0,10 zł	495	495
Akcje zwykłe serii K o wartości nominalnej 0,10 zł	572,5	572,5
Akcje zwykłe serii L o wartości nominalnej 0,10 zł	350	350
Akcje zwykłe serii Ł o wartości nominalnej 0,10 zł	645,9	645,9
Akcje zwykłe serii M o wartości nominalnej 0,10 zł	204	204
Akcje zwykłe serii N o wartości nominalnej 0,10 zł	97	97
RAZEM	1 315	1 315

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

Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcji posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 złotego i zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

Akcje serii A w ilości 2 297 500 szt. są akcjami imiennymi uprzywilejowanymi co do głosu (2 głosy na jedną akcję). Pozostałe akcje są akcjami zwykłymi na okaziciela i posiadają te same uprawnienia co do prawa głosu, dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Akcjonariusze o znaczącym udziale w kapitale zakładowym i w głosach

Główni akcjonariusze	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Agnieszka Bokun – udział w kapitale	11,86%	11,86%
Agnieszka Bokun – udział w głosach	16,49%	16,49%
Zbigniew Bokun – udział w kapitale	10,72%	10,72%
Zbigniew Bokun – udział w głosach	14,32%	14,32%
DAZI Investment Sp. z o.o. – udział w kapitale	5,48%	5,48%
DAZI Investment Sp. z o.o. – udział w głosach	7,93%	7,93%

Nota 7b. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane, na które składają się:

- Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;
- Kapitał zapasowy tworzony ustawowo – kapitał tworzony z zysku zgodnie z wymogami art. 396 § 1 Kodeksu spółek handlowych (KSH);
- Kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem – kapitał tworzony z zysku zgodnie ze statutem Spółki;
- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego.

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 uchwałę nr 6 o pokryciu straty za 2020 rok w kwocie 23 607 tys. zł z kapitału zapasowego.

3.8 Nota 8 – Kredyty, pożyczki, leasingi, odwrócone finansowanie

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi, w tym:	6 332	7 711
Kredyty	2 756	5 285
Pożyczki	3 057	1 746
Leasingi	519	680

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi, odwrócone finansowanie, w tym:	15 484	17 689
Kredyty	6 825	8 717
Pożyczki	1 698	3 475
Leasingi	200	183
Factoring z regresem	153	222
Odwrócone finansowanie - ALEO	4 994	5 092
Odwrócone finansowanie - Pekao	1 614	

3.8.1 - Kredyty

Na dzień 31 grudnia 2021 Eko Export S.A. była stroną umów o kredyty.

We wrześniu i październiku 2021 r. Spółka podpisała aneksy 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, spłata do 15.09.2021r., kredyt został spłacony w całości

b) kredyt obrotowy nieodnawialny o wartości 3 500 000 PLN, oprocentowanie EURIBOR 1M + marża, wymagalny na 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 rejestrowy i finansowy akcji zdematerializowanych na okaziciela,
- gwarancja bankowa BGK.

Spółka ma również zawartą umowę faktoringu z ING Commercial Finance Polska S.A. z aktualnym limitem zaangażowania 700 tys. EUR, na okres od 23.02.2016 do lutego 2023r., umowa 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 lutym 2022 roku zmieniono limit zaangażowania na kwotę 700 tys. EUR.

W dniu 15.04.2020r. 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 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 na dzień 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 na dzień 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 banku Alior Bank S.A. na kwotę 500 000 PLN udzielony w październiku 2018 roku na okres 24 miesięcy i aneksowany we wrześniu 2021 r. Kredyt został przeksięgowany na nowy rachunek kredytowy. Dzień ostatecznej spłaty przypada na 10.09.2024 r., płatne w 36 miesięcznych ratach; oprocentowanie WIBOR 3M zmienne 5,04% w skali roku. Zabezpieczeniem kredytu:

- 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 400 000 zł. udzielonej na okres 50 miesięcy tj. do 10.12.2024 r.
- weksel in blanco.

Zobowiązania z tytułu kredytów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Kredyty bankowe długoterminowe	2 756	5 285
Kredyty bankowe krótkoterminowe	6 825	8 717
Zobowiązania z tytułu kredytów razem, w tym wymagalne w okresie:	9 581	14 002
do 1 roku	6 825	8 717
od 1 do 3 lat	2 756	5 285
od 3 do 5 lat	0	0

Struktura walutowa kredytów wykorzystywanych przez Spółkę została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Kredyty bankowe w PLN	7 283	9 102
Kredyty bankowe w EUR (po przeliczeniu na PLN)	2 298	4 900
Razem kredyty na koniec okresu	9 581	14 002

Skutki wyceny salda zobowiązań z tytułu kredytów według średniego kursu NBP na dzień kończący rok obrotowy przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Różnice kursowe związane z wyceną salda zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w EUR na koniec okresu > Ujemne różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda zobowiązań) wykazywane są ze znakiem (+); dodatnie ze znakiem (-)	76	48

Średnie oprocentowanie kredytów i pożyczek wykorzystywanych przez Spółkę kształtowało się na poniższym poziomie:

Wyszczególnienie	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w PLN	3,14%	3,0 %
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w EUR	2,8%	2,3%

Zestawienie zobowiązań Eko Export S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Zaciągnięte kredyty	9 581	14 002
- kredyty inwestycyjne	6181	10 346
- kredyt w rachunku bieżącym	3303	3 656
- karty kredytowe	98	

3.8.2. Pożyczki

Pożyczki długoterminowe udzielone przez Spółkę klasyfikowane są w bilansie zgodnie z MSSF 9 jako aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu.

Pożyczki zaciągnięte od akcjonariuszy są oprocentowane 5 % w stosunku rocznym z terminem zapłaty na 31.12.2024r. Spółka podpisała aneksy do umów pożyczek zmniejszające oprocentowanie do poziomu 5 % w stosunku rocznym od 01.01.2021.

Pożyczki zaciągnięte od osób powiązanych osobowo z członkami Zarządu są zaciągnięte w złotych polskich i oprocentowane w wysokości 5,0 % rocznie z terminem płatności na 31.12.2024r.

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.

Spłata subwencji rozpoczęła się w lipcu 2021 r. i będzie spłacana w 24 równych miesięcznych ratach. Wraz z decyzją PFR o wysokości kwoty spłaty subwencji finansowej został udostępniony harmonogram spłaty.

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 do marca 2022 r. 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
- poręczenie wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem poręczyciela o poddaniu się egzekucji
- cesja z polisy.

W grudniu 2021 roku spółka podpisała aneks do umowy pożyczki wydłużający okres spłaty całości pożyczki do maja 2022 r.

W dniu 27 kwietnia spółka podpisała kolejny aneks do umowy zwiększający kwotę pożyczki o 1 550 tys. zł i wydłużający okres spłaty do maja 2023 r.

Poniższa tabela prezentuje wartość zaciągniętych pożyczek.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Zaciągnięte pożyczki (z odsetkami)	4 755	5 521
- od akcjonariuszy	2 669	2 579
- od jednostek pozostałych	1 161	176

- subwencja z PFR	925	2 466
-------------------	-----	-------

Zobowiązania z tytułu pożyczek

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Pożyczki długoterminowe	3 057	1 747
Pożyczki krótkoterminowe	1 698	3 474
Zobowiązania z tytułu pożyczek razem, w tym wymagalne w okresie:	4 755	5 521
do 1 roku	1 698	4 194
od 1 do 3 lat	3 057	1 747
od 3 do 5 lat	0	0

3.8.3. Leasingi

Stan na koniec 2021 roku.

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 31.12.2021 w tys. PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	PKO Leasing S.A.	19.12.2017	Umowa leasingu operacyjnego 17/032063 (UL)	19	PLN	5	0	1,65%	I.2022	Weksel własny in blanco
2	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	10.02.2021	Umowa leasingu operacyjnego nr 69154/Kr/21	75	PLN	18	45	Zmienna WIBOR 1M	II.2025	weksel własny in blanko
3		30.06.2020	Umowa najmu pomieszczeń i magazynowych	-	PLN	177	474	3,94%	30.06.2025	-

Stan na koniec 2020 roku

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 31.12.2020 w tys. PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	27.06.2017	Umowa leasingu operacyjnego nr 56074/Kr/17	92	PLN	8	27	1,66%	IX.2021	weksel własny in blanko
2	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	27.06.2017	Umowa leasingu operacyjnego nr 56075/Kr/17	92	PLN	8	27	1,66%	IX.2021	weksel własny in blanko
3	PKO Leasing S.A.	19.12.2017	Umowa leasingu operacyjnego 17/032063 (UL)	19	PLN	6	2	1,65%	I.2022	Weksel własny in blanco
4		30.06.2020	Umowa najmu pomieszczeń biurowych i magazynowych	-	PLN	165	628	3,94%	30.06.2025	-

3.8.4. Umowy o dofinansowanie projektów z funduszy UE

Umowa na dofinansowanie projektu pt. „Innowacyjny sposób przygotowania mieszanek mikrosfer stosowanych w zaawansowanych procesach technologicznych” numer UDA-RPSL.03.02.00-24-01H0/17-00 – szczegółowo opisana w nocie 2 i nocie nr 9. W 2021 roku projekt został zakończony i rozliczony.

Umowa na dofinansowanie projektu pt. „Opracowanie innowacyjnego produktu o bardzo wysokiej wytrzymałości mechanicznej na bazie mikrosfer” numer POIR.01.01.01-00-0247/16-00 – szczegółowo opisana w nocie 2 i nocie nr 9. W 2021 roku projekt został zakończony i rozliczony.

3.8.5. 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: 5 000 000 zł
- rodzaj limitu kredytowego: odnawialny
- okres dostępności: od 06.04.2018 do 29.10.2022r.
- wykorzystany limit na dzień 31.12.2021 roku to: 5 011 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.

3.9 Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe

Poniższa tabela obrazuje strukturę zobowiązań z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe, w tym:	519	680
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i inne	519	680
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, w tym:	9 656	8 846
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	238	261
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	7 828	7 994
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	200	183
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	475	408
Zobowiązania z tytułu wpłaty na kapitał	915	0
łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe i krótkoterminowe	10 175	9 526

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 90 dni.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług bieżące	1 988	5 124
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	6143	3 131
do 30 dni	799	1 125
od 31 do 60 dni	1 002	244
od 61 do 90 dni	1 925	102
od 91 do 180 dni	980	153
od 181 do 365 dni	568	1 073
powyżej 365 dni	869	435
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8131	8 255

Zobowiązania z tytułu umowy dyskontowej (ALEO) i umowy faktoringu odwróconego Pekao.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
BO	5 091	4 912
Spłaty	37 012	36 647
Zobowiązania	37 417	35 479
Ujemne różnice	35	1 364
Dodatnie różnice	155	17
BZ	6 608	5 091
Koszty odsetkowe w okresie	65	32

Część zobowiązań jest regulowana z opóźnieniem. Zdaniem Zarządu Spółki nie zachodzi ryzyko związane z naliczeniem odsetek zwłoki przez kontrahentów.

Struktura walutowa zobowiązań została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	8 066	8 255
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	2 661	2 791
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	5 405	5 464

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące zobowiązań leasingowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu wymagalna w okresie:	769	942
do 1 roku	216	192
od 1 do 5 lat	553	672

Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)	44	0
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu wykazana w pasywach, w tym wymagalna w okresie:	719	863
do 1 roku	200	183
od 1 do 5 lat	519	680

Poniższa tabela obrazuje strukturę pozostałych zobowiązań niefinansowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe, w tym:	225	35
Przychody przyszłych okresów, w tym:	225	35
- dotacje z funduszy UE	0	0
Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe, w tym:	2401	437
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	997	300
Inne zobowiązania i rozliczenia	929	18
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	475	408
łącznie pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe i krótkoterminowe	2626	863
Przychody przyszłych okresów, w tym:	368	137
- otrzymane dotacje z funduszy UE	109	98
- przychody ze sprzedaży	259	39

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości - dotacje rozliczane są w okresie użytkowania środków trwałych i są rozliczane proporcjonalnie do wysokości odpisów amortyzacyjnych dotowanych środków trwałych. Równowartość rozliczonych w danym okresie dotacji jest wykazywana jako pozostałe przychody operacyjne (Nota 13). Dotacje do kosztów otrzymane w formie zaliczki na wydatki, które będą ponoszone w przyszłości zaliczane są do przychodów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań krótkoterminowych i rozliczane są w proporcji do ponoszonych wydatków w poszczególnych okresach rozliczeniowych i w proporcji do stopnia refundowania tych wydatków poprzez zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych z równoczesną korektą kosztów podatkowych.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Rozliczenia międzyokresowe na początek okresu	172	422
Otrzymane dotacje do kapitału (+)	375	227
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych (+)	41	314
Rozliczenie dotacji do kapitału (-)	75	227
Rozliczenie dotacji do prac rozwojowych (-)	105	471

Zwrot niewykorzystanych środków z dotacji do prac rozwojowych	(35)	(95)
Rozliczenie przychodów przyszłych okresów (ze sprzedaży)	(39)	(37)
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) do rozliczenia w następnych latach	334	133
Przychody przyszłych okresów (ze sprzedaży)	259	39
Rozliczenia międzyokresowe przychodów razem	593	172

Jednostkowe sprawozdanie finansowe EKO EXPORT S.A. za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.

Zestawienie wszystkich otrzymanych dotacji od 2009 roku do dnia niniejszego sprawozdania i ich rozliczenie											
LP	nazwa i numer projektu	termin realizacji	data dotacji/zaliczki	kwota dotacji	Otrzymane zaliczki łącznie narastająco do 31.12.2021	Rozliczono narastająco do 31.12.2021	Zwrot niewykorzystanych środków	saldo na 31.12.2021	etap realizacji	okres utrzymania wskaźników	Okres trwałości projektu
1	Opracowanie i wdrożenie automatycznego systemu zakupu i sprzedaży mikrosfery przez Eko Export w Bielsku-Białej umowa nr POIG.08.02.00-24-011/09-00	2009-2011	03.08.2009	946		946		0	zakończone	3 lata	2014
2	Zastosowanie nowoczesnych technologii w procesie produkcji mikrosfer umowa nr UDA-RPSL.01.02.03-00-027/10-00	2010-2011	2011	428		428		0	zakończone	3 lata	2014
3	Budowa nowoczesnego modułu transportu surowca oraz zakup wózka widłowego jako element unowocześnienia procesu produkcji mikrosfer (umowa numer UDA-RPSL.01.02.04-00-271/11-00	2011-2012	30.12.2013	359		359		0	zakończone	3 lata	2015
4	„Opracowanie innowacyjnego produktu o bardzo wysokiej wytrzymałości mechanicznej na bazie mikrosfer” UMOWA nr POIR.01.01.01-00-0247/16-00.	2016-2019	30.10.2017	1 320	1 836	1 320	- 790	0	zakończone	3 lata	2022
5	Innowacyjny sposób przygotowania mieszanek mikrosfer stosowanych w zaawansowanych procesach technologicznych (umowa numer UDA-RPSL.03.02.00-24-01H0/17-00	2017-2020	2021	375	0	375	0	0	zakończone	3 lata	2022

Jednostkowe sprawozdanie finansowe EKO EXPORT S.A. za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.

6	Dotacja do kapitału obrotowego dla Eko Export S.A.	2020		227		227		0	zakończono	3 miesiące	2020
---	--	------	--	-----	--	-----	--	---	------------	------------	------

3.10 Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania

Pracownikom Spółki przysługuje prawo do odprawy emerytalnej na zasadach określonych w art. 921 Kodeksu pracy, tj. w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia pracownika w dniu nabycia prawa do odprawy.

Rezerwy na odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz odprawy pośmiertne szacowane są metodami aktuarialnymi.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	130	102
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	58	38
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	72	64
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0	0

Istotne założenia aktuarialne na poszczególne dni bilansowe przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Stopa dyskontowa	3,92%	1,57%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	2,5%	2,5%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla przyszłych lat	2,5%	2,5%

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów reklamacyjnych i na tej podstawie odstąpił od szacowania rezerw na koszty reklamacji.

Spółka posiada polisę na ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej na produkcję i handel mikrosferą na łączny limit 5 mln EUR.

	Rezerwy	Rezerwa na świadczenia emerytalne	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Inne rezerwy	Ogółem
	Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	102	2 811	0	2 913
	- utworzenie	28			28
	- wykorzystanie	0			
	- kompensata	0	(2 811)		(2 811)
	Stan na 31 grudnia 2021 roku	130	0	0	130
	Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2021	72			72
	Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2021	58	0		58
	Stan na dzień 1 stycznia 2020 roku	85	3 637	35	3 757
	- utworzenie	52	1 160		1 212
	- wykorzystanie				
	- rozwiązanie	35	1 986	35	2 056
	Stan na 31 grudnia 2020 roku	102	2 811	0	2 913
	Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2020	64	2 811		2 875
	Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2020	38	0		38

3.11 Nota 11- Przychody

Strukturę przychodów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży według struktury rzeczowej, w tym:	37 770	35 497
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	2 885	24 626
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	34 885	10 871
Przychody z najmu i dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych i pozostałych nieruchomości	0	0
Dodatkowe informacje:		
Przychody ze sprzedaży do jednostek powiązanych	0	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży według struktury terytorialnej, w tym:	37 770	35 497
Przychody ze sprzedaży w kraju	1 180	1 094
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	36 590	34 403

3.12 Nota 12 – Koszty

Specyfikację kosztów w układzie kalkulacyjnym i rodzajowym przedstawiono w tabelach poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	30 907	28 983
Koszty sprzedaży	660	649
Koszty ogólnego zarządu	4 862	4 565
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	36 429	34 197

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Amortyzacja	1 110	1 091
Zużycie materiałów i energii	2 196	6 018
Usługi obce	2 568	2 871
Podatki i opłaty	208	205
Koszty świadczeń pracowniczych	4 083	3 666
Pozostałe koszty	277	276
Razem Koszty rodzajowe	10 442	14 127
Koszt sprzedaży towarów i materiałów	26 155	19 224
Łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	36 597	33 351

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	4 083	3 666
Wynagrodzenia	3 505	3 239
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	578	427

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz wynagrodzenia płatne na podstawie zawartych indywidualnych umów cywilnoprawnych.

Koszty ubezpieczeń społecznych jednostek zlokalizowanych w Polsce obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego, składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Socjalnych oraz Fundusz Pracy.

Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują szkolenia związane z podnoszeniem kwalifikacji oraz inne świadczenia określone przepisami prawa pracy.

Koszty świadczeń emerytalnych obejmują odprawy emerytalne wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy. Spółka nie jest stroną żadnych programów emerytalnych, jak i układów zbiorowych pracy, z których wynikałyby inne regulacje w tym zakresie.

3.13 Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne

Specyfikację pozostałych przychodów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 876	699
Dotacje z funduszy UE rozliczanie równoległe do ponoszonych kosztów	179	472
Otrzymane pozostałe dotacje z UE	0	227
Inne przychody operacyjne	1 697	0

3.14 Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikację pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	18 593	32 178
<i>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (pożyczki, należności, zaliczki)</i>	<i>18 070</i>	<i>13 095</i>
<i>Aktualizacja udziałów w spółce zależnej</i>	<i>0</i>	<i>17 605</i>
Inne koszty operacyjne, w tym:	523	1 478
a/pozostałe, w tym:	483	1 478
- delegacje nkup	0	32
- koszty reprezentacji nkup	12	15
- koszty lat ubiegłych	0	3
- ubytki i inne	315	1 360
- inne nkup	70	68
- zwrot dotacji UE	126	
- pozostałe	1	0
b/ spisane zaliczki	40	

3.15 Nota 15 - Przychody finansowe

Strukturę przychodów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Przychody finansowe	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Odsetki:	2 065	2 229
- od udzielonych pożyczek jednostkom zależnym	1 997	2 218
- pozostałe odsetki	68	11
Różnice kursowe, w tym:	0	4 477
dodatnie	0	9 745
ujemne	0	5 267
Razem	2 065	6 706

3.16 Nota 16 - Koszty finansowe

Strukturę kosztów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Koszty finansowe	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Odsetki i prowizje:	1 483	942
- od zaciągniętych pożyczek od jednostek powiązanych, w tym:	89	184
- od jednostek powiązanych kapitałowo	54	110
- od jednostek powiązanych osobowo	35	74
- od zaciągniętych pożyczek od jednostek pozostałych	4	23
- od zaciągniętych kredytów	326	367

- pozostałe odsetki	1 058	368
Różnice kursowe, w tym:	503	0
dodatnie	8 964	0
ujemne	9 467	0
Razem	1980	942

3.17 Nota 17 - Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy jest obliczany na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych.

Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto w związku z korektą o przychody niepodlegające opodatkowaniu i koszty, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które trwale nie będą podlegały opodatkowaniu.

Bieżący podatek dochodowy był obliczany w oparciu o obowiązującą stałą 19% stawkę podatkową. Obecne przepisy nie zakładają zmiany wysokości stawek podatkowych w kolejnych latach.

Spółka nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej oraz nie posiada zwolnienia z tytułu podatku dochodowego.

Rok podatkowy i rok bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Główne kwoty wpływające na wysokość podatku dochodowego, który wykazano w rachunku zysków i strat przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Ustawowa stawka podatku dochodowego	19 %	19%
Bieżący podatek dochodowy	395	150
Odroczony podatek dochodowy, w tym:	(3 062)	(957)
Zmiana stanu aktywów i rezerw na odroczony podatek dochodowy	(3 062)	(957)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu w wyniku	(2 667)	(807)
Podatek dochodowy według ustawowej stawki podatkowej	0	0

W kolejnej tabeli przedstawiono różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Wynik brutto przed opodatkowaniem	(15 292)	(24 414)
Podatek dochodowy wg ustawowej stawki (19%)	(2 905)	(4 638)
podatek	(2 667)	(807)
Korekty, w tym:	625	(3 831)
nieaktywowana strata podatkowa w Kazachstanie		(3 344)
Przychody niepodatkowe trwałe	(458)	197
Koszty niepodatkowe trwałe	1 083	(326)
Inne pozycje w tym korekty konsolidacyjne		(358)
Efektywna stawka podatkowa	17,8%	37%
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	0	0

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością podatkową i bilansową aktywów i pasywów tworzony jest podatek odroczony. Specyfikacja głównych pozycji wpływających na saldo aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona w tabeli poniżej:

	Podatek	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 708	2 785
	- różnice pomiędzy wartością bilansową i podatkową inwestycji w pozostałe jednostki		
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań (różnice kursowe, odsetki)	8 683	2 766
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pozostałych zobowiązań		
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rezerw	25	19
2.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 664	2 811
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 196	1 043
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pożyczek udzielonych (odsetki)	4 463	1 768
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności (różnice kursowe, odsetki)		
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań pozostałych	5	
3.	Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane:		
	- w wyniku netto	3 001	(1 627)
	- w wyniku lat ubiegłych		(670)
4.	Aktywa / zobowiązania netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 044	26

W tabeli poniżej przedstawiono rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego Spółki:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych w okresie	395	150
Zapłacony podatek dochodowy dotyczący rozliczenia za dany okres	15	221
Saldo rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	380	71
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	0	71
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu	380	0

3.18 Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności

Spółka funkcjonuje w jednym sektorze biznesowym, posiada jeden segment operacyjny i sprawozdawczy w postaci sprzedaży mikrosfery. Wszystkie posiadane przez Spółkę aktywa i zobowiązania są przypisane do jednego segmentu, czyli że nie ma takich aktywów i pasywów, które nie są w ogóle przypisane do segmentów.

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 osiąganych 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.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	2 885	24 626
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	34 885	10 871
Razem	37 770	35 497

Jako przychody ze sprzedaży produktów prezentowane są przychody uzyskane ze sprzedaży produktów wytworzonych w Spółce, natomiast jako przychody ze sprzedaży towarów – przychody ze sprzedaży towarów zakupionych w celu dalszej odsprzedaży. Praktycznie całość przychodów (97%) ze sprzedaży Spółka uzyskała w obrocie zagranicznym.

W okresie 01.01-31.12.2021 r. mikrosfera była odbierana głównie przez odbiorców z krajów europejskich. Głównymi krajami zbytu (tak jak w poprzednim okresie) byli klienci z Niemiec, Anglii, Czech i Szwecji.

	2021		2020	
Kraj	Przychody w tys. PLN	Udział % w przychodach	Przychody w tys. PLN	Udział % w przychodach
Niemcy	6 397	16,94	9 841	27,72
Anglia	148	0,39	10 971	30,91
Czechy	11 220	29,71	0	0
Szwecja	11 506	30,46	8 595	24,21
Polska	1 486	3,93	1 094	3,08
Holandia	412	1,09	1 398	3,94
USA	1 648	4,36	695	1,96
Japonia	444	1,18	754	2,12
Hiszpania	2 224	5,89	1 183	3,33
Inne (m.in. Korea, Tajwan, Brazylia oraz usługi)	2 285	6,05	966	2,73
razem	37 770	100	35 497	100

Klienci, dla których udział w sprzedaży za 2021 wyniósł ponad 10% przychodów ze sprzedaży ogólnej:

1. SMC Minerals & Chemicals – ok. 30 % (w 2020 roku 24 %)

SMC Minerals & Chemicals zaopatruje przemysł chemiczny w Europie Północnej w wysokiej jakości minerały, pigmenty i chemikalia wiodących producentów z całego świata.

2. OMYA UK i OMYA CZ – ok 30 % (w 2020 roku 31 %)

Omya UK i OMYA CZ są wiodącymi dostawcami białych minerałów i chemikaliów zarówno w Wielkiej Brytanii, jak i na całym świecie w ramach OMYA INTERNATIONAL AG, międzynarodowego koncernu ze Szwajcarii. OMYA INTERNATIONAL AG jest światowym liderem w produkcji wypełniaczy i pigmentów pochodzących z węgla wapnia.

3.19 Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

Zgodnie z umową na spłatę zobowiązań - 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.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
BILANSOWO: Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw, w tym:	3 971	322
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH: Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw, w tym:	4 157	502
Korekta o wzrost zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zawartych w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	(75)	871
Korekta o dokonane kompensaty należności z tyt. pożyczek i zobowiązań	545	0
Inne korekty	(284)	

Inne korekty dotyczą:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Odpisu aktualizującego udziały i należności z jednostką powiązaną	12 551	26 957
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	(218)	
Umorzenie zobowiązań	(1 233)	
Inne	(28)	
Razem:	11 072	26 957

3.20 Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem

	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe – udzielone pożyczki	60 476	59 988
Odpis z tytułu spodziewanych strat kredytowych	-27 452	- 14 901
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	22 837	8 812
odpis z tytułu spodziewanych strat kredytowych oraz wyceny zgodnie z SCN	-10 573	- 4 308
RAZEM	45 288	49 591

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe –wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	5 813	5 285
Zobowiązania z tytułu leasingu	519	680
RAZEM	6 332	5 964

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe –wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	8 523	8 639
Zobowiązania z tytułu leasingu	200	183
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 131	8 444
RAZEM	16 854	17 266

Spółka korzysta z kilku głównych instrumentów finansowych, do których należą kredyty bankowe w tym również kredyty w rachunku bieżącym (opisane w Nocie 8) oraz środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe (opisane w Nocie 6). Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz należności z tytułu umowy pożyczki, należności z tytułu umów leasingu finansowego (Nota 4 oraz Nota 9), które są wynikiem prowadzonej działalności.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka nie zawierała transakcji walutowych typu forward służących zabezpieczeniu ryzyka walutowego związanego z realizowanymi kontraktami. W roku 2021 Spółka nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty niniejszym sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe, ryzyko zmian cen towarów oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

RYZYO STOPY PROCENTOWEJ

Ryzyko to zostało opisane w pkt. 2.6 *Cele i zasady zarządzania ryzykiem* niniejszego sprawozdania

RYZYO WALUTOWE

Ryzyko to zostało opisane w pkt. 2.6 *Cele i zasady zarządzania ryzykiem* niniejszego sprawozdania

RYZYO KREDYTOWE

Spółka zawiera transakcje z firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy ubiegają się o kredyt kupiecki, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczące. W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów. Zdaniem Zarządu aktywa wykazane w bilansie nie charakteryzują się podwyższonym ryzykiem kredytowym.

Natomiast wszelkie należności od jednostki powiązanej wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z dokonanyimi odpisami, są narażone najbardziej na ryzyko kredytowe. Wynika to z tego, że spółka zależna zakończyła proces inwestycyjny w budowę fabryki i organizację działalności operacyjnej co wymagało znaczącego finansowania. Aktualnie spółka zależna przechodzi do fazy stopniowego zwiększania działalności operacyjnej i w związku z niepewnością związaną z tempem i efektywności prowadzonej działalności oraz negatywnego wpływu COVID-19 i wojny w Ukrainie, ściągalność należności jest zagrożona. Łączne należności (pożyczki, należności długoterminowe, wypłacone zaliczki) po odpisie aktualizującym mają wartość 43.479 tys. zł.

RYZYO CEN TOWARÓW

Branża, w której Spółka prowadzi działalność charakteryzuje się stabilnością cen surowców i towarów ze względu na znaczną jego dostępność. Spółka dokonuje zakupów surowca w momencie, gdy zna wszystkie warunki kontraktu.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe EKO EXPORT S.A. za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.

Nadwyżka (niedobór) planowanych wydatków nad planowanymi wpływami w poszczególnych okresach i latach została przedstawiona w tabelach poniżej:

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2021 w tys. PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość zobowiązań lub należności wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 177				8 177	8 131
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	153	1 541	3822		5 516	4 775
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	1 012	1 966	7 643		10 622	9 581
Obligacje i zobowiązania z tyt. Wymiany krzyżowej (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	59	164	498		719	719
Razem planowane wydatki w okresie	9 401	3648	11984	0	25034	23 206
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	80				80	80
Dostępne, niewykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	2		0		2	0
Należności z tytułu dostaw i usług brutto oraz należności przeterminowane do 90 dni (bez odpisów aktualizujących)	178	8824	7 409		16 411	10 113
Należności z tytułu przekazanych zaliczek brutto (bez odpisów aktualizujących)			20 407		20 407	20 407
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami bez odpisów aktualizujących zgodnie z MSSF 9)	247	742	21 477	43 874	66 340	60 475
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu (brutto z należnymi odsetkami)					0	
Razem planowane wpływy w okresie	507	9 566	49 294	43 874	103 241	91 075
Nadwyżka (niedobór) planowanych wydatków nad planowanymi wpływami w okresie	(8 894)	5 917	37 330	43 874	78 206	67 869

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2020 w tys. PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość zobowiązań lub należności wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 369				8 369	8 444
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	72	5579		5 651	5 221
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	936	6 246	4 125		11 307	11 084
Obligacje i zobowiązania z tyt. Wymiany krzyżowej (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	79	161	623		863	863
Razem planowane wydatki w okresie	9 385	6 479	10 327	0	26 190	25 612
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	72				72	72
Dostępne, niewykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	0				0	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	338		7 062		7 400	7 400
Należności z tytułu przekazanych zaliczek			17 132		17 132	17 132
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami bez odpisów aktualizujących zgodnie z MSSF 9)	0	991	17 263	49 278	67 533	59 730
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu (brutto z należnymi odsetkami)					0	
Razem planowane wpływy w okresie	410	991	41 457	49 278	92 136	84 334
Nadwyżka (niedobór) planowanych wydatków nad planowanymi wpływami w okresie	(8 974)	(5 488)	31 130	49 278	65 946	58 772

Jednostkowe sprawozdanie finansowe EKO EXPORT S.A. za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.

Ujawnienia na temat wartości godziwej

Pozycje wyceniane w wartości godziwej	Powód wyceny	Wartość bilansowa przed wyceną	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość godziwa na 31.12.2021	Wartość godziwa na 31.12.2020	Techniki wyceny	Istotne nieobserwowalne dane wejściowe	Wrażliwość wyceny
Nieruchomości inwestycyjne	Przyjęcie zasady wyceny w wartości przeszacowanej na moment bilansowy	BD	Poziom 2	2 898	2 898	Podejście porównawcze metoda korygowania ceny średniej.	-	Znaczące zmiany cen w zakresie obrotu nieruchomościami mogą spowodować znaczące zmiany w zakresie wyceny

Poniżej w tabelach przedstawiono analizę wskaźników poziomu kapitałów własnych w kolejnych latach:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Obliczenie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów (proporcja kapitału własnego do sumy bilansowej)		
Kapitał własny	45 605	58 229
Suma bilansowa	78 676	93 100
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów	0,58	0,63

Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tyt. kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA)	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Zysk/ Strata z działalności operacyjnej	(15 377)	-30 179
Amortyzacja	1 110	1 091
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	(14 267)	-29 088
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	15 055	20 086
Wskaźnik poziomu zadłużenia	-105,5%	-69%

4.21 Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

W 2016 roku Emitent zawarł umowę gwarancji bankowej z ING Bankiem Śląskim S.A. na rzecz dostawcy surowca z Grupy Enea w wysokości 175 000 zł. W czerwcu 2018 roku gwarancja została podwyższona do kwoty 500 000 zł. Okres obowiązywania gwarancji to 04.03.2016-31.01.2021r. Gwarancja została zakończona.

4.22 Nota 22 – Zysk (strata) przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend

Wynik netto przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie wyniku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego. Nie wystąpiły żadne instrumenty finansowe, które spowodowałyby rozwodnienie zysku.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku/ straty oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku/ straty na jedną akcję.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 31.12.2020
Średnia ważona liczba akcji (w sztukach)	13 149 562	13 149 562
Wynik netto w okresie (w tys. PLN)	(12 625)	(23 607)
Wynik netto na jedną akcję (w PLN) oraz rozwodniony zysk wynik netto na jedną akcję (w PLN)	(0,96)	(1,80)

W okresie między dniem bilansowym, a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

Zarząd Spółki zamierza zarekomendować Walnemu Zgromadzeniu, aby stratę netto pokryć z kapitału zapasowego.

4.23 Nota 23 – Postępowania sądowe i arbitrażowe

W roku obrotowym 2021 Spółka była stroną postępowań wytyczonych przeciwko nim.

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.

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.

Sprawa jest zakończona.

Sprawa z powództwa Zumir Microsphere Sp. o.o. z siedzibą w Kalkman o zapłatę kwoty 431 512 zł (tj. 97 069 EUR) przed Warszawskim Sądem Arbitrażowym w Warszawie

W dniu 11 czerwca 2021 r. Spółka Zumir Microsphere Sp. o.o. z siedzibą w Kalkman złożyła do Warszawskiego Sądu Arbitrażowego w Warszawie pozew o zapłatę kwoty 431 512 zł (tj. 97 069 euro). Spółka wniosła sprzeciw do Sądu. Trwa postępowanie dowodowe.

Sprawa z powództwa Too FAR Technology z siedzibą w Nursułtan o zapłatę kwoty 47 137 zł (tj. 10 300 EUR) przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej

W dniu 21 października 2021 r. Spółka Too FAR Technology z siedzibą w Nursułtan złożyła do Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej VI Wydział Gospodarczy pozew o zapłatę kwoty 47 137 zł (tj. 10 300 euro). Na skutek powyższego w dniu 22 października 2021 r. został wydany nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (doręczony Spółce Eko Export S.A. w dniu 2 listopada 2021 r.). Od nakazu tego Spółka Eko Export S.A. złożyła w dniu 10 listopada 2021 r. zarzuty. Trwa postępowanie dowodowe. Sąd Rejonowy wyznaczył termin rozprawy na 22 kwietnia 2022 r.

Sprawa z powództwa G.A. ETON z siedzibą w Wieliczce o zapłatę kwoty 131 351,23 zł przed Sądem Okręgowym w Krakowie

W dniu 10 listopada 2021 r. Spółka G.A. ETON z siedzibą w Wieliczce złożyła do Sądu Okręgowego w Krakowie IX Wydział Gospodarczy pozew o zapłatę kwoty 131 351,23 zł. Na skutek powyższego w dniu 10 lutego 2022 r. został wydany nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (doręczony Spółce Eko Export S.A. w dniu 28 lutego 2022 r.). Od nakazu tego Spółka Eko Export S.A. złożyła w dniu 24 marca 2022 r. zarzuty. Trwa postępowanie dowodowe.

4.24 Nota 24 - Zdarzenia po dniu bilansowym

Konflikt polityczny na Ukrainie rozpoczęty w I kwartale 2022 roku

W lutym br. rozpoczął się konflikt zbrojny na Ukrainie. W wyniku analiz, Zarząd Spółki zdefiniował obszary możliwych ryzyk, które mogą pośrednio wpłynąć na działalność spółki Eko Export, jak i Grupy Kapitałowej.

1. Wydłużenie czasu oraz wzrost kosztów transportu towarów z Kazachstanu z powodu zmiany tras oraz konieczności przeładunków w Rosji.
 - Stan wyjątkowy na granicy polsko-białoruskiej, kryzys emigracyjny Syria Afganistan
 - Kolejki na granicy, wydłużenie czasu transportu do 25 dni
 - Zwiększone koszty transportu, spowodowane transportem z przeładunkiem w Rosji
 - Poszukiwanie alternatywnych bezpiecznych tras transportu z Kazachstanu do Polski
 - Eko Export aktualnie korzysta z transportu firm kazachskich, które nie są objęte sankcjami UE
2. Opóźnienia w realizacji portfela zamówień.
 - Wydłużenie czasu transportu do Polski
 - Powrót kierowców ukraińskich do Ukrainy, paraliż transportu w Europie
 - Monitorowanie zabezpieczenie stanów magazynowych dla kluczowych klientów
 - Ryzyko wzrostu cen zakupu towarów i surowca
3. Spadek skłonności do udzielania finansowania dla podmiotów, których trasy transportowe przebiegają przez tereny objęte konfliktem
 - Przerwanie łańcucha dostaw w IV kwartale 2021, najniższe przychody w historii Spółki – ograniczenie zakupów towarów z własnych środków
 - Szeroka współpraca ze Wschodem – Eko Export w obszarze firm zwiększonego ryzyka, ogranicza dostęp do pozyskania dodatkowego finansowania.
4. Zwiększone zapotrzebowanie na środki obrotowe
 - Wydłużenie czasu transportu powoduje konieczność wzrostu wysokości oraz okresu finansowania działalności
 - Zakup mikrosfery z nowych zbiorów
 - Możliwość zakupu mikrosfery w dobrej jakości i konkurencyjnych cenach ze względu na podwyższoną podaż.
5. Wzrost kosztów działalności
 - Wydłużenie czasu transportu oraz wysokości i okresu finansowania działalności spowoduje wzrost kosztów finansowych

- Istnieje ryzyko wzrostu cen zakupu towarów i surowców
- Negatywny wpływ na płynność finansową.

Dodatkowo należy zauważyć, że obecne zmiany na świecie w sensie geopolitycznym są niezwykle szansą dla Eko Export. Wprowadzone ograniczenia handlu mikrosferą z Chinami oraz Rosją powodują, że źródła z Polski i Kazachstanu stają się strategicznie ważne. Eko Export jest więc w idealnej pozycji wykorzystania tej sytuacji w celu dynamicznego rozwoju. W 2022 roku Spółka obserwuje wzrost zamówień oraz cen sprzedaży produktów.

4.25 Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności

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 stwierdza, że na dzień podpisania sprawozdania finansowego nie ma faktów i okoliczności wskazujących jednoznacznie na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Okolicznością, która stwarza pewne zagrożenie dla kontynuacji działalności jest w głównej mierze trwająca wojna w Ukrainie oraz pandemia koronawirusa, co negatywnie wpływa na płynność finansową z powodu pojawienia się konieczności wydłużonego okresu finansowania oraz ryzyka wzrostu kosztów transportu i kosztów zakupu towarów.

Spółka Eko Export w okresie kilku ostatnich lat spłacała swoje zobowiązania finansowe na bieżąco i w terminach akceptowalnych przez umowy zawarte z instytucjami finansowymi. 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 ING Bank bez większych wątpliwości uczestniczył w finansowaniu bieżącej działalności Spółki, stale zwiększając swoje zaangażowanie. Niestety, negatywny wpływ COVID-19 jak również wojny na Ukrainie na światową gospodarkę spowodował bardziej ostrożne podejście do finansowania działalności gospodarczej Emitenta. W związku z tym w 2021 roku bank w stosunku do Spółki postanowił o pozostaniu przy aktualnym stanie finansowania z opcją jego zmniejszenia zaangażowania, zgodnie z podpisanymi umowami. Emitent w 2021 spłacił do ING Banku kredyty w wysokości 5 mln zł. Od początku br. spółka dąży do powrotu 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, Spółka postanowiła pozyskać dodatkowe finansowanie z funduszu pożyczkowego.

Ponieważ spółka zauważyła bardzo znaczne zainteresowanie klientów na jej wyroby na rok 2022 r. wzrosło zapotrzebowanie na środki finansowe przeznaczone na zakup mikrosfery suchej wraz z transportem, co przy ostrożnym podejściu banków do finansowania podmiotów, spowodowało konieczność szukania finansowania wśród instytucji poza bankowych.

Spółka w 2021 roku zrealizowała kontrakty sprzedażowe, nie utraciła klientów oraz potwierdziła swoją sprawność działania w sytuacjach kryzysowych. Pomimo pandemii, dostawy były realizowane a klienci otrzymali zamówiony towar. Stałe dostawy w ustalonych terminach, w oczekiwanej jakości, 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 uzasadnia realizację podjętych działań związanych pozyskaniem dodatkowego finansowania.

Dzięki pozyskaniu dodatkowego finansowania Spółka zamierza kupić surowiec i zrealizować sprzedaż w 2022 r. większą niż w 2021 r. Brak tego finansowania spowodowałby utratę klientów.

W całym okresie 2021 roku kredyty i faktoring odwrotny były spłacane na bieżąco.

W ramach poprawy płynności finansowej spółka informuje o podjętych, następujących zdarzeniach :

- W dniu 26.04.2022. otrzymaliśmy informację z banku ING o zwiększeniu limitu w faktoringu klasycznym dla jednego z kluczowych klientów o 210 000 €. Jest to spowodowane zwiększeniem zamówień od tego klienta na rok 2022.
- Równolegle procedowane jest zwiększenie limitu całkowitego w faktoringu odwrotnym ING Banku.
- W marcu br. Spółka zwróciła się do banku ING o zwieszenie spłat rat od kwietnia do października 2022. Efektem tych działań jest zawieszenie spłat rat za miesiąc marzec i kwiecień. Decyzja o przesunięciach terminów spłat ma zostać podjęta w maju br.
- W dniu 27.04.2022 r. Spółka podpisała aneks z funduszem pożyczkowym na zwiększenie kwoty pożyczki oraz zmienne harmonogramy spłaty.
 - Spółka prowadzi rozmowy z największymi partnerami na temat współfinansowania zakupu surowca/towaru.
 - Spółka dysponuje nieruchomością, która w przypadku dodatkowych potrzeb finansowych może być sprzedana.
 - Ponadto główny akcjonariusz, w razie dodatkowych potrzeb finansowych, poprzez swoją spółkę zależną, wyraził chęć dalszego wsparcia finansowego Spółki.

Na koniec badanego roku 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.

Spółka w najbliższej przyszłości, zgodnie z dotychczasową historią, ma zamiar kontynuować bieżące regulowanie zobowiązań wynikających z kredytów oraz faktoringu odwrotnego. Dodatkowo Spółka prowadzi negocjacje w sprawie pozyskania finansowania w formie faktoringu odwrotnego z innymi bankami.

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 2021 roku utrzymano na podobnym poziomie 18%.

Natomiast rentowność sprzedaży netto w 2019 roku wynosiła 8% a w roku 2020 jej wartość spadła do poziomu 4%. W 2021 roku, rentowność pozostała na poziomie 4%.

W okresie pandemii Spółce udało się utrzymać wskaźniki z lat poprzednich.

Spadek rentowności na działalności operacyjnej w głównej mierze jest spowodowany zwiększeniem w 2020 i 2021 roku średniego kosztu zakupu surowców i materiałów. Podstawowym powodem zwiększenia kosztu zakupu jest zmiana struktury zakupów dokonanych w tym okresie. W latach 2020-

21 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 przez polskie elektrownie. Wiązało się to ze zwiększeniem sprzedaży mieszanek popiołowo-żużlowych, a zmniejszeniem sprzedaży mikrosfer. 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 oraz aktywnie poszukuje dodatkowych możliwości pozyskiwania bardziej rentownej mikrosfery mokrej. Poprawa rentowności działalności dodatkowo poprawi płynność finansową.

Spółka bierze pod uwagę skumulowane wystąpienie negatywnych czynników, które uniemożliwiają efektywną działalność Spółki. W szczególności chodzi tu o następujące okoliczności:

- Agresja militarna Rosji na Ukrainę. Najważniejszym negatywnym czynnikiem wpływającym na poważne ograniczenia funkcjonowania, w tym realizację dostaw towarów przez ten podmiot, jest wojna w Ukrainie. Występujące niedobry środków transportu, unieruchomienie znacznej ilości taboru z powodu wielodniowych kolejek na granicach, a także braki kierowców z Ukrainy, którzy masowo wyjeżdżają by bronić Ojczyzny, w dużym stopniu ograniczyły możliwości transportu towarów ze spółki zależnej i przyczyniły się do istotnego pogorszenia jej kondycji finansowej. Należy też wskazać, że części załadunków w Kazachstanie była organizowana z przeładunkiem w Rosji. Ten sposób działania wynikał z konieczności, ale powodował wzrost kosztów transportu i wydłużenie czasu dostawy do Polski do nawet 25 dni. Wprowadzone sankcje na Rosję i Białoruś spowodowały wydłużony czas transportu towarów do Spółki. Spółka pracuje nad alternatywnymi kierunkami transportu, na wypadek możliwości zaostrzenia konfliktu na Ukrainie.
- Negatywne skutki pandemii. W latach 2020 - 2021 występowały wielokrotne, poważne zakłócenia w działalności spółki zależnej spowodowane pandemią Covid-19. Obostrzenia wprowadzane przez rząd Kazachstanu i absencje pracowników prowadziły w ostatnich dwóch latach do czasowych postojów zakładu w Kazachstanie. To z kolei powodowało narastające utrudnienia w realizacji dostaw surowców od miejscowych kontrahentów, a w konsekwencji powstawanie strat finansowych w spółce zależnej.
- Pogorszenie sytuacji społeczno-gospodarczej w Kazachstanie. Na początku br. rząd ogłosił stan wyjątkowy w Kazachstanie ze względu na masowe protesty ludności z powodu wzrostu cen i bardzo wysokiej inflacji. Przez okres około dwóch tygodni wstrzymane były prace w zakładach, jak też wysyłki towaru do Polski. Spowodowało to dalsze zakłócenia w działalności Spółki zależnej i miało negatywny wpływ na jej wyniki.
- Poważne problemy logistyczne na granicy białorusko-polskiej i „stan wyjątkowy” w pasie przygranicznym. Sytuacja ta utrzymuje się od wielu miesięcy i także powoduje duże utrudnienia na granicy oraz znaczne opóźnienia dostaw surowców z kierunków wschodnich, w tym z Kazachstanu. Firmy przewozowe rezygnują z kursów do Polski m. in. z powodu kolejek na granicy.

Wymienione wyżej wydarzenia wywarły dodatkową presję na płynność finansową Spółki. Zarząd prowadzi aktywne działania w pozyskaniu dodatkowego finansowania zewnętrznego w celu poprawy możliwości finansowych Spółki, które zostały opisane powyżej.

Dodatkowo należy zauważyć, że obecne zmiany na świecie w sensie geopolitycznym są niezwykle szansą dla Eko Export. Wprowadzone ograniczenia handlu mikrosferą z Chinami, Rosją i Ukrainą powodują, że źródła z Polski i Kazachstanu stają się strategicznie ważne. Eko Export jest więc w idealnej pozycji wykorzystania tej sytuacji w celu dynamicznego rozwoju. W 2022 roku Spółka obserwuje wzrost zamówień oraz cen sprzedaży produktów.

Z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację, Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację polityczno-gospodarczą w związku z ww. konfliktem zbrojnym oraz analizuje ewentualny jej wpływ i możliwość podjęcia działań mających na celu zminimalizowanie wszelkich zidentyfikowanych ryzyk w tym zakresie.

4.26 Nota 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 powiązanymi 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 powiązanymi 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 powiązanymi kapitałowo – z Eko Sphere KZ.

Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Odsetki od udzielonych pożyczek – naliczone w okresie	1 997	2 220
Odsetki od udzielonych pożyczek – spłacone w okresie	0	269
Dodatnie różnice kursowe	4 324	5 418
Ujemne różnice kursowe	178	309

Zakup towarów oraz pozostałe zakupy	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Zakup towarów	190	1 206

Należności:	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
<i>1) z tyt. udzielonych zaliczek na zakup surowca:</i>		
W bilansie	8 824	10 804
Odpis Z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	10 573	6 328
Wartość brutto	19 938	17 132
<i>2) z tyt. dostaw i usług</i>		
W bilansie	1 111	2 754
Odpis Z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	5 927	4 308
Wartość brutto	7 038	7 062
<i>3) z tyt. udzielonych pożyczek</i>		
W bilansie	33 023	45 087
Odpis	27 452	14 901
Wartość brutto	60 475	59 988

Zmiana w okresie należności z tyt. udzielonych zaliczek na zakup surowca	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
BO	17 132	6 245
Udzielono zaliczek	14 306	16 503
Splacenie zaliczek	-11 614	- 6 230
Dodatnie różnice kursowe	192	890
Ujemne różnice kursowe	-618	-276
Stan na BZ	19 398	17 132

Zmiana w okresie należności z tyt. pożyczek	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
BO	59 988	61 033
Udzielono pożyczek	0	0
Splacenie pożyczek	-1 275	-7 847
Naliczenie odsetek	1 993	2 176
Dodatnie różnice kursowe	4 150	4 642
Ujemne różnice kursowe	-4 380	-17
Stan na BZ	60 475	59 988

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.

W 2021 roku nie wystąpiły zmniejszenia. W 2020 roku nie wystąpiły zmniejszenia.

Zobowiązania	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
1) z tyt. dostaw i usług	237	261

W 2021 roku zobowiązania z tyt. dostaw i usług zwiększyły się o kwotę 190 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 kapitałowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej. Umowy zostały zawarte w 2014 i 2016 roku na łączną kwotę 1 084 tys. zł i są oprocentowane 5% w skali roku. W listopadzie 2021 r. podpisano aneks do umów wydłużający termin spłaty pożyczek do dnia 31.12.2024 r., co spowodowało przeksięgowaniem części pożyczek z krótkoterminowych na długoterminowe. W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 naliczono 54 tys. zł odsetek od pożyczek. W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 110 tys. zł odsetek.

Udzielone pożyczki	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
<i>Jednostki powiązane kapitałowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	1 084	1 084
2) Odsetki (narastająco)	526	472
RAZEM	1 610	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 5% w skali roku. W listopadzie 2021 r. podpisano aneks do umów wydłużający termin spłaty pożyczek do dnia 31.12.2024 r., co spowodowało przeksięgowaniem części pożyczek z krótkoterminowych na długoterminowe. W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 naliczono 40 tys. zł odsetek od pożyczek. W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 73 tys. zł odsetek.

Udzielone pożyczki	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	788	818
2) Odsetki (narastająco)	351	311
RAZEM	1 139	1 129

Należności:	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
-------------	-----------------------	-----------------------

<i>Jednostki powiązane kapitałowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) z tyt. udzielonych zaliczek na zakup towaru	689	689
2) z tyt. Umowy użytkowania	371	367
<i>Odpis aktualizujący MSF 9</i>	<i>(96)</i>	<i>(98)</i>
RAZEM	964	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 31.12.2021		Stan na 31.12.2020	
Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej				
	Koszty	Zobowiązania	Koszty	Zobowiązania
1) z tyt. dostaw	0	0	1 335	0
2) z tyt. usług, w tym:	899	728	1 196	439
a) umowę o świadczenie usług doradczych	36	17	120	7
b) umowę udzielenia poręczenia	262	485	210	223
c) umowę najmu nieruchomości	357	208	440	182
d) Umowa wsparcia	173	15	341	26
e) pozostałe usługi	71	3	85	1
3) z tyt. umów zleceń	252	216	342	252
RAZEM	1 151	944	2 873	691

W roku 2020 z kwoty 576 tys. zł wypłacono kwotę 324 tys. zł, co zostało włączone do kosztów podatkowych, a pozostała niewypłacona kwota to 252 tys. zł., od której naliczono podatek odroczoney. Spółka podpisała porozumienie do umowy zlecenia, wydłużające termin zapłaty do końca 2021 r. W roku 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 odroczoney.

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

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

Od sierpnia 2021 roku Prokurent otrzymuje wynagrodzenie z tyt. pełnienia swojej funkcji.

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

Wynagrodzenia	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
1) Członkowie Zarządu	528	528
2) Prokurent	75	0
2) Rada Nadzorcza	244	244
RAZEM	847	772

W 2020 roku spółka błędnie zaprezentowała wynagrodzenie członków Zarządu (prezes i prokurent) doliczając do kwoty wynagrodzenia prezesa 528 tys. zł a kwota 113 tys. zł jest z tytułu umowy zlecenia.

4.26 Nota 26 - Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach

Na dzień 31 grudnia 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 52w spółkach nienotowanych na regulowanych rynkach.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2020 r.
EKO SPHERE KZ Sp. z o.o.	17 607	17 607
Odpis aktualizacyjny na udziałach	(17 605)	(17 605)
RAZEM	2	2

Zarząd Eko Export S.A. informuje, że na podstawie otrzymanej wyceny od zewnętrznej firmy konsultingowej, podjął decyzję o utworzeniu na dzień 31.12.2020 r. odpisu na udziałach w spółce zależnej Eko Sphere KZ o łącznej wartości 17 605 tys. zł. W 2021 roku Zarząd podtrzymuje ten odpis.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2020 r.
OMS OMEGA MNIERALS SA	17 612	17 612
Odpis aktualizacyjny na OMEGA MNIERALS SA	-17 612	-17 612
KOPALNIE ŻŁOTA S.A.	2 210,0	2 210,0
Odpis aktualizacyjny na Kopalnie Żłota S.A.	-2 210,0	-2 210,0
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). Decyzja została podjęta po sporządzonej analizie korzyści osiągniętych przez Eko Export z dotychczasowej współpracy i powiązania kapitałowego z firmą OMS oraz na podstawie szacunków dotyczących potencjalnych korzyści, wynikających z dalszej współpracy z OMS, możliwych do osiągnięcia przez Eko Export w latach następnych.

W ocenie Zarządu w 2021 roku nie pojawiły się przesłanki lub zmiany w zakresie możliwych do odzyskania wyżej opisanych kwot.

Zarząd Eko Export S.A. na skutek braku przesłanek ws. rozwiązania rezerw dotyczących posiadanych udziałów w spółkach OMS oraz Kopalnia Żłota, podtrzymuje decyzję o utrzymaniu odpisów na aktualnym poziomie.

Procentowy udział w jednostkach powiązanych	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
EKO SPHERE KZ Sp. z o.o.	51%	51%

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana w składzie Grupy Kapitałowej.

Procentowy udziały w pozostałych jednostkach	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
OMS OMEGA MNIERALS SA	13%	13%
KOPALNIA ŻŁOTA	0,31%	0,31%

4.27 Nota 27 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie naliczone członkom Zarządu, Prokurentom oraz członkom Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie: Zarząd, Prokurent, Rada Nadzorcza	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zarząd:		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	528	528
Rada Nadzorcza:		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	244	244
Prokurent		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	75	0

Wynagrodzenie wypłacone pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

Wynagrodzenie: kadry kierowniczej	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	0	0
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	113
RAZEM	0	113

Udział wyższej kadry kierowniczej (w tym zarządu, prokurentowi i Rady Nadzorczej) w programie akcji pracowniczych

W Spółce nie obowiązują programy akcji pracowniczych dla wyższej kadry kierowniczej.

4.28 Nota 28 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, udzielonych osobom wchodzącym w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Spółka posiadała wierzytelności względem osób wchodzących w skład Kluczowego Personelu Kierowniczego Spółki z tytułu udzielonych zaliczek – szczegółowo opisane w notce 25.

4.29 Nota 29 - Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

W tabeli poniżej przedstawiono dane dotyczące przeciętnego zatrudnienia pracowników Spółki w okresach sprawozdawczych:

	Na koniec 31 grudnia 2021	Na koniec 31 grudnia 2020
Zarząd	1	1
Administracja	6	5
Kontrola jakości/ laboratorium	5	5
Dział produkcji	19	19
RAZEM	31	30

4.30 Nota 30 - Umowy z firmą audytorską

Zgodnie z decyzją Rady Nadzorczej Eko Export S.A. firmą audytorską wybraną do badania sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok 2020 oraz do przeglądu sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Eko Export S.A. za I półrocze 2020 jest firma audytorska PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. Umowa została podpisana w dniu 30.06.2020 r. Informacja o wyborze biegłego rewidenta 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 zostało wypłacone w wysokości 29 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

Wynagrodzenie za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 zostało wypłacone w wysokości 29 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

Wynagrodzenie za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego za rok 2020 zostało ustalone w wysokości 56 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

Wynagrodzenie za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego za rok 2021 zostało ustalone w wysokości 56 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

Emitent w 2021 roku podpisał umowę z firmą audytorską na wydanie opinii ze Sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za lata 2019-2020. Wynagrodzenie z tego tytułu wyniosło 8 tys. zł powiększone o podatek VAT.

Firma audytorska dokona również badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego co do zgodności z wymogami Rozporządzenia „ESEF”. Wynagrodzenie w kwocie 5 tys. zł powiększone o podatek VAT.

5. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
------	-----------------	------------	--------

02.05.2022	Jacek Dzedzic	Prezes Zarządu	
02.05.2022	Agnieszka Szatanik	Główna Księgowa	