

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



**Roczne skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku**

**SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**
Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich
(o ile nie wskazano inaczej)

Bielsko-Biała, 2 października 2023 r.

Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów.....	6
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych.....	8
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	10
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
1. Wprowadzenie	11
1.1. Informacje ogólne	11
1.2. Skład Grupy Kapitałowej	11
1.3. Czas trwania działalności Grupy Kapitałowej	12
1.4. Skład Zarządu, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu Jednostki Dominującej	12
1.5. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	13
1.6. Kontynuacja działalności.....	14
1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
1.8. Zasady konsolidacji	15
1.9. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy	16
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	17
2.1. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF.....	17
2.2. Istotne zasady rachunkowości	19
2.3. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	35
2.4. Szacunki Zarządu.....	38
2.5. Wartość godziwa.....	40
2.6. Zmiana szacunków i korekty błędów	40
3. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego	44
3.1. Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne.....	44
3.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe.....	46
3.3. Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne i długoterminowe aktywa finansowe	48
3.4. Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	50
3.5. Nota 5 – Zapasy.....	52
3.6. Nota 6 - Środki pieniężne	53

3.7.	Nota 7 – Kapitał własny	53
3.8.	Nota 8 – Kredyty, pożyczki, leasingi, odwrócone finansowanie.....	55
3.9.	Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania	63
3.10.	Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania.....	64
3.11.	Nota 11- Przychody	65
3.12.	Nota 12 – Koszty.....	66
3.13.	Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne.....	67
3.14.	Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne	67
3.15.	Nota 15 - Przychody finansowe.....	68
3.16.	Nota 16 - Koszty finansowe	68
3.17.	Nota 17 - Podatek dochodowy.....	68
3.18.	Nota 18 – Przychody z umów z klientami (MSSF 15)	70
3.19.	Nota 19 - Informacje dotyczące segmentów działalności.....	71
3.20.	Nota 20 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych 73	
3.21.	Nota 21 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem	74
3.22.	Nota 22 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe.....	78
3.23.	Nota 23 – Zysk/strata przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend	78
3.24.	Nota 24 – Postępowania sądowe i arbitrażowe	79
3.25.	Nota 25 – Zdarzenia po dniu sprawozdania.....	81
3.26.	Nota 26 – Zagrożenia kontynuacji działalności	84
3.27.	Nota 27 – Transakcje z podmiotami powiązanymi	89
3.28.	Nota 28 - Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach	91
3.29.	Nota 29 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej.....	92
3.30.	Nota 30 - Informacja o przeciętnym zatrudnieniu	92
3.31.	Nota 31 - Umowy z firmą audytorską	92
4.	Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	93

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r. (dane przekształcone) (*)	Dane na 01.01.2021 (*) dane przekształcone
A	Aktywa trwałe		11 655	48 303	54 795
I.	Aktywa niematerialne	1	0	1 398	3 619
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2	7 589	43 501	47 946
III.	Należności i rozliczenia długoterminowe	4	120	277	321
IV.	Nieruchomości inwestycyjne	3	3 601	3 116	2 898
V.	Długoterminowe aktywa finansowe		10	11	11
VI.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	335	0	0
B	Aktywa obrotowe		11 570	17 829	20 399
I.	Zapasy	5	9 966	15 442	15 985
II.	Należności i rozliczenia krótkoterminowe		1 595	2 304	4 340
III.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	9	83	74
	Aktywa razem		23 225	66 132	75 194

* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 2.6 niniejszego sprawozdania

	Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r. (dane przekształcone) (*)	Dane przekształcone na 01.01.2021 (*)
A.	Kapitał własny	7	(13 903)	29 452	37 534
I.	Kapitał podstawowy	7	1 315	1 315	1 315
II.	Pozostałe kapitały	7	33 715	46 340	69 947
III.	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek powiązanych		9 612	11 491	19 610
IV.	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	7	4 954	(5 341)	(32 854)
V.	Wynik finansowy bieżącego roku	7	(24 116)	(3 059)	(5 413)
VI.	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		25 480	50 746	52 605
VII.	Udziały niekontrolujące	7	(39 383)	(21 294)	(15 071)
B.	Zobowiązania długoterminowe		6 443	8 734	9 509
I.	Rezerwy na świadczenia pracownicze	10	56	58	38
II.	Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	8	4 061	6 332	7 711
III.	Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	1 663	1 605	1 725
IV.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	9	663	739	35
C.	Zobowiązania krótkoterminowe		30 685	27 946	28 151
I.	Rezerwy na świadczenia pracownicze	10	43	195	64
II.	Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	8	15 444	15 345	17 689
III.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	11 243	8 131	8 444
IV.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	9	3 955	4 275	1 954
	Razem zobowiązania		37 128	36 680	37 660
	Pasywa razem		23 225	66 132	75 194

* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 2.6 niniejszego sprawozdania

Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów

	Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r. *(dane przekształcone)
I.	Przychody	11	34 344	37 550
II.	Koszt własny sprzedaży	12	26 612	33 611
A.	Wynik brutto ze sprzedaży		7 732	3 939
III.	Koszty sprzedaży	12	1 506	720
IV.	Koszty ogólnego zarządu	12	8 869	5 704
V.	Pozostałe przychody operacyjne	13	984	1 915
VI.	Pozostałe koszty operacyjne	14	39 656	4 863
B.	Wynik operacyjny		(41 315)	(5 433)
VII.	Przychody finansowe	15	1 216	80
VIII.	Koszty finansowe	16	3 202	1 980
C.	Wynik brutto		(43 301)	(7 333)
IX.	Podatek dochodowy	17	596	451
D.	Wynik netto		(43 897)	(7 784)
	Średnioważona liczba akcji w sztukach		13 149 562	13 149 562
	Wynik na jedną akcję zwykłą podstawowy (w zł/akcję)		(3,34)	(0,59)
	Rozwodniony wynik na jedną akcję zwykłą (w zł/akcję)		(3,34)	(0,59)

* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 2.6 niniejszego sprawozdania

	Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r. dane przekształcone*
A.	Wynik netto, w tym:	(43 897)	(7 784)
	- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	(24 116)	(3 059)
	- przypadający na udziały niekontrolujące	(19 781)	(4 725)
B.	Inne całkowite dochody	718	216
	I. Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku, w tym:	718	216
	- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	718	216
	II. Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	0	0
C.	Łączne całkowite dochody	(43 179)	(7 568)
	- przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	(24 386)	(2 843)
	- przypadające na udziały niekontrolujące	(18 793)	(4 725)

* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 2.6 niniejszego sprawozdania

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy bieżącego roku	kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2022	1 315	46 340	11 491	(5 341)	(3 059)	50 746	(21 294)	29 452
Strata okresu	0	0	0	0	(24 116)	(24 116)	(19 781)	(43 897)
Inne całkowite dochody	0	0	(3 239)	2 969	0	(270)	988	718
Całkowity dochód	0	0	(3 239)	2 969	(24 116)	(24 386)	(18 793)	(43 179)
Korekty błędów	0	0	0	(176)	0	(176)	0	(176)
Podział wyniku	0	(12 625)	0	9 566	3 059	0	0	0
Zmiany kapitałów spółki zależnej przypadające na udziały niekontrolujące	0	0	1 360	(2 064)	0	(704)	704	0
Razem zmiany w kapitale	0	(12 625)	(1 879)	10 295	(21 057)	(25 266)	(18 089)	(43 355)
Na dzień 31.12.2022	1 315	33 715	9 612	4 954	(24 116)	25 480	(39 383)	(13 903)

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku dane przekształcone

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy bieżącego roku	kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2021	1 315	69 947	19 610	(32 854)	(5 334)	52 684	(15 071)	37 613
Korekta błędów	0	0	0	0	(79)	(79)	0	(79)
Na dzień 1 stycznia 2021 po zmianach	1 315	69 947	19 610	(32 854)	(5 413)	52 605	(15 071)	37 534
Strata okresu	0	0	0	0	(3 059)	(3 059)	(4 725)	(7 784)
Inne całkowite dochody	0	0	216	0	0	216	0	216
Całkowity dochód	0	0	216	0	(3 059)	(2 843)	(4 725)	(7 568)
Podział wyniku	0	(23 607)	0	18 273	5 334	0	0	0
Inne	0	0	(8 335)	9 832	0	1 497	(1 497)	0
Korekta błędów	0	0	0	(592)	79	(513)	(1)	(514)
Razem zmiany w kapitale	0	(23 607)	(8 119)	27 513	2 354	(1 859)	(6 223)	(8 082)
Na dzień 31.12.2021	1 315	46 340	11 491	(5 341)	(3 059)	50 746	(21 294)	29 452

* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 2.6 niniejszego sprawozdania

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

		Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nr noty	12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2021 r. dane przekształcone
A.		Działalność operacyjna (A.III + A.IV)		923	4 952
	I.	Wynik brutto	17	(43 301)	(7 333)
	II.	Korekty razem		44 339	12 285
		- Amortyzacja	12	4 706	4 238
		- Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	15	(1 118)	212
		- Odsetki		267	475
		- Zmiana stanu zapasów	5	5 476	543
		- Zmiana stanu należności	4	866	2 080
		- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	20	1 332	4 403
		- Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego		(277)	(121)
		- Zysk/ strata ze zbycia środków trwałych		(57)	0
		- Inne korekty z działalności operacyjnej		33 144	455
	III.	Razem gotówka z działalności (AI. + A II)		1 038	4 952
	IV.	- Podatek zapłacony	17	(115)	0
B.		Działalność inwestycyjna		57	0
	I.	Wpływy		57	0
		- Zbycie rzeczowych aktywów trwałych		57	0
C.		Działalność finansowa		(1 054)	(4 943)
	I.	Wpływy		1 282	1 805
		- Kredyty i pożyczki	8	1 282	1 805
	II.	Wydatki		(2 336)	(6 748)
		- Spłaty kredytów i pożyczek	8	(2 051)	(5 983)
		- Spłaty leasingów	9	(18)	(289)
		- Odsetki		(267)	(476)
D.		Przepływy pieniężne netto razem		(74)	9
E.		Środki pieniężne na początek okresu	6	83	74
F.		Środki pieniężne na koniec okresu	6	9	83

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Wprowadzenie

1.1. Informacje ogólne

Jednostką sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest Eko Export Spółka Akcyjna – zwana dalej jednostką dominującą.

Siedziba Spółki dominującej mieści się: 43-382 Bielsko-Biała, ul. Strażacka 81, kraj: Polska.

Miejscem prowadzenia działalności gospodarczej jednostki dominującej jest 43-382 Bielsko-Biała, ul. Strażacka 81, kraj: Polska

Grupa Kapitałowa Eko Export S.A. składa się z Eko Export S.A. („jednostka dominująca”, „Grupa”) i Spółki zależnej Eko Sphere KZ („ESKZ”).

EKO EXPORT Spółka Akcyjna z siedzibą w Bielsku – Białej ul. Strażacka 81 powstała dnia 10.02.1999 r. 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 31.01.2003 r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Bielsku – Białej VIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000149927.

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest produkcja pozostałych wyrobów mineralnych z surowców niemetalicznych: mikrosfera szara i biała w różnych frakcjach (PKD 38.32.Z). Sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie: Usługi Inne.

1.2. Skład Grupy Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu w skład Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. wchodzi Eko Export S.A. oraz Eko Sphere KZ sp. z o.o - spółka zależna.

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana Grupy Kapitałowej.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych i stowarzyszonych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

1.3. Czas trwania działalności Grupy Kapitałowej

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

1.4. Skład Zarządu, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu Jednostki Dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodzi:

Jacek Dziedzic - Prezes Zarządu.

W roku 2022 oraz do dnia zatwierdzenia i publikacji niniejszego sprawozdania finansowego skład zarządu jednostki dominującej nie ulegał zmianom.

W okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31.07.2022 r. skład Rady Nadzorczej był następujący:

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

Od dnia 01 sierpnia 2022 r. Pan Igor Bokun nie jest członkiem Rady Nadzorczej z powodu złożenia swojej rezygnacji. W jego miejsce Akcjonariusze Założyciele wybrali Pana Jacka Pieczorę.

Od 1 sierpnia 2022 r. do 28 lutego 2023 r. skład Rady Nadzorczej Eko Export był następujący:

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

Od dnia 1 marca 2023 r. Pan Marek Kwiatek nie jest członkiem Rady Nadzorczej w powodu złożenia swojej rezygnacji. Od dnia 17 kwietnia 2023 r. Pan Jacek Pieczora nie jest członkiem Rady Nadzorczej w powodu złożenia swojej rezygnacji.

Z dniem 14 czerwca 2023 r. Akcjonariusze Założyciele korzystając z ich osobistego uprzywilejowania określonego w § 7 ust. 2 Statutu spółki powołali do składu Rady Nadzorczej bieżącej kadencji Pana Zbigniewa Zemana i Pana Andrzeja Wilka.

W dniu 26 czerwca 2023 r. odbyło się posiedzenie Rady Nadzorczej, na której to Pan Zbigniew Zeman objął funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej, a Pan Andrzej Wilk – Wiceprzewodniczącego.

Od 26 czerwca 2023 r. do czasu publikacji niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej Eko Export jest następujący:

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja
Zbigniew Zeman	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Wilk	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Janusz Hańderek	Sekretarz Rady Nadzorczej
Agnieszka Bokun	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Hugieli	Członek Rady Nadzorczej

Ponieważ na koniec 2019 i 2020 r. Spółka przekroczyła dwie wielkości, o których mowa w art. 128 ust. 4 ustawy o biegłych rewidentach (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1015 z późniejszymi zmianami) w dniu 22.02.2021 roku Rada Nadzorcza uchwałą powołała ze swojego składu Komitet Audytu.

W związku z rezygnacją z dniem 1 marca 2023 r. Pana Marka Kwiatka z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej, przestał on też pełnić funkcje Przewodniczącego Komitetu Audytu.

Na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 26 czerwca 2023 r. Rada Nadzorcza do składu Komitetu powołała Pana Zbigniewa Zemana i wybrano go na Przewodniczącego Komitetu Audytu.

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

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	Spełnienie kryterium niezależności	
Zbigniew Zeman	Przewodniczący Komitetu Audytu	Tak	Posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych
Janusz Hańderek	Członek Komitetu Audytu	Tak	
Andrzej Hugieli	Członek Komitetu Audytu	Tak	Posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży w której działa Spółka

1.5. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Jednostki dominującej w dniu 2 października 2023 roku do publikacji w dniu 2 października 2023 r.

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

1.6. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy braku założenia kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. W ocenie Zarządu Kierownik jednostki nie ma żadnej realistycznej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności jednostki.

Zarząd na skutek sytuacji geopolitycznej i następstw pandemii koronawirusa zauważa zagrożenie mogące wpłynąć na kontynuację działalności Grupy Kapitałowej, które są szczegółowo opisane w pkt. 3.26 Nota 26 – Zagrożenie kontynuacji działalności Skonsolidowanego Sprawozdania finansowego. Zarząd, w tym punkcie również opisuje możliwe środki zapobiegawcze zmierzające do eliminacji zagrożeń mogących wpłynąć na kontynuację działalności.

1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EKO EXPORT S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku. Dane porównawcze za rok 2021 zostały przekształcone, a szczegóły przekształcenia zostały opisane w nocie 2.6 informacji dodatkowej. Zgodnie z wymogami MSR 1, w związku z dokonaniem przekształceniem danych porównawczych, Zarząd jednostki dominującej wykazał w sprawozdaniu z sytuacji finansowej również przekształcone dane porównawcze na początek okresu porównawczego, które to dane zostały oznaczone jako dane na dzień 01.01.2021 r. (są to przekształcone dane z 31.12.2020 r.).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej 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).

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma istotnej 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”).

Zarząd przeanalizował posiadane aktywa i prezentowane zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2022 r. i w ocenie Zarządu nie ma istotnych różnic pomiędzy wartościami księgowymi ujętymi w SSF, a wartościami odpowiednio odzyskiwalnymi/ godziwymi. Z tego też względu sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. Zarząd Jednostki dominującej nie wprowadził zmian do stosowanych zasad rachunkowych. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

na dzień 31.12.2022 r. zostało sporządzone na podstawie zasad ujętych w polityce rachunkowości Spółki, które to zasady nie uległy istotnym zmianom w stosunku do okresu porównawczego.

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

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

1.8. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej i jednostek kontrolowanych przez Spółkę i jej jednostki zależne. Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów. Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

Jeżeli Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych;
- a także dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną.

Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnych kontroli.

W razie konieczności sprawozdania finansowe spółek zależnych koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej.

Podczas konsolidacji wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

1.9. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy Kapitałowej.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

Przy konsolidacji aktywa i zobowiązania jednostek zlokalizowanych za granicą przelicza się na walutę polską po kursie obowiązującym na dzień bilansowy. Przychody i koszty są przeliczane przy użyciu kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sytuacji gdy wahania kursów są znaczące (wtedy stosuje się kursy wymiany z dat dokonania transakcji). Wszelkie różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i wartości skumulowanej w kapitale (odpowiednio, wraz z odniesieniem do udziałów niedających kontroli).

W przypadku zbycia działalności prowadzonej za granicą (np. całości udziałów Grupy w zagranicznej firmie lub transakcji oznaczającej utratę kontroli nad jednostką zależną prowadzącą działalność za granicą, lub transakcji oznaczającej częściową utratę współkontroli nad wspólnymi ustaleniami umownymi lub nad jednostką stowarzyszoną prowadzącą działalność za granicą - w których zachowane udziały rozliczane są jako aktywa finansowe) wszystkie różnice kursowe skumulowane w kapitale własnym w odniesieniu do tej działalności i przypisywane właścicielom Spółki przenosi się na wynik.

Ponadto w przypadku częściowego zbycia jednostki zależnej posiadającej działalność zagraniczną, niepowodującego utraty kontroli nad tą jednostką, proporcjonalna część skumulowanych różnic kursowych zostaje przeniesiona na udziały niedające kontroli, w związku z czym nie ujmuje się jej w wyniku. W przypadku innych transakcji częściowego zbycia (tj. zbycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych ustaleniach umownych, niepowodującego utraty przez Grupę znaczącego wpływu lub współkontroli) proporcjonalną część skumulowanych różnic kursowych przenosi się na wynik.

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:
 - 4,6892 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 31.12.2022,
 - 4,5775 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 31.12.2021.
2. Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,6899 - kurs NBP z dnia 31.12.2022 r.
 - 4,5994 - kurs NBP z dnia 31.12.2021 r.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

2.1. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE zostały po raz pierwszy zastosowane w sprawozdaniu finansowym Grupy za 2022 rok:

- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** – ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 r. (obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 – 2020)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.).

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Zmiany nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** z późniejszymi zmianami do MSSF 17 opublikowanymi przez RMSR 25 czerwca 2020 roku – zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** – zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – dane porównawcze, zatwierdzone w UE w dniu 8 września 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej zatwierdzone w UE w dniu 2 marca 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Definicja wartości szacunkowych zatwierdzone w UE w dniu 2 marca 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji zatwierdzone w UE w dniu 11 sierpnia 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została zatwierdzona, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

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 wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – 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 oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).

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

Zarząd nie przewiduje możliwość wcześniejszego zastosowania standardów, zmian do standardów i interpretacji.

2.2. Istotne zasady rachunkowości

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

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 Grupa 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. Grupa 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 ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Grupę 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 Grupa posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu. Grunty nie są amortyzowane.

W sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy i okresy porównawcze, Grupa 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.

Zabezpieczenia

Rzeczowe aktywa trwałe i nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie kredytów, pożyczek i zobowiązań handlowych udzielonych Grupie. Są one prezentowane pozabilansowo i wyszczególnione w pkt 3.2 Nota 2 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte przez Grupę Eko Export 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 ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Grupę Kapitałową 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, Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

- Oprogramowanie komputerowe – 5 lat
- Patenty – nie określony 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 Grupa ma możliwość obciążyć strony trzecie za korzystanie z infrastruktury.

Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingowe, w ramach których Grupa 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 Grupy Kapitałowej Eko Export.

Nieruchomości inwestycyjne

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. Dla potrzeb określenia wartości szacunkowej nieruchomości przeprowadzono wycenę podejściem porównawczym i metodą korygowania ceny średniej. Do porównania przyjęto ceny transakcji sprzedaży 15 budynków komercyjnych w województwie śląskim najbardziej podobnych, z których wybrane 11 posłużyło do wyceny poprzez korygowanie ceny średniej.

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

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 Grupa 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 Grupa Kapitałowa wyraziła zgodę ze względów ekonomicznych lub prawnych wynikających z trudności finansowych dłużnika, a której w innym wypadku Grupa by nie udzieliła,

okoliczności świadczące o wysokim poziomie prawdopodobieństwa bankructwa dłużnika lub emitenta, niepomyślnie zmiany w saldzie płatności od dłużników i emitentów w ramach Grupy Kapitałowej 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 Grupy, które podlegają zmienionym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe oraz pożyczki udzielone. Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

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

- **Udzielone pożyczki, oraz należności od jednostek powiązanych** – Grupa 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.

Odwrócenie 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** – Grupa 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** – Grupa przeprowadza szacunek odpisów w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalone na podstawie zewnętrznych ratingów banków. Grupa Kapitałowa 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 Grupa dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdatne 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 utratę wartości, aktywa grupuje się do najmniejszych możliwych do określenia zespołów aktywów generujących wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub OWSP. Grupa dokonuje oceny utraty wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczybel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tę ocenę odzwierciedlał najniższy szczybel organizacji, na którym Grupa 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) Grupy 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, a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka 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 Grupę Kapitałową przeznaczoną do zbycia), co do których Grupa 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 Grupy przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te (lub składniki Grupy przeznaczonej do zbycia) są ponownie wyceniane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy. Następnie aktywa lub Grupy 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 Grupy 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 Grupy. 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 Grupy Kapitałowej 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 Grupy 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 Grupa Kapitałowa staje się stroną wzajemnego zobowiązania dotyczącego danego instrumentu finansowego.

Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej 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 Grupa 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.

Grupa 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.

Grupa Kapitałowa 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. Grupa Kapitałowa do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, 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. Grupa 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. Grupa 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.

Należności

Należności handlowe (należności z tytułu dostaw i usług) ujmuje się początkowo według ceny transakcyjnej wynikającej z umowy, a następnie wycenia się według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je o odpisy na oczekiwane straty kredytowe (w tym z tytułu utraty wartości). Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się na bazie kalkulacji strat oczekiwanych.

Grupa wylicza oczekiwane straty kredytowe dla należności handlowych na bazie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów skorygowanych w stosowanych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości oraz oczekiwania makroekonomiczne.

Dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.

Poważne problemy finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo, że dłużnik ogłosi bankructwo lub wystąpi o postępowanie układowe, znaczące opóźnienia w spłatach są przesłankami wskazującymi, że należności handlowa utraciły wartość. Kwotę odpisu aktualizującego wartości ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku nieściągalności należności handlowej dokonuje się odpisu aktualizującego wykazując je w pozostałe koszty operacyjnych w rachunku zysków i strat.

Środki pieniężne i sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

Grupa kwalifikuje do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie, który nie odbiega od ich wartości godziwej.

Kredyty w rachunku bieżącym prezentowany jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik krótkoterminowych kredytów, pożyczek i dłużnych papierów wartościowych w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

Grupa sporządza sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Wyróżnia się następujące rodzaje przepływów pieniężnych:

- z działalności operacyjnej;
- z działalności inwestycyjnej;
- z działalności finansowej.

Przepływy pieniężne z tytułu podatku dochodowego ujawnia się odrębnie i zalicza się do przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej.

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.

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

Zobowiązania

Dla wyceny zobowiązań finansowych Grupa stosuje zasady określone w MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Grupa wycenia zobowiązania finansowe z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu:

- zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, obligacji i pożyczek Grupa wycenia z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu.

Gwarancje otrzymane

W Grupie występują zobowiązania z tytułu kredytów, które są zabezpieczone gwarancją de minimis udzieloną przez BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis. Gwarancje te są prezentowane przez Grupę pozabilansowo i zostały opisane w pkt 3.8.7 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dotacje i pomoc państwa

W Grupie występują dotacje w związku z którymi celem jest wytworzenie lub nabycie określonych środków trwałych (dotacje do aktywów), ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji przychodów przyszłych okresów i odnosi w wynik finansowy systematycznie przez okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. W pozycji „Pozostałych zobowiązań” zawartej w pasywach prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako pomniejszenie kosztów w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w wyniku jako kompensata kosztów na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Grupa dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Pozostałe zobowiązania”.

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.

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

Grupa Kapitałowa stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem 5-etapowego modelu ujmowania przychodów. Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego 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 Grupa Kapitałowa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych 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, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Identyfikacja umowy z klientem

Grupa ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane,
- Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane,
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Grupy) oraz
- jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Grupa uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Grupie, może być niższa niż cena określona w umowie z klientem, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi dyskonto za wcześniejszą płatność.

Identyfikacja zobowiązania do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter. Dobro lub usługa przyrządzone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne oraz
- zobowiązanie Grupy do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych 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 te rodzaje kwot.

Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia, m.in. w związku z udzieleniem upustów, dyskonta za wcześniejszą płatność. Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian

za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Grupie dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- wartość oczekiwana – suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Grupa zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Grupa albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Grupa zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi klientowi.

Zobowiązania z tytułu umowy

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Grupa ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

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.

Składniki 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 składnika leasingu.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Grupę 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupa, 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

Grupa kapitałowa 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 Grupę 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.

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 Grupy Kapitałowej są:

- Akcjonariusze Spółki Dominującej. 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 Dominującej 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.

W procesie konsolidacji transakcje z jednostkami zależnymi zostały wyeliminowane.

2.3. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

RYZYO STOPY PROCENTOWEJ

Do instrumentów finansowych posiadanych przez Grupę i narażonych na ryzyko stopy procentowej należą umowy leasingu, faktoringu, pożyczek oraz kredyty bankowe.

Spośród instrumentów o zmiennym oprocentowaniu kredyty, leasing, pożyczki oraz faktoring są instrumentami najbardziej wrażliwym na zmianę stopy procentowej. Natomiast udzielone pożyczki

od jednostek powiązanych bazują na stałym oprocentowaniu więc są one niewrażliwe na ryzyko stopy procentowej.

Narażenie Grupy 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 2022 wynosiła 20 662 tys. złotych (gdzie na koniec roku 2021 wynosiła 21 821 tys. zł.). W związku z zaangażowaniem zewnętrznych źródeł finansowania Grupa na bieżąco monitoruje i szacuje wpływ zmian stóp procentowych na wynik finansowy Grupy. Spośród instrumentów o zmiennym oprocentowaniu kredyty, leasingi oraz faktoring są instrumentem najbardziej wrażliwym na zmianę stopy procentowej. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 Grupa Kapitałowa ponosiła koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych w wysokości 1 357 tys. zł (w roku 2021 była kwota 326 tysięcy złotych) i oraz odsetek od pożyczek w wysokości 262 tys. zł (w 2021 roku była to kwota 93 tys. zł.).

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Grupa w przypadku wzrostu oprocentowania zobowiązań finansowych o 1 punkt procentowy	206	218

RYZYKO WALUTOWE

Grupa 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 2022 najistotniejszą pozycją generującą ryzyko walutowe są zawarte przez Grupę transakcje sprzedaży, zakupu wyrażonych w walutach innych niż waluta sprawozdawcza (EUR). Tabela przedstawiająca wrażliwość wyniku finansowego brutto w związku ze zmianą wartości godziwej zobowiązań pieniężnych na racjonalnie możliwe wahania kursu euro przy założeniu niezmienności innych czynników znajduje się poniżej. Wartość per saldo należności i zobowiązań na dzień 31.12.2022 wynosi (3 390) tys. EUR, w porównaniu do 31.12.2021 gdzie wynosiło 15 672 tys. EUR.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Grupa 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	(1 593)	7 209

RYZYKO KREDYTOWE

Grupa 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 Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Grupy 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.

RYZIKO DOTYCZĄCE JEDNOSTEK ZALEŻNYCH UJĘTYCH W KONSOLIDACJI

Spółka zależna Eko Sphere KZ (ujęta w konsolidacji metodą pełną) w ramach planowego rozwoju przygotowała do realizacji założenia strategii oraz wieloletnie prognozy finansowe, które przedstawiła Zarządowi EKO EXPORT.

Podstawowym czynnikiem powstałej straty na działalności operacyjnej w roku 2022 jest decyzja Zarządu o dokonaniu odpisów aktualizujących, na podstawie uzasadnionych przesłanek trwałego braku możliwości prowadzenia rentownej działalności przez spółkę zależną Eko Sphere KZ. Sytuacja finansowa Grupy, a szczególnie Eko Sphere KZ, w okresie ostatnich kilku lat z powodu postojów produkcji spowodowanych urzędowymi zakazami działalności w Kazachstanie w okresie pandemii, następnie ograniczeń spowodowanych zerwaniem łańcucha dostaw z powodu wybuchu wojny w Ukrainie, uległa znacznemu pogorszeniu. Zarząd Grupy widząc istniejące dowody świadczące o tym, że ekonomiczne skutki wykorzystania większości składników aktywów spółki zależnej były, są i w najbliższej przyszłości będą gorsze od oczekiwanych podjął decyzję o dokonaniu odpisów. Spółka zależna od trzech lat nie była w stanie wykorzystać posiadanych zasobów majątkowych. Na dzień dzisiejszy spółka zależna nie poprawiła sytuacji finansowej co nie daje przesłanek do wstrzymania decyzji o dokonaniu odpisów.

Zarząd zwraca uwagę, że odpisy aktualizujące mają charakter niepieniężny i nie wpłyną na sytuację finansową Emitenta w zakresie jego wypłacalności.

Zarząd zwraca uwagę również, iż zlecił zewnętrznemu rzeczoznawcy majątkowemu wycenę posiadanego majątku Eko Sphere KZ. W odniesieniu do większości pozycji tej wyceny, została ona przygotowana metodą odtworzeniową. Wynika to z faktu, iż rzeczoznawca nie był w stanie zidentyfikować porównywalnych transakcji rynkowych do porównania. Również rzeczoznawca nie był w stanie dokonać wyceny tego majątku metodami dochodowymi z uwagi na powyżej opisane przestoje i brak możliwości sporządzenia wiarygodnych prognoz finansowych. Dlatego też Zarząd przyjął podejście polegające na ujęciu w konsolidacji pełnego odpisu składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych będących w posiadaniu Eko Sphere KZ na dzień 31.12.2022 r.

Decyzja o odpisach, nie oznacza, że w przyszłości sytuacja spółki Eko Sphere KZ nie ulegnie poprawie. Zarząd nadal traktuje spółkę zależną w Kazachstanie jako kluczowy element strategii rozwoju. Zarówno przez stronę polską, jak i zespół w Kazachstanie podejmowane są intensywne działania mające na celu trwałą poprawę sytuacji ekonomicznej. Biorąc jednak pod uwagę duży wpływ, na

sukces tego przedsięwzięcia, czynników nie będących pod kontrolą zarządu/ Grupy, podjęta została decyzja o dokonaniu powyższych odpisów.

Na dzień 31.12.2022 r. dalsza działalność Eko Sphere KZ uzależniona jest od wsparcia uzyskiwanego z Eko Export S.A.

2.4. Szacunki Zarządu

Sporządzając jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, Zarząd Spółki Dominującej 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 Dominującej 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.
- Wycena środków trwałych. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na kolejne dni bilansowe środki trwałe podlegają testom utraty wartości. Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej środków trwałych 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 środków trwałych może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Okresy użytkowania środków trwałych. Grupa 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. 2022 r. poz. 1510, 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
- Szacunki zarządu dotyczące najmu nieruchomości, zgodnie z zapisami MSSF 16, podlegały istotnym zmianom w okresie od 2020 do 2022 roku. Poniżej przedstawiamy kluczowe wydarzenia i zmiany, które wpłynęły na prezentację tych danych w sprawozdaniach finansowych Grupy.

Rozpoczęcie stosowania MSSF 16 w 2020 roku: W 2020 roku Grupa rozpoczęła stosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 16 (MSSF 16), które wymagają rozpoznawania umów najmu jako leasingów. Wcześniej, w 2019 roku, nieruchomości wynajmowane były jako umowy najmu, a ich wartość była prezentowana jako "Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej". Zgodnie z MSSF 16, wartość prawa do użytkowania nieruchomości została wyceniona na 716 tys. zł.

Modyfikacja umów najmu w 2022 roku: W 2022 roku Grupa dokonała modyfikacji niektórych umów najmu, co spowodowało, że wcześniej przyjęte założenia w bilansie okazały się niewłaściwe. W wyniku tych zmian Grupa zdecydowała się wyksięgować te pozycje z bilansu.

Rezygnacja z części wynajmowanej powierzchni w 2022 roku: Jednym z kluczowych czynników wpływających na zmiany w szacunkach zarządu było również wycofanie się Spółki z wynajmowanej powierzchni biurowej i magazynowej w 2022 roku. Ta decyzja wymusiła korektę szacunków dotyczących umów najmu.

Podsumowując, na dzień 31.12.2021 wartość aktywa leasingowego wynosiła 634 tys. zł netto, natomiast wartość zobowiązania leasingowego wynosiła 716 tys. zł brutto. Jednakże, w wyniku zmian w umowach najmu i rezygnacji z części wynajmowanej powierzchni, Spółka wyksięgowała wszelkie aktywa leasingowe i zobowiązania leasingowe dotyczące umów najmu biura oraz powierzchni magazynowych w 2022 roku.

Warto zaznaczyć, że na koniec roku 2022 w bilansie Spółki pozostały jedynie umowy leasingu dotyczące maszyn i urządzeń. Zmiany te mają wpływ na wiarygodność i przejrzystość

sprawozdań finansowych Spółki oraz dostarczają istotnych informacji interesariuszom na temat zmian w strukturze najmu nieruchomości i związanych z nimi kosztów. Szacunki zarządu dotyczące najmu nieruchomości stanowią istotny element zarządzania ryzykiem i podejmowania decyzji inwestycyjnych.

2.5. 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/modeli 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.

2.6. Zmiana szacunków i korekty błędów

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 roku nastąpiła korekta błędów w stosunku do lat poprzednich w jednostce dominującej co miało wpływ na dane skonsolidowane.

1. sprawozdanie z sytuacji finansowej:

a) Na aktywach niematerialnych i prawnych

Jednostka dominująca w pierwszy półroczu 2022 dokonała nowego odpisu aktualizującego na wniosek biegłego poprzez korektę bilansu otwarcia (na koniec okresu 31.12.2021 r.) na aktywach niematerialnych i prawnych. Odpis ten obejmuje opracowane w latach poprzednich i nieużywane

obecnie lub używane w bardzo ograniczonym zakresie technologie ujęte w pozycji wartości niematerialnych i prawnych obejmujące pozyskiwanie mokrej mikrosfery oraz procesu suszenia mokrej mikrosfery na kwotę 1 988 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy odpisem aktualizującym została objęta pełna wartość tych technologii. Jednostka dominująca rozpoznała powyższy odpis w związku z faktem niewykorzystania tych technologii działalności operacyjnej.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	Zmiana (odpis)	31.12.2021 zatwierdzony
Aktywa niematerialne	1 398	(1 988)	3 386

- b) aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczy przeniesienia części przychodów i korespondujących kosztów pomiędzy okresami

Zmiana aktywa podatku odroczonym wynika z:

- wyłączenia przychodów oraz kosztów ze sprzedanego, ale nie odebranego przez klienta towaru na warunkach EXW. To jest kwota przychodu 669 tys. zł minus koszt własny sprzedaży 438 tys. zł. Daje to różnicę 231 tys. zł marży, od której korekta podatku odroczonego wynosi 44 tys. zł;

- wycofanie przychodów z tytułu ustanowienia prawa użytkowania budynku C dla firmy DAZI Investment sp. z o.o., które były jednorazowo rozpoznane w roku 2010. Wycofanie z kapitałów własnych kwoty 592,5 tys. zł pomniejszonych o rozliczenie w 2021 roku kwoty 39,5 tys. zł. daje kwotę 552 tys. zł, z czego podatek wynosi 105 tys. zł.

Razem zmiana podatku odroczonego po wprowadzonych korektach to kwota 149 tys. zł.

- c) pozostałe należności krótkoterminowe:

- Zmiana prezentacji zapłaconych prowizji od pożyczek z Monument Fund

Prowizja z kwocie 140 tys. zł od udzielonej pożyczki Jednostce dominującej przez Monument Fund została zaprezentowana jako zmiana w krótkoterminowych kredytach i pożyczkach jak i w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	Zmiana	31.12.2021 zatwierdzony
Należności z tyt. udzielonej pożyczki	121	(140)	261

- d) zapasy – zwiększenie tytułu towarów w drodze na warunkach EXW w związku z przeniesieniem przychodów i kosztów do klienta na warunkach EXW pomiędzy okresami sprawozdawczymi. W wersji sprawozdania finansowego zatwierdzonej za rok 2021 część przychodów została rozpoznana na podstawie wystawionych faktur sprzedaży na warunkach EXW, jednak do dnia bilansowego 31 grudnia 2021 r. towar nie został odebrany przez odbiorców.

Zapasy zwiększone zostały z tytułu rozpoznania braku pobrania z magazynu towaru sprzedanego na warunkach EXW.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	Zmiana	31.12.2021 zatwierdzony
Zapasy	15 442	438	15 004

Taka sama sytuacja miała miejsce na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 roku. W wersji sprawozdania finansowego zatwierdzonej za rok 2020 część przychodów została rozpoznana na podstawie wystawionych faktur sprzedaży na warunkach EXW, jednak do dnia bilansowego 31 grudnia 2020 r. towar nie został odebrany przez odbiorców.

Zostały zwiększone zapasy z tytułu rozpoznania braku pobrania z magazynu towaru sprzedanego na warunkach EXW.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2020 po zmianie	Zmiana	31.12.2020 zatwierdzony
Zapasy	15 985	162	15 823

e) zmiany w kapitale własnym w zakresie niepodzielnego wyniku z lat ubiegłych i wyniku finansowy roku bieżącego spowodowane:

- Wycofanie z kapitałów własnych kwoty 592,5 tys. zł na 31.12.2021 z tytułu ustanowienia prawa użytkowania budynku C dla DAZI Investment sp. z o.o.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	Zmiany	31.12.2021 zatwierdzony
Niepodzielny wynik z lat ubiegłych	(5 341)	(592)	(4 749)

- Sprzedaż do klienta na warunkach EXW do przeniesienia z roku 2020 do roku 2021 w kwocie 241 tys. zł

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2020 po zmianie	Zmiany	31.12.2020 zatwierdzony
Wynik finansowy bieżącego roku	(5 412)	(79)	(5 333)

f) długoterminowe i krótkoterminowe pozostałe zobowiązania zaprezentowane w zobowiązaniach na dzień 31.12.2021 r. i na dzień 31.12.2020 r.:

- Sprzedaż do klienta na warunkach EXW do przeniesienia z roku 2021 do roku 2022 w kwocie 669 tys. zł

- Sprzedaż do klienta na warunkach EXW do przeniesienia z roku 2020 do roku 2021 w kwocie 241 tys. zł. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wzrosły z kwoty 1 713 tys. zł do kwoty 1 954 tys. zł.
- Ujęcie przychodu z tytułu ustanowienia prawa użytkowania budynku C dla DAZI dot. roku 2021 w kwocie 592,5 tys. zł w długoterminowych RMK oraz wycofanie z kapitałów własnych kwoty 40 tys. zł

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2020 po zmianie	Zmiana	Koniec okresu 31.12.2020 zatwierdzony
Przychody przyszłych okresów, w tym:	378	241	137
- otrzymane dotacje z funduszy UE	98	0	98
- przychody ze sprzedaży na warunkach EXW	280	241	39

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2021 po zmianie	Zmiana	Koniec okresu 31.12.2021 zatwierdzony
Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	739		225
Przychody z tytułu ustanowienia prawa użytkowania do rozliczenia w czasie	514	514	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym zmienione pozycje:	3 477		2401
Przychody przyszłych okresów, w tym:	1 036	669	367
- otrzymane dotacje z funduszy UE	109	0	109
- przychody ze sprzedaży	927	669	258
Przychody z tytułu ustanowienia prawa użytkowania do rozliczenia w czasie	40	40	0

g) Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi

- Zmiana prezentacji prowizji zapłaconych od pożyczek z Monument Fund w kwocie 139 tys. zł

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	Zmiana	31.12.2021 zatwierdzony
Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi, w tym:	15 345	(139)	15 484
pożyczki	1 559	(139)	1 698

2. sprawozdanie z wyniku:

- Przychody ze sprzedaży do klienta na warunkach EXW do przeniesienia z roku 2021 do roku 2022 w kwocie 669 tys. zł

- Poniesione z powyższym koszty własne sprzedaży do przeniesienia z roku 2021 do roku 2022 w kwocie 438 tys. zł
- Ujęcie przychodu z tytułu ustanowienia prawa użytkowania budynku C dla DAZI dot. roku 2021 w kwocie 39,5 tys. zł w pozostałych przychodach operacyjnych
- Rozpoznanie odpisu aktualizującego na nieużywane technologie ujęte na WNIP obejmujące pozyskiwanie mokrej mikrosfery oraz proces suszenia mokrej mikrosfery w kwocie 1 988 tys. zł

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	Zmiana	31.12.2021 zatwierdzony
Przychody ze sprzedaży	37 550	(669)	38 219
Koszt własny sprzedaży	33 611	(438)	34 049
Pozostałe przychody operacyjne	1 915	39	1 876
Pozostałe koszty operacyjne – spisane WNIP	4 863	1 988	2 875

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	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu
Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:	0	1 398
Koszty prac rozwojowych	0	0
Programy komputerowe	0	0
Koncesje i patenty	0	1 398
<i>Odpis uwzględniony w wartości netto</i>	<i>(3 386)</i>	<i>(1 988)</i>

Zarząd Jednostki dominującej w pierwszym półroczu 2022 roku dokonał nowego odpisu aktualizującego na wniosek biegłego poprzez korektę bilansu otwarcia (na koniec okresu 31.12.2021 r.) na aktywach niematerialnych i prawnych. Odpis ten obejmuje opracowane w latach poprzednich i nieużywane obecnie lub używane w bardzo ograniczonym zakresie technologie ujęte w pozycji wartości niematerialnych i prawnych obejmujące pozyskiwanie mokrej mikrosfery oraz procesu suszenia mokrej mikrosfery na kwotę 1 988 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy odpisem aktualizującym została objęta pełna wartość tych technologii. Spółka rozpoznała powyższy odpis w związku z faktem niewykorzystania tych technologii w działalności operacyjnej.

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka dokonała korekty ujęcia odpisu aktualizacyjnego na technologię zautomatyzowanej linii selektywnego mieszania mikrosfer w kwocie 1 398 tys. zł.

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. polityki rachunkowości.

Koncesje i patenty obejmują opracowane 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 Grupy.

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

Dane za okres 01.01.2022-31.12.2022	Koszty prac rozwojowych	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Razem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	0	1 398	0	1 398
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	2 383	3 386	9	5 778
Zwiększenia stanu				
Transfer				
Sprzedaż/ likwidacja				
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	2 383	3 386	9	5 778
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	(2 383)	0	(9)	(2 392)
Zwiększenia umorzeń				
Zmniejszenia umorzeń				
Razem umorzenia na 31 grudnia 2022 roku	(2 383)	0	(9)	(2 392)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości		(3 386)		(3 386)
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	0	0	0	0

Dane za okres 01.01.2021-31.12.2021 Po przekształceniu	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)
<i>Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości</i>		<i>(1 988)</i>		<i>(1 988)</i>
Prace rozwojowe w toku				
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	0	1 398	0	1 398

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 kredytów/ pożyczek.

3.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Środki trwałe netto, w tym:	7 589	43 237
grunty własne	1 270	1 270
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 014	33 775
urządzenia techniczne i maszyny	1 283	8 053
środki transportu	18	76
inne środki trwałe	4	63
Środki trwałe w budowie	0	264
Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym	7 589	43 501

Dodatkowe informacje:	Koniec okresu 31.12.2022		Koniec okresu 31.12.2021	
	<i>netto</i>	<i>brutto</i>	<i>netto</i>	<i>brutto</i>
Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu, w tym:	599	2 322	1 477	3 387
urządzenia techniczne i maszyny	581	1 553	794	1 553
środki transportu	18	769	48	1 118
z tytułu MSSF 16	0	0	635	716

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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 270	41 032	17 140	1 766	273	61 481

Sprzedaż/ likwidacja				(349)		(349)
Inne – różnice z przeliczenia					21	21
Zmniejszenia stanu, w tym:		(716)				(716)
- z tyt. MSSF 16		(716)				(716)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 270	40 316	17 140	1 418	293	60 437
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 270	33 775	8 053	76	63	43 237
Amortyzacja na dzień 1 stycznia 2022 roku	0	7 257	9 087	1 691	210	18 244
Amortyzacja za rok obrotowy		3 611	1 052	32	11	4 706
Sprzedaż/ likwidacja				(349)		(349)
Korekta umorzenia dotycząca wycofania z MSSF 16		(172)				(172)
Różnice z przeliczenia	0	(946)	(168)	0	(3)	(1 117)
Amortyzacja na dzień 31 grudnia 2022 roku	0	9 750	9 971	1 374	218	21 312
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	1 270	30 566	7 169	44	75	39 125
Saldo odpisu aktualizującego ujętego w konsolidacji w roku 2022	0	25 552	5 886	26	71	31 536
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu	1 270	5 014	1 283	18	4	7 589

Dane za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	1 270	36 974	9 120	86	58	47 508
Wartość brutto na początek okresu	1.270	41 122	17 367	1 699	254	61.712
Zwiększenia, w tym:		65	75	67	19	226
nabycie			75			75
Różnice z przeliczenia		65		67	19	151
Zmniejszenia, w tym:		155	302			457
z tyt. MSSF 16		155				155
Różnice z przeliczenia			302			302
Wartość brutto na koniec okresu	1 270	41 032	17 140	1 766	273	61 481
Umorzenia na początek okresu	0	4 148	8 247	1 613	196	14 204
Zwiększenia umorzenia		3 157	1 034	70	17	4 238
inne korekty (różnice z przeliczenia jednostki zależnej)		(48)	(194)	8	(3)	237
Razem umorzenia na koniec okresu	0	7 257	9 087	1 691	210	18 244
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 270	33 775	8 053	76	63	43 237
Środki trwałe w budowie na koniec okresu						264
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu	1 270	33 775	8 053	76	63	43 501

W związku z sytuacją finansową jednostki zależnej Eko Sphere KZ, a przede wszystkim bardzo ograniczonym zakresem jej działalności, po przeprowadzonej przez Zarząd Jednostki dominującej analizie oraz po analizie operatu szacunkowego z wyceny składników majątkowych Eko Sphere KZ sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w Kazachstanie, Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o utworzeniu na dzień 31.12.2022 r. odpisu na rzeczowych aktywach trwałych w wysokości 31 536 tys. zł.

Grupa prezentuje na dzień bilansowy grunty. Grunty nie są amortyzowane. Na dzień przejścia na MSSF zakładany koszt dotyczący gruntów ustalony został na poziomie wartości godziwej.

Wykazane w środkach trwałych grunty obejmują grunty własne.

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

Zgodnie z MSSF 16 do 2021 roku Grupa 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. W roku 2022 Grupa wyksięgowała z bilansu te pozycje, ponieważ w związku z zakończeniem niektórych umów najmu okazało się, że założenia przyjęte do rozpoznania tych umów w bilansie były niewłaściwe.

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 Grupa użytkowała na podstawie umów leasingu. 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 dominującej kredytów, pożyczek oraz zobowiązań handlowych. Wartość środków trwałych, jakie według umów kredytowych stanowią zabezpieczenie, przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach Eko Export S.A. w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych z ING Bankiem Śląskim S.A. (Umowa Wieloproduktowa)</i>	10 324	14 478
<i>Kwota zastawu rejestrowego środków trwałych (maszyny) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych z ING Bankiem Śląskim S.A. (Umowa Wieloproduktowa)</i>	3 913	3 913
<i>Kwota zastawu rejestrowego środków trwałych oraz zapasów magazynowych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu umów pożyczek z Akcjonariuszami i zobowiązań handlowych</i>	4 999	0
<i>Kwota zastawu rejestrowego w celu zabezpieczenia innych zobowiązań</i>	393	0
Razem wartość środków trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów	19 629	18 391

3.3. Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne i długoterminowe aktywa finansowe

3.3.1. Nieruchomości inwestycyjne

Grupa Kapitałowa Eko Export posiada nieruchomości inwestycyjne położone na terenie Bielska-Białej, w Polsce. Jest ona wydzielona z budynków i środków trwałych należących do jednostki dominującej i prezentowana zgodnie z MSR 40.

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

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Stan nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu obrotowego	3 116	2 898
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	485	218
<i>zmniejszenia / zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej</i>	<i>485</i>	<i>218</i>
Stan nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu obrotowego	3 601	3 116

Ujawnienia na temat wartości godziwej

Pozycje wyceniane w wartości godziwej	Powód wyceny	Wartość bilansowa przed wyceną	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość godziwa na 31.12.2022	Wartość godziwa na 31.12.2021	Techniki wyceny	Wrażliwość wyceny
Nieruchomości inwestycyjne	Przyjęcie zasady wyceny w wartości godziwej na moment bilansowy	BD	Poziom 2	3 601	3 116	Podejście porównawcze metoda korygowania ceny średniej	Znaczące zmiany cen w zakresie obrotu nieruchomości mi mogą spowodować znaczące zmiany w zakresie wyceny

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

Nieruchomości inwestycyjne są przedmiotem zabezpieczenia kredytów bankowych z ING Bankiem Śląskim S.A. z tytułu Umowy Wieloproduktowej. Zostały opisane w Nocie 2 Rzeczowe aktywa trwałe.

3.3.2. Długoterminowe aktywa finansowe

Inwestycje kapitałowe

Spółka dominująca posiada 13 akcji OMEGA Minerals Trading & Investment SA. o łącznej wartości 17 612 tys. zł. W 2022 roku Grupa Kapitałowa nie nabyła żadnych akcji spółki OMS. W 2018 roku Zarząd podjął decyzję o utworzeniu odpisu na udziałach o wartości 17 612 tys. zł. Zarząd Spółki Dominującej na skutek braku przesłanek ws. rozwiązania rezerw dotyczących posiadanych akcji w spółce OMS, podtrzymuje decyzję o utrzymaniu odpisów na aktualnym poziomie.

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

Stan na dzień 31 grudnia 2022 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 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

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 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe w podziale na kategorie		
Pozostałe należności	217	374
<i>Odpisy aktualizujące udzielone pożyczki</i>	(97)	(97)
Razem należności długoterminowe netto	120	277
Razem należności niefinansowe długoterminowe netto	120	277
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe netto	120	277

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021 Dane przekształcone
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe w podziale na kategorie		
1. Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	244	178
2. Pozostałe należności krótkoterminowe, w tym:	1 351	3 955
Należności z tytułu zaliczek na zakup zapasów	689	1 010

Należności z tytułu podatków	2 230	2 194
Pozostałe należności	349	630
Należności z tyt. udzielonej pożyczki	76	121
<i>Odpisy aktualizujące</i>	(1 993)	(1 830)
łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe	1 595	2 304
Ogółem należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe	1 715	2 581

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 90 dni. Wartość godziwa należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

Spółka Dominująca miała zawarte umowy faktoringu klasycznego z:

a) z ING Commercial Finance Polska S.A. z limitem zaangażowania 800 tys. EUR na 31.12.2022 r. i okresem obowiązywania do lutego 2023r., zabezpieczona wekslem in blanco. W lutym 2023 roku podpisano aneks do umowy, limit zaangażowania został obniżony do 400 tys. EUR, okres obowiązywania został przedłużony na kolejny rok do dnia 22.02.2024 r.

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. Umowa została rozwiązana z dniem 22 maja 2023 r.

Wyszczególnienie	2022		2021	
	Bez regresu	Z regresem	Bez regresu	Z regresem
BO	243	153	118	221
Wpływy	(26 830)	1 531	(31 375)	2 291
Należności	27 568	(1 571)	32 764	(2 482)
Prowizje	(162)	5	(11)	0
Odsetki	(15)	3	(174)	10
Ujemne różnice	(815)	100	(1076)	189
Dodatnie	58	(18)	0	(76)
BZ	48	203	243	153

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 mu oddać do factoringu Eko Export). Pozostała część factoringu jest ubezpieczona (bez regresu).

Termin płatności wierzytelności wynosi od 7 do 60 dni.

W roku 2022 nie wystąpiły przeterminowania finansowanych należności od klientów.

W lutym 2023 roku zmniejszono limit zaangażowania do poziomu 400 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 2022 nie wystąpiły istotne przeterminowania finansowanych należności od klientów. Umowa została rozwiązana z dniem 22 maja 2023 r.

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

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące	244	178
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	244	178
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	244	178

Struktura walutowa należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto), w tym:	244	178
Należności z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej (netto)	2	3
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych (netto)	242	175

3.5. Nota 5 – Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

ZAPASY	Na dzień 31.12.2022 r.	Na dzień 31.12.2021 r. Po przekształceniu
a) materiały	105	217
b) produkty gotowe	16	46
c) towary	9 465	14 627
d) zapasy w drodze	380	552
Zapasy razem	9 966	15 442

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

Podczas standardowych telekonferencji w miesiącach czerwiec-sierpień 2022 Zarząd został poinformowany przez Klientów Eko Export o problemie z dostarczoną do nich mikrosferą. Klienci przekazali, iż część otrzymanej partii mikrosfery posiada „rybi zapach” żądając wymiany towaru. Po rozmowach z klientami i zagwarantowaniu przez Zarząd Eko Export, że kolejne dostawy będą bezwonne, udało się wynegocjować zużycie przez klientów dostarczonego już wadliwego towaru. We wrześniu 2022 roku Prezes Zarządu zlecił wykonanie podstawowych oraz mikrobiologicznych badań mikrosfery będącej na magazynie. Po przedstawieniu wyników badań przez kierownika laboratorium Prezes Zarządu stwierdził, że zbadana mikrosfera, stanowiąca istotną część całej posiadanej w magazynie mikrosfery, nie nadaje się do dalszej odsprzedaży lub ponownego przerobu i zlecił zaewidencjonowanie jej jako odpad oraz przekazanie go firmie zajmującej się utylizacją tego odpadu.

Wartość zlikwidowanej w roku 2022 mikrosfery wyniosła 4 735 tys. zł. Straty powstałe z utylizacji zostały ujęte w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych (ubytki i inne) skonsolidowanego sprawozdania z wyniku za rok 2022.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku, Grupa dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku Grupa również nie dokonała takich odpisów).

3.6. Nota 6 - Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.
Środki pieniężne w banku i kasie	9	83
RAZEM	9	83

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 Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 9 tys. złotych (31 grudnia 2021 roku: 83 tys. złotych).

3.7. Nota 7 – Kapitał własny

Zgodnie z art. 397 KSH uchwała o dalszym istnieniu Jednostki dominującej za poprzednie lata obrotowe nie była uchwalana ponieważ Jednostka dominująca prezentowała dodatni kapitał własny. Na koniec roku 2022 kapitał własny Jednostki dominującej jest ujemny. Uchwała taka będzie przedstawiona podczas Walnego Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego niniejsze sprawozdanie finansowe.

Kapitał podstawowy Jednostki dominującej Eko Export wynosi 1 315 tys. zł. Kapitał podstawowy w ciągu roku obrotowego 2022 nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) przedstawiono w poniższej tabeli:

Kapitał akcyjny	Ilość akcji w sztukach	Wartość akcji w tys. zł Na dzień 31 grudnia 2022	Wartość akcji w tys. zł Na dzień 31 grudnia 2021
Akcje imienne serii A o wartości nominalnej 0,10 zł	2 297 500	229,7	229,7
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 0,10 zł	215 000	21,5	21,5
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 0,10 zł	900 000	90	90
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 0,10 zł	250 000	25	25
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 0,10 zł	150 000	15	15
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 0,10 zł	2 512 500	251,2	251,2
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 0,10 zł	100 000	10	10
Akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 0,10 zł	1 000 000	100	100

Akcje zwykłe serii H o wartości nominalnej 0,10 zł	1 485 000	148,5	148,5
Akcje zwykłe serii I o wartości nominalnej 0,10 zł	1 000 000	100	100
Akcje zwykłe serii J o wartości nominalnej 0,10 zł	495 000	49,5	49,5
Akcje zwykłe serii K o wartości nominalnej 0,10 zł	572 500	57,2	57,2
Akcje zwykłe serii L o wartości nominalnej 0,10 zł	350 000	35	35
Akcje zwykłe serii Ł o wartości nominalnej 0,10 zł	645 870	64,6	64,6
Akcje zwykłe serii M o wartości nominalnej 0,10 zł	203 692	20,5	20,5
Akcje zwykłe serii N o wartości nominalnej 0,10 zł	972 500	97,3	97,3
RAZEM	13 149 562	1 315	1 315

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 2022	31 grudnia 2021
Agnieszka Bokun – udział w kapitale	11,86%	10,31%
Agnieszka Bokun – udział w głosach	16,49%	15,50%
Zbigniew Bokun – udział w kapitale	10,72%	7,38%
Zbigniew Bokun – udział w głosach	14,32%	11,75%
DAZI Investment Sp. z o.o. – udział w kapitale	5,48%	5,91%
DAZI Investment Sp. z o.o. – udział w głosach	7,93%	8,46%

W roku 2022 nie nastąpiły zmiany w akcjonariacie Spółki Eko Export.

Nota 7a 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 29 czerwca 2022 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Eko Export S.A. (jednostki dominującej). Zgodnie z uchwałą nr 4 zatwierdzono roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2021 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę nr 6 o pokryciu straty za 2021 rok w kwocie 12 625 tys. zł z kapitału zapasowego.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi, w tym:	4 061	6 332
Kredyty	1 184	2 756
Pożyczki	2 842	3 057
Leasingi	35	519
	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi, w tym:	15 444	15 345
Kredyty	6 426	6 825
Pożyczki	3 047	1 559
Leasingi	15	200
Factoring z regresem	204	153
Odwrócone finansowanie - ALEO	5 028	4 994
Odwrócone finansowanie - Pekao	724	1 614

3.8.1. Kredyty

Na dzień 31 grudnia 2022 Spółka dominująca Eko Export S.A. była stroną umów kredytowych. Na dzień publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego żaden z kredytów nie został rozwiązany.

We wrześniu i październiku 2022 r. Spółka podpisała kolejne 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 rachunku kredytowym o charakterze nieodnawialnym o wartości 3 500 000 PLN, oprocentowanie WIBOR 1M + marża, spłacany w miesięcznych ratach, ostateczna data spłaty przypada w dniu 25.05.2024 r.;

b) 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 15.10.2023 r. Oprocentowanie sublimitu w walucie EUR to EURIBOR 1M + marża Banku w wysokości 2,8 p.p. w stosunku rocznym. Oprocentowanie sublimitu w złotych to WIBOR 1M + marża Banku w wysokości 2,8 p.p. w stosunku rocznym. Okres naliczania odsetek trwa 1 miesiąc kalendarzowy w obu sublimitach.

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

- hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Bielsku-Białej, ul. Strażacka 81 będącej własnością Eko Export S.A. na kwotę 2 320 tys. EUR oraz na nieruchomości położonej w Bielsku-Białej, ul. Strażacka 81 będącej własnością Centrum Strażacka Sp. z o.o. na kwotę 5 500 tys. PLN,

- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej powyższej nieruchomości,

- zastawy rejestrowe na maszynach,

- oświadczenie Eko Export i Centrum Strażacka Sp. z o.o. o poddaniu się egzekucji,

- zastaw cywilny i finansowy na akcjach Spółki Eko Export S.A. zdematerializowanych na okaziciela,

- gwarancja bankowa udzielona przez BGK.

Spółka ma zawartą w kwietniu 2020 roku 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, 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. W lipcu 2023 r. został podpisany aneks zmieniający termin całkowitej spłaty na 29.09.2023 r. oraz wysokość miesięcznej raty.

W dniu 15.10.2020 r. Spółka podpisała umowę o kredyt obrotowy nieodnawialny w wysokości 2 000 tys. zł, zmienna stopa procentowa ustalana przez bank w oparciu o poziom kluczowego wskaźnika referencyjnego WIBOR 1M + marża, 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. W lipcu 2023 r. został podpisany aneks zmieniający termin całkowitej spłaty na 29.09.2023 r. oraz wysokość miesięcznej raty.

Spółka posiada również kredyt w rachunku bieżącym w banku Alior Bank S.A. na kwotę 500 000 PLN udzielonego w październiku 2018. Kredyt ten został zmieniony kolejnym aneksem w dniu 20.04.2023 r. Dzień ostatecznej spłaty przypada na 10.12.2026 r., spłata kredytu będzie następować w 41 miesięcznych ratach poczynawszy od dnia 10.08.2023 r. oprocentowanie WIBOR 3M. Zabezpieczeniem kredytu pozostało 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 oraz wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową.

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

Wyszczególnienie	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Zaciągnięte kredyty	7 610	9 581
- kredyty inwestycyjne	4 039	6 181
- kredyt w rachunku bieżącym	3 394	3 303
- karty kredytowe	177	98

Zobowiązania z tytułu kredytów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Kredyty bankowe długoterminowe	1 184	2 756
Kredyty bankowe krótkoterminowe	6 426	6 825
Zobowiązania z tytułu kredytów razem, w tym wymagalne w okresie:	7 610	9 581
do 1 roku	6 426	6 825
od 1 do 3 lat	1 184	2 756
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 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Kredyty bankowe w PLN	5 264	7 283
Kredyty bankowe w EUR (po przeliczeniu na PLN)	2 346	2 298
Razem kredyty na koniec okresu	7 610	9 581

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 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
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 (wpływają na zmniejszenie salda zobowiązań) wykazywane są ze znakiem (-);	- 78	- 76

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

Wyszczególnienie	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w PLN	9,660%	3,140%
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w EUR	6,199%	2,800%

3.8.2. Pożyczki

Spółka posiada umowy pożyczki z jednostką powiązaną kapitałowo z członkami Zarządu, będącej jednocześnie akcjonariuszem Spółki. 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.

Spółka ma zawarte umowy pożyczki z osobą powiązaną z Prokurentem będącą jednocześnie akcjonariuszem Spółki z 2014 i 2017 roku na łączną kwotę 770 tys. zł i są od stycznia 2021 roku oprocentowane 5 % w skali roku. W listopadzie 2021 roku został wydłużony okres spłaty pożyczki do 31.12.2024 r.

Pożyczka w wysokości 100 tys. zł została zaciągnięta od osoby powiązanej osobowo z członkiem Zarządu w styczniu 2019 roku. Pożyczka była oprocentowana w wysokości 8,0 % rocznie, z terminem płatności na 03.01.2020 r. W styczniu 2021 spółka podpisała aneks do umowy pożyczki zmniejszający oprocentowanie do poziomu 5 % w stosunku rocznym. W listopadzie 2021 roku został wydłużony okres spłaty pożyczki do 31.12.2024 r.

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

Kwota spłaty subwencji jest uzależniona od spełnienia warunków:

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

Kwota subwencji jest nieoprocentowana.

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

Pozostałe zobowiązanie do spłaty na 31.12.2022 r. wynosi 401 tys. zł (zobowiązanie na dzień 31.12.2021 wynosiło 925 tys. zł).

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

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

W dniu 27 kwietnia 2022 r. spółka podpisała kolejny aneks do umowy zwiększający kwotę pożyczki o 1 550 tys. zł do kwoty 2 649 tys. zł i wydłużający okres spłaty do 16 maja 2023 r. Spółka zapłaciła 463,6 tys. zł kosztów prowizji za podpisanie aneksu do pożyczki. Spółka łącznie do 31.12.2022 r. zapłaciła 667,6 tys. zł kosztów prowizji.

W dniu 12 maja 2023 r. spółka podpisała aneks do umowy pożyczki wydłużający okres spłaty o rok, tj. do 16 maja 2024 r. i zmieniający oprocentowanie na 20% w skali roku. Spółka zapłaciła 265 tys. zł kosztów prowizji za podpisanie aneksu do pożyczki.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki:

- hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Bielsku-Białej, ul. Strażacka 81 będącej własnością Centrum Strażacka Sp. z o.o. na kwotę 5 298 tys. zł
- oświadczenie Spółki w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 par. 1 pkt 5 KPC do kwoty 5 298 tys. zł
- poręczenie spółki Centrum Strażacka Sp. z o.o. wraz z oświadczeniem poręczyciela o poddaniu się egzekucji na podstawie art. 777 par. 1 pkt 6 KPC
- cesja z polisy ubezpieczeniowej z nieruchomości należącej do Centrum Strażacka Sp. z o.o., na której jest ustanowiona hipoteka.

Pozostałe zobowiązanie do spłaty na 31.12.2022 r. wynosi 2 646 tys. zł (zobowiązanie na dzień 31.12.2021 wynosiło 1 082 tys. zł).

Poniższa tabela prezentuje wartość zaciągniętych pożyczek.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021 r. Po przekształceniu
Zaciągnięte pożyczki (z odsetkami)	5 889	4 616
- od akcjonariuszy	2 759	2 699
- od jednostek pozostałych	83	79
- od Monument Fund	2 646	943
- subwencja z PFR	401	925

Zobowiązania z tytułu pożyczek

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021 r. Po przekształceniu
Pożyczki długoterminowe	2 842	3 057
Pożyczki krótkoterminowe	3 047	1 559
Zobowiązania z tytułu pożyczek razem, w tym wymagalne w okresie:	5 889	4 616
do 1 roku	3 047	1 559
od 1 do 3 lat	2 842	3 057

3.8.3. Leasingi

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za 2022 rok Spółka miała zawartą jedną umowę leasingową z Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. na zakup dźwignic o wartości 75 tys. zł.

W styczniu 2022 roku jednostka dominująca zakończyła umowę z PKO Leasing S.A. na zakup klimatyzatora o wartości 19 tys. zł.

W roku 2020 Spółka na bazie wytycznych MSSF 16 rozpoznała, jako leasingi, umowy najmu dotyczące powierzchni biurowej oraz magazynowej. Umowy były zawarte na czas nieokreślony lub na okres 1 roku z możliwością odnawiania. W roku 2022 Spółka zrezygnowała jednak z części wynajmowanej powierzchni, co spowodowało, iż założenia ustalone przy rozpoznaniu powyższych leasingów w bilansie okazały się niewłaściwe. Z tego też względu w roku 2022 Spółka wyksięgowała wszelkie aktywa leasingowe i zobowiązania leasingowe dotyczące umów najmu biura oraz powierzchni magazynowych. Na dzień 31.12.2021 (dane porównawcze) wartość aktywa leasingowego dotyczącego umów najmu powierzchni biurowej i magazynowej wynosiła 634 tys. zł netto, natomiast wartość zobowiązania leasingowego dotyczącego tych umów wynosiła 716 tys. zł brutto. Na koniec roku 2022 w bilansie Spółki pozostały rozpoznane jedynie umowy leasingu dotyczące maszyn i urządzeń.

Aktywa w leasingu i zobowiązania leasingowe są ujęte w bilansie na 31.12.2022.

Stan na koniec 2022 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Eko Export S.A. za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku

Lp.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu w umowach w tys. zł	Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 31.12.2022 w tys. zł		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
					krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	10.02.2021	Umowa leasingu operacyjnego nr 69154/Kr/21	75	15	35	Zmienna WIBOR 1M	II.2025	weksel własny in blanko

Stan na koniec 2021 roku

Lp.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu w umowach w tys. zł	Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 31.12.2021 w tys. PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
					krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	PKO Leasing S.A.	19.12.2017	Umowa leasingu operacyjnego 17/032063 (UL)	19	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	18	45	Zmienna WIBOR 1M	II.2025	weksel własny in blanko
3	DAZI Investment sp. z o.o.	30.06.2020	Umowa najmu pomieszczeń i magazynowych	651	177	474	3,94%	30.06.2025	brak

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące zobowiązań leasingowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu wymagalna w okresie:	50	769
do 1 roku	15	216
od 1 do 5 lat	35	553
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)	5	44
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu wykazana w pasywach, w tym wymagalna w okresie:	50	719
do 1 roku	15	200
od 1 do 5 lat	35	519

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 nacie 2. W 2021 roku projekt został zakończony i rozliczony. Okres trwałości projektu jest do marca 2024 roku.

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. W 2021 roku projekt został zakończony i pozostaje do rozliczenia w okresie 5 lat do 2025 roku.

3.8.5. Faktoring zwykły

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka miała zawarte następujące umowy faktoringu zwykłego:

1. ING Commercial Finance Polska S.A. z limitem zaangażowania 800 tys. EUR, na okres od 23.02.2016 do 22.02.2024 r. W lutym 2023 limit został zmniejszony do kwoty 400 tys. EUR. Umowa jest zabezpieczona wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową.
2. 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. Umowa została rozwiązana 22 maja 2023 r.

3.8.6. Odwrócone finansowanie

Spółka posiada umowę dyskontową z ING Bank Śląski S.A. zawartą w dniu 06.04.2018 roku – umowa wykupu wierzytelności odwrotnego (Finansowanie Dostawców - ALEO). Podstawowe parametry:

- limit kredytowy: 5 000 000 zł
- rodzaj limitu kredytowego: odnawialny
- okres dostępności: od 06.04.2018 do 29.10.2023r.
- wykorzystany limit na dzień 31.12.2022 roku to: 5 028 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.

Na dzień 31.12.2022 r. wykorzystano 724 tys. zł.

Umowa została rozwiązana 22 maja 2023 r.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
BO	6 608	5 091
Splaty	27 860	37 012
Zobowiązania	25 920	37 417
Ujemne różnice	1 148	35
Dodatnie różnice	230	155
BZ	5 752	6 608
Koszty odsetkowe w okresie	165	65

Część zobowiązań jest regulowana z opóźnieniem.

3.8.7. Linia gwarancyjna

Na dzień 31.12.2022 r. Eko Export posiada następujące gwarancje udzielone przez Bank Gospodarstwa Krajowego jako zabezpieczenie do zawartych umów kredytowych:

- Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 1.740.000 PLN stanowiąca 60% przyznanej kwoty kredytu od ING Bank Śląski SA (Umowa Wieloproduktowa) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 25.08.2024 r.
- Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 581.000 PLN stanowiąca 70% przyznanej kwoty kredytu od ING Bank Śląski SA (Umowa o kredyt 2 mln zł z IV.2020 r.) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 29.12.2023 r.
- Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 664.000 PLN stanowiąca 80% przyznanej kwoty kredytu od ING Bank Śląski SA (Umowa o kredyt 2 mln zł z X.2020 r.) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 29.12.2023 r.
- Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 339.491,45 PLN stanowiąca 80% przyznanej kwoty kredytu od Alior Bank S.A. (Umowa o kredyt 0,5 mln zł z X.2018 r. z późniejszymi aneksami) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 10.12.2024 r.
- Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 1.290.380 PLN stanowiąca 80% przyznanej kwoty kredytu od Pekao Faktoring sp. z o.o. (Umowa faktoringu odwróconego) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 26.12.2023 r.

3.9. Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021 dane przekształcone
Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	663	739
Przychody przyszłych okresów, w tym:	149	225
- dotacje z funduszy UE	149	225
Przychody z tytułu ustanowienia prawa użytkowania do rozliczenia w czasie	514	514
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	15 198	12 406
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	11 243	8 131
Pozostałe zobowiązania, w tym:	3 955	4 275
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	861	997
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	805	534
Inne zobowiązania i rozliczenia, w tym:	1 014	929
Zobowiązania z tytułu wpłaty na kapitał	980	915
Inne rozrachunki z pracownikami	22	0
ZFŚS	12	0
Inne	630	1 918
Przychody przyszłych okresów, w tym:	605	1 036
- otrzymane dotacje z funduszy UE	75	109
- przychody ze sprzedaży	530	927
Przychody z tytułu ustanowienia prawa użytkowania do rozliczenia w czasie	40	40
Łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe	15 861	13 145

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 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług bieżące	5 615	2 053
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	5 628	6 078
do 30 dni	274	734
od 31 do 60 dni	1 098	1 002
od 61 do 90 dni	1 080	1 925
od 91 do 180 dni	1 807	980
od 181 do 365 dni	631	568

powyżej 365 dni	738	869
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 243	8 131

Struktura walutowa zobowiązań została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	11 243	8 131
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	4 720	2 661
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	6 522	5 470

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021 r. Po przekształceniu
Zobowiązania związane z rozliczeniem otrzymanych dotacji w czasie na początek okresu	334	172
Otrzymane dotacje do kapitału (+)	0	375
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych (+)	0	41
Rozliczenie dotacji do kapitału (-)	75	75
Rozliczenie dotacji do prac rozwojowych (-)	34	105
Zwrot niewykorzystanych środków z dotacji do prac rozwojowych	0	(35)
Zobowiązania związane z rozliczeniem otrzymanych dotacji w czasie na koniec okresu do rozliczenia w następnych latach	225	334

Spółka w 2016 roku podpisała umowę na dofinansowanie projektu pt. „Opracowanie innowacyjnego produktu o bardzo wysokiej wytrzymałości mechanicznej na bazie mikrosfer” numer POIR.01.01.01-00-0247/16-00. Realizacja tej umowy przypadała na lata 2016-2019. W 2017 roku otrzymaliśmy pierwsze dofinansowanie z tej umowy. W 2021 roku otrzymaliśmy ostatnią transzę dofinansowania. Projekt ten spółka będzie rozliczała w okresie 5 lat do 2025 roku po 75 tys. zł w każdym roku.

3.10. Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania

Pracownikom jednostki dominującej 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 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	99	253
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	56	58
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	43	195

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Stopa dyskontowa	6,73%	3,92%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	6,50%	2,50%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla przyszłych lat	4,50%	2,50%

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

W 2022 roku Spółka dominująca posiadała polisę na ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej na produkcję i handel mikrosferą na łączny limit 5 mln EUR z terminem obowiązywania od 1 maja 2022 do 30 kwietnia 2023 r. Polisa nie została przedłużona.

Rezerwa na świadczenia emerytalne	na dzień 31 grudnia 2022	na dzień 31 grudnia 2021
Stan na początek okresu	253	102
- utworzenie	99	151
- wykorzystanie	0	0
- rozwiązanie	253	0
Stan na koniec okresu, w tym:	99	253
Krótkoterminowe Rezerwa na świadczenia emerytalne	43	195
Długoterminowe Rezerwa na świadczenia emerytalne	56	58

3.11. Nota 11- Przychody

Strukturę przychodów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
Przychody ze sprzedaży według struktury rzeczowej, w tym:	34 344	37 550
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	3 847	2 885
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	30 497	34 665

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
-----------------------------------	--	---

Przychody ze sprzedaży według struktury terytorialnej, w tym:	34 344	37 550
Przychody ze sprzedaży w kraju	484	1 180
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	33 860	36 370

3.12. Nota 12 – Koszty

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
Koszt własny sprzedaży	26 612	33 611
Koszty sprzedaży	1 506	720
Koszty ogólnego zarządu	8 869	5 704
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	36 987	40 035

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
Amortyzacja	4 706	4 238
Zużycie materiałów i energii	3 409	2 781
Usługi obce	3 181	2 599
Podatki i opłaty	370	423
Koszty świadczeń pracowniczych	4 301	4 612
Pozostałe koszty	320	985
Razem Koszty rodzajowe	16 287	15 638
Zmiana stanu wyrobów gotowych, produkcji w toku	86	179
Różnice z przeliczeń	0	(1 950)
Koszt sprzedaży towarów i materiałów	20 786	26 168
łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	36 987	40 035

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 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	984	1 915
Dotacje z funduszy UE rozliczanie równoległe do ponoszonych kosztów	109	179
Zyski z tyt. sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	57	0
Inne przychody operacyjne	778	1 697
Przychody z tytułu ustanowienia prawa użytkowania do rozliczenia w czasie	40	40

3.14. Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikację pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	39 656	4 863
<i>Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych – rzeczowe aktywa trwałe</i>	31 536	0
<i>Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych – wartości niematerialne i prawne</i>	1 398	1 988*
- Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych utworzone odpisy aktualizujące	0	1 830
Inne koszty operacyjne, w tym:	6 723	1 045
a/pozostałe, w tym:	6 707	1 005
- delegacje nkup	7	0
- koszty reprezentacji nkup	9	12
- koszty lat ubiegłych	5	0
- ubytki zapasu/ zapas zlikwidowany	5 905	315
- inne	496	0
- straty nadzwyczajne	0	70
- zwrot dotacji z UE	0	126
- pozostałe	285	482

b/ spisane zaliczki	0	40
c/ starty nadzwyczajne	16	0

* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 2.6 niniejszego sprawozdania

3.15. Nota 15 - Przychody finansowe

Strukturę przychodów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Przychody finansowe	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
Inne przychody finansowe	0	68
Różnice kursowe, w tym:	1 216	0
dodatnie	9 416	0
ujemne	(8 200)	0
Pozostałe	0	12
Razem	1 216	80

3.16. Nota 16 - Koszty finansowe

Strukturę kosztów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Koszty finansowe	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
A. Odsetki i prowizje:	2 399	1 323
- od zaciągniętych pożyczek od jednostek powiązanych, w tym:	90	89
- od jednostek powiązanych kapitałowo	54	54
- od jednostek powiązanych osobowo	36	35
- od zaciągniętych pożyczek od jednostek pozostałych	172	4
- od zaciągniętych kredytów	1 357	326
- pozostałe odsetki	0	904
- odsetki budżetowe	21	0
- odsetki karne	222	0
- odsetki związane z MSSF 16	12	0
Różnice kursowe	803	657
Razem	3 202	1 980

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 Dominująca 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 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Ustawowa stawka podatku dochodowego	19%	19%
Bieżący podatek dochodowy	115	395
Odroczony podatek dochodowy, w tym:	481	56
Zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy	423	0
Zmiana stanu rezerw na odroczony podatek dochodowy	58	56
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z wyniku	596	451

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 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	335	288
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności od pozostałych jednostek (różnice kursowe, odsetki)	316	18
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych (różnice kursowe, odsetki)	0	167
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pozostałych zobowiązań	0	78
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rezerw	19	25
2.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 663	1 893
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1259	2 030
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pożyczek udzielonych (odsetki)	(591)	0
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności (różnice kursowe, odsetki)	0	0
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań pozostałych	995	0
3.	Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane za okres:		
	- w wyniku netto	481	56

	Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	335	0
	Zobowiązania netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 663	1 605

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych w okresie	115	395
Zapłacony podatek dochodowy dotyczący rozliczenia za dany okres	0	15
Saldo rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	115	380
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	0	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu	115	380

Powyższe wartości dotyczą tylko Jednostki dominującej ponieważ ESKZ jest w sytuacji takiej, że kalkulacja nie wykazuje zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.

3.18. Nota 18 – Przychody z umów z klientami (MSSF 15)

Grupa generuje przychody głównie ze sprzedaży mikrosfery (która jest lekkim wypełniaczem o bardzo wielu zastosowaniach) i funkcjonuje w jednym sektorze biznesowym.

Transakcje sprzedażowe zawierane są na podstawie:

- pojedynczych zamówień, wystosowanych przez klientów na podstawie uzgodnień dot. rocznego zapotrzebowania
- umów okresowych (np. rocznych lub nawet trzyletnich).

Każdorazowo zamówienie czy umowa definiuje ilości, cenę, warunki i termin dostawy, warunki płatności towarów.

W zakresie rozpoznawania przychodów nie są stosowane żadne szacunki. Przychody rozpoznawane są w wysokościach wynikających z wystawionych faktur sprzedaży w wartościach netto.

Koszty bezpośrednio związane z osiągniętymi przychodami są ujmowane w RZIS w tym samym okresie co przychody i nie są rozliczane w czasie.

Do realizacji umów nie są ponoszone żadne koszty wstępne, które powinny być zawieszane w aktywach bilansu.

Nie były ujmowane odpisy aktualizujące za należności handlowe, ponieważ w nie występują w grupie żadne istotne należności, które wymagałyby takich odpisów aktualizujących.

Przychody są jednorodne i ryzyko związane z przepływami pieniężnymi jest takie samo dla całej populacji przychodów.

Przychody ze sprzedaży generowane są przez 1 segment operacyjny. Dlatego w nocy 4.19 Nota 19 - Informacje dotyczące segmentów działalności wszystkie rozpoznane przychody są alokowane do jednego segmentu operacyjnego.

Standardowe terminy płatności za należności po realizacji dostaw do Klientów:

- umowa faktoringowa z ING Factoring (płatność do Eko Export wykonana jest w dniu wystawienia faktury i wysyłki towaru, płatność ze strony klient do faktoringu wykona jest w okresie 14-60 dni od daty wystawienia faktury lub daty wystawienia morskiego listu przewozowego);
- pozostałe terminy płatności z klientami wahają się od 3-14 dni od dnia wystawienia faktury.

Spółka rozpoznaje w bilansie jedynie należności handlowe po realizacji dostawy i skonsolidowane dane finansowe w bilansie nie zawierają innych aktywów/ zobowiązań umownych.

Przychody są rozpoznawane w okresach miesięcznych na podstawie warunków dostaw tj. EXW, DAP, CIF, CPT, FCA. Przychody są rozpoznawane w księgach w momencie spełnienia warunków dostawy i otrzymania od klienta dokumentu potwierdzającego przejęcie dostawy.

Grupa posiada kontrakty 1-3 letnie m.in. z branży metalurgicznej, ropy i gazu oraz budowlanej. Ilości podane w kontraktach są ilościami szacunkowymi/prognozowanymi. Spółka w swoich kontraktach nie ma uregulowanych obostrzeń dotyczących nie wywiązania się z kontraktu.

Umowy z odbiorcami nie przewidują zwrotów czy rekompensaty z innych tytułów.

Ustalane ceny sprzedaży w umowach są ostateczne i nie mają charakteru warunkowego. Jednostka dominująca umożliwia dyskonto ze wcześniejszą płatnością niż uzgodnione z danym klientem warunki płatności.

3.19. Nota 19 - Informacje dotyczące segmentów działalności

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

Przychody dzielą się ze względu na typ produktu lub towaru, grupę produktową. Zarząd natomiast nie dokonuje szczegółowych pomiarów wyników operacyjnych na podstawie żadnej z powyższych kategorii, stąd problematycznym jest ustalenie jednoznacznego wpływu alokacji zasobów na poszczególne kategorie. Jako taka, informacja na temat przychodów 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	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	3 847	2 885
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	30 497	34 665
Razem	34 344	37 550
Koszty wytworzenia sprzedaży produktów i usług	5 826	7 443

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20 786	26 168
Koszty sprzedaży	1 506	720
Koszty ogólnego zarządu	8 869	5 704
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	36 987	40 035
Pozostałe przychody operacyjne	984	1 915
Pozostałe koszty operacyjne	39 656	4 863
Wynik operacyjny	(41 315)	(5 433)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu
Aktywa związane z kosztem wytworzenia sprzedaży produktów i usług oraz wartością sprzedaży towarów i materiałów (z wyłączeniem nieruchomości inwestycyjnych)	19 624	63 016
Pasywa związane z kosztem wytworzenia sprzedaży produktów i usług oraz wartością sprzedaży towarów i materiałów	23 225	67 822

Jako aktywo nie związane z kosztem wytworzenia została potraktowana nieruchomość inwestycyjna będąca w posiadaniu jednostki dominującej.

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 01.01-31.12.2022 r. mikrosfera była odbierana głównie przez odbiorców z krajów europejskich. Głównymi rynkami zbytu były Szwecja, Czechy, Niemcy, Holandia oraz Stany Zjednoczone.

Kraj	2022		2021 po przekształceniu	
	Przychody w tys. PLN	Udział % w przychodach	Przychody w tys. PLN	Udział % w przychodach
Niemcy	4 994	14,54	6 397	17,03
Czechy	7 422	21,61	11 220	29,88
Szwecja	10 199	29,70	10 837	28,86
Polska	484	1,41	1486	3,96
Holandia	3 918	11,41	412	1,10
USA	3 513	10,23	1 648	4,39
Francja	804	2,34	509	1,36
Hiszpania	347	1,01	2 224	5,92
Inne (m.in. Korea, Tajwan, Brazylia) oraz usługi	2 663	7,75	2817	7,50

razem	34 344	100	37 550	100
--------------	---------------	------------	---------------	------------

Klienci, dla których udział w sprzedaży za 2022 wyniósł ponad 10% przychodów ze sprzedaży ogólnej:

1. SMC Minerals & Chemicals – ok. 29,7 % (w 2021 roku 28,86 % po przekształceniu danych)

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

2. OMYA CZ – ok. 21,52 % (w 2021 roku 29,88% po przekształceniu danych)

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.

3.20. Nota 20 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw, w tym:	1 332	4 403
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań długoterminowych	(76)	704
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych i zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2 792	2 008
Korekta o spadek zobowiązań z tytułu eliminacji wyceny leasingu wg MSSF 16	(544)	0
Zmniejszenie zobowiązań faktoringowych	(806)	1 453
Korekta o zapłacone prowizje od pożyczek		238
inne	(34)	

Inne korekty z działalności operacyjnej dotyczą:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 (dane przekształcone)
Zmiana stanu podatku od osób prawnych	(480)	(450)

Zmiana stanu inwestycji w nieruchomości	(485)	(218)
Zmiana stanu kapitałów z bilansu bez wyniku finansowego	542	(298)
Zmiana stanu rezerw	(154)	151
odpis rzeczowych aktywów trwałych	31 536	0
Różnice z przeliczeń środków trwałych	243	515
IFRS 16	544	0
Umorzenie subwencji PFR	0	(1 233)
Odpis na WNiP	1 398	1 988
Razem:	33 144	455

3.21. Nota 21 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Aktywa finansowe</i>		
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 594	2 444
RAZEM	1 594	2 444

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe –wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	4 026	5 813
Zobowiązania z tytułu leasingu	35	519
RAZEM	4 061	6 332

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe –wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	9 473	8 523
Zobowiązania z tytułu leasingu	15	200
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 234	8 131
RAZEM	20 722	16 854

Spółka Dominująca 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 Grupy oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Spółka Dominująca 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 (Nota 4 oraz Nota 9), które są wynikiem prowadzonej działalności.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Grupa nie zawierała transakcji walutowych typu forward służących zabezpieczeniu ryzyka walutowego związanego z realizowanymi kontraktami. W

roku 2022 Grupa nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty niniejszym sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy 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. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

RYZYO STOPY PROCENTOWEJ

Ryzyko to zostało opisane w *pkt. 2.5 Cele i zasady zarządzania ryzykiem* niniejszego sprawozdania.

RYZYO WALUTOWE

Ryzyko to zostało opisane w *pkt. 2.5 Cele i zasady zarządzania ryzykiem* niniejszego sprawozdania.

RYZYO CEN TOWARÓW

Ryzyko to zostało opisane w *pkt. 2.5 Cele i zasady zarządzania ryzykiem* niniejszego sprawozdania.

RYZYO KREDYTOWE

Ryzyko to zostało opisane w *pkt. 2.5 Cele i zasady zarządzania ryzykiem* niniejszego sprawozdania.

RYZYO ZWIĄZANE Z KONFLIKTEM NA UKRAINIE

Ryzyko to zostało opisane w *pkt. 3.26 Zagrożenie kontynuacji działalności* niniejszego sprawozdania.

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

RYZYKO PŁYNNOŚCI

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2022 w tys. PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem zobowiązania	Wartość zobowiązań i należności wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 234	0	0	0	11 234	11 234
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	2 855	0	0	0	2 855	5 889
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	12 575	0	2 842	0	15 417	7 787
Zobowiązania z tytułu leasingu (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	5	10	35	0	50	50
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	5 752	0	0	0	5 752	5 752
Razem planowane wydatki w okresie	32 421	10	2 877	0	35 308	30 712
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9	0	0	0	9	9
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	244	0	0	0	244	244
Razem planowane wpływy w okresie	253	0	0	0	253	253
Nadwyżka (niedobór) planowanych wydatków nad planowanymi wpływami w okresie	(32 168)	(10)	(2 877)	0	(35 055)	(30 459)

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2021 w tys. PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem zobowiązania	Wartość zobowiązań i należności wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 131	0	0	0	8 131	8 131
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	153	1 541	3 822	0	5 516	4 616
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	1 012	1 966	7 643	0	10 622	9 581
Zobowiązania z tytułu leasingu (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	59	164	498	0	721	721
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	6 608	0	0	0	6 608	6 608
Razem planowane wydatki w okresie	15 963	3 671	11 963	0	31 597	29 657
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	83	0	0	0	83	83
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	178	0	0	0	178	178
Razem planowane wpływy w okresie	261	0	0	0	261	261
Nadwyżka (niedobór) planowanych wydatków nad planowanymi wpływami w okresie	(15 702)	(3 671)	(11 963)	0	(31 336)	(29 396)

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
Obliczenie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów (proporcja kapitału własnego do sumy bilansowej)		
Kapitał własny	(13 903)	29 452
Suma bilansowa	23 225	66 132
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów	(0,60)	0,45

Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Wynik z działalności operacyjnej	(41 315)	(3 253)
Amortyzacja	4 706	4 238
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	(36 609)	985
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu	13 549	21 816
Wskaźnik poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tyt. kredytów, pożyczek i leasingu do EBITDA)	(0,37)	22,15

3.22. Nota 22 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

Brak należności i zobowiązań warunkowych w roku obrotowym 2022.

3.23. Nota 23 – Zysk/strata przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend

Zysk/strata przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/ straty 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 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021 Po przekształceniu
Średnia ważona liczba akcji (w sztukach)	13 149 562	13 149 562
Wynik netto w okresie (w tys. PLN)	(43 897)	(7 784)
Wynik netto na jedną akcję (w PLN)	(3,34)	(0,59)
Rozwodniony Wynik netto na jedną akcję (w PLN)	(3,34)	(0,59)

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 Dominującej zamierza zarekomendować Walnemu Zgromadzeniu, aby stratę netto pokryć z przyszłych zysków Spółki.

3.24. Nota 24 – Postępowania sądowe i arbitrażowe

W 2022 roku spółka Eko Export S.A. była stroną postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań Spółki.

Poniżej Spółka przekazuje wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz jej stanowisko.

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

Pozew dotyczy umowy poręczenia zawartej pomiędzy Eko Export S.A. z TOO Zumir Microsphere o zapłatę zobowiązań pomiędzy Eko Sphere KZ a Zumir Microspheres z tyt. niezapłaconych faktur za dostawę mikrosfery. Pozew wpłynął do Eko Export S.A. w dniu 5 sierpnia 2021 roku. Odpowiedź na pozew złożono w dniu 2 września 2021 roku. Wskazano na niewłaściwość sądu. Powód złożył replikę do odpowiedzi na pozew. Nie podniesiono w nim de facto żadnych nowych zarzutów merytorycznych. Odniesiono się jedynie do zarzutu braku właściwości wskazanego sądu arbitrażowego. Wartość przedmiotu sporu określono na kwotę 97 069 euro.

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

W grudniu 2021 roku Warszawski Sąd Arbitrażowy („WSA”) wydał postanowienie o oddaleniu zarzutów strony pozwanej m.in. w zakresie braku właściwości sądu, uznanie się za właściwy do rozstrzygnięcia sporu. W okresie marzec-maj 2022 roku Spółka prowadziła korespondencję z WSA w sprawie rozstrzygnięcia właściwości sądu.

W tą sprawę został również zaangażowany Sąd Okręgowy w Katowicach i Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej by rozstrzygnąć spór o właściwość sądów. Trwa postępowanie dowodowe. W czerwcu przekazano sprawę z SO w Katowicach do SO w Bielsku-Białej.

Spółka nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy.

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 Nur Sułtan (Kazachstan) złożyła do Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej VI Wydział Gospodarczy pozew o zapłatę kwoty 47 137 zł (tj. 10 300 euro) z tyt. wystawionej faktury za usługi. 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, uzasadniając brak podstaw do wystawienia takiej faktury. Sąd Rejonowy w lipcu 2022 r. oddalił powództwo. W sierpniu 2022 r. TOO FAR Technology złożył apelację do wyroku. Sąd Okręgowy w dniu 29 listopada 2022 r. oddalił apelację.

Spółka Too FAR Technology w dniu 28 grudnia 2022 r. złożyła do Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej Wydział I Cywilny, wniosek o zawezwanie do próby ugodowej. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VI Gospodarczy 28 kwietnia 2023 r. zwrócił wniosek ze względu na niedołączenie do wniosku adekwatnych dokumentów. Sąd wyznaczył termin rozprawy na 19 lipca 2023, stwierdzając że do ugody nie doszło.

Spółka nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy.

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 za niezapłacone faktury zakupu mikrosfery. 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.). Komornik sądowy zabezpieczył środki finansowe Eko Export na poczet tego nakazu zapłaty. Od nakazu tego Spółka Eko Export S.A. złożyła w dniu 24 marca 2022 r. zarzuty, przedstawiając potwierdzenie zapłaty za część faktur. Sąd Okręgowy pozytywnie rozpatrzył wniosek Eko Export o ograniczenie powództwa do kwoty 81 351,23 zł. Wyznaczono termin rozprawy na 14 grudnia 2022 roku, wyznaczono biegłego do dokonania obliczeń w przedmiocie należności i odsetek. Do dnia 21.07.2023, brak rozstrzygnięcia w sprawie.

Sprawa z powództwa Spedimex sp. z o.o. o zapłatę kwoty 6 301,00 zł przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej

W marcu 2022 roku wpłynął do Spółki pozew o zapłatę. Spółka wniosła sprzeciw od nakazu zapłaty, który to został w lipcu pozytywnie rozpatrzony. Powództwo zostało oddalone w całości.

Sprawa z powództwa PPU Eko Zec sp. z o.o. o zapłatę kwoty 248 015,00 zł przed Sądem Okręgowym w Bielsku-Białej z tyt. niezapłaconych faktur

Do spółki wpłynął pozew 6 lipca 2022 roku. Sąd Okręgowy wystawił nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym za niezapłacone faktury zakupu. W dniu 5 sierpnia 2022 r. Spółka wniosła sprzeciw od nakazu zapłaty, podając jako powód złożenie reklamacji na zakupiony towar z wnioskiem o obniżenie kwoty zakupu. Trwa postępowanie dowodowe. Wyznaczono termin rozprawy na 21 października 2022 r. Na posiedzeniu nie rozstrzygnięto sporu. Termin kolejnej rozprawy wyznaczono na 30 listopada 2022 r. 30 listopada 2022 r Sąd Okręgowy umorzył postępowanie co do kwoty 38 000,00 zł, zasądził do zapłaty na rzecz PPU Eko Zec Sp. z o. o., kwotę 210 479,99 zł z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych, jak również kwotę 23 218,00 zł tytułem kosztów procesu. Spółka złożyła apelację od wyroku Sądu 3 stycznia 2023 r. PPU Eko Zec Sp. z o. o. wniosła o nadanie klauzuli wykonalności wyrokowi z 30 listopada 2022 r., który Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej V Wydział Gospodarczy, dnia 19 stycznia 2023 r. oddalił.

Sprawa z powództwa Elpologistyka sp. z o.o. o zapłatę kwoty 48 860 EUR przed Sądem Okręgowym w Kielcach z tyt. niezapłaconych faktur

Pozew o zapłatę niezapłaconych faktur z dnia 10 stycznia 2022 roku wpłynął do spółki dopiero w dniu 25 maja 2022 roku ze względu na zmianę właściwości sądu. W dniu 30 czerwca 2022 r. Spółka wniosła odpowiedź na pozew wnioskując o oddalenie powództwa w całości i skierowanie stron do mediacji. Trwa postępowanie dowodowe. Wyznaczono termin pierwszej rozprawy na 4 października 2022 r. Termin ten został przesunięty na 15 listopada 2022 r. 31.01.2023 odbyła się rozprawa, w której Sąd Okręgowy w Kielcach VII Wydział Gospodarczy, wydał wyrok, w którym zasądził na rzecz Elpologistyka kwotę 26 040,52 EUR z odsetkami od listopada 2021 r. oraz zwrot kosztów w kwocie 21 903 zł. Na dzień 21.07.2023 pozostaje do rozpoznania apelacja przed Sąd Apelacyjny w Krakowie, brak terminu rozprawy.

3.25. Nota 25 – Zdarzenia po dniu sprawozdania

Sprawy sądowe po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym spółka Eko Export S.A. była stroną postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań Spółki.

Poniżej Spółka przekazuje wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz jej stanowisko.

Sprawa z powództwa Qsynergy Sp. z o. o., o zapłatę kwoty 354 889,28 zł przed Sądem Rejonowym Lublin-Zachód w Lublinie z tyt. niezapłaconych faktur

Pozew z dnia 12 grudnia 2022 r. o zapłatę nieopłaconych faktur wpłynął do spółki 12 stycznia 2023 r. Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie 4 stycznia 2023 r. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 24 stycznia 2023 r. Eko Export złożyła sprzeciw do całości nakazu zapłaty. W dniu 1 lutego 2023 r. Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie postanowił umorzyć całkowicie postępowanie i obciążyć obie strony kosztami procesu.

W dniu 10 maja 2023 r. do spółki wpłynął pozew wraz z nakazem zapłaty w postępowaniu nakazowym z dnia 28 kwietnia 2023 r. o zapłatę kwoty 75 650 EUR (361 207 zł) z tytułu niezapłaconych faktur. Spółka złożyła zarzuty od nakazu zapłaty z wnioskiem o zwolnienie od kosztów sądowych. W dniu 16 czerwca Sąd postanowił zwolnić Eko Export S.A. od kosztów sądowych w całości a także zobowiązał do oświadczenia czy wyraża zgodę na skierowanie stron do mediacji lub gotowa jest zawrzeć ugodę przed Sądem. Eko Export w dniu 07.07.2023 r. złożyło do Sądu oświadczenie o wyrażeniu zgody na skierowanie stron do mediacji.

Sprawa z powództwa Warter Sp. z o. o., o zapłatę kwoty 177 070,80 Zł przed Sądem Okręgowym w Bielsku-Białej z tyt. niezapłaconych faktur

14 lutego 2023 r., do Spółki Eko Export wpłynął pozew o zapłatę niezapłaconych faktur z dnia 17 stycznia 2023 r. Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej Wydział V Gospodarczy 10 lutego 2023 r. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym. Spółka złożyła wniosek do Komornika Sądowego przy Sądzie

Rejonowym w Bielsku-Białej dnia 15 marca 2023 r., o zwolnienie spod egzekucji wynagrodzeń pracowniczych. Nie opłacono zarzutów od nakazu zapłaty, nakaz zapłaty uprawomocnił się, koszty zabezpieczenia zasądzone. Komornik Sądowy zabezpieczył na rachunkach bankowych kwotę z nakazu.

Sprawa z powództwa PPHU Furora Marek Pawlik, o zapłatę kwoty 39 390,00 Zł przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej z tyt. niezapłaconych faktur

Do Spółki, 27 kwietnia 2023 r. wpłynął pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym z dnia 20 marca 2023 r.. 20 kwietnia Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Wyznaczono termin rozprawy na 14 lipca 2023 r. Wobec ujęcia zobowiązań Powoda w postępowaniu restrukturyzacyjnym, Sąd odroczył rozpoznawanie sprawy z terminem na piśmie.

Sprawa z powództwa TiLabels Janusz Nieckula, o zapłatę kwoty 732,00 Zł przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej z tyt. niezapłaconych faktur

W dniu 24 kwietnia 2023 r., do Spółki wpłynął pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym z dnia 30 marca 2023 r., oraz nakaz zapłaty w ww. postępowaniu wydany przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej dnia 13 kwietnia 2023 r.

Sprawa z powództwa Krajowego Rejestru Długów Biuro Informacji Gospodarczej S.A. z siedzibą we Wrocławiu, o zapłatę kwoty 492,00 zł przed Sądem Rejonowym Lublin-Zachód w Lublinie z tyt. niezapłaconych faktur

W dniu 23 czerwca 2023 r. do Spółki Eko Export wpłynął odpis pozwu o zapłatę z dnia 30 maja 2023 r. wraz z odpisem nakazu zapłaty z dnia 19 czerwca 2023r. w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie VI Wydział Cywilny.

Sprawa z powództwa ONEVIA Marcin Ochman z siedzibą w Bielsku-Białej, o zapłatę kwoty 52 655 zł przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej z tyt. niezapłaconej faktury

W dniu 25 sierpnia 2023 r. do Spółki Eko Export wpłynął odpis pozwu o zapłatę z dnia 15 maja 2023 r. wraz z odpisem nakazu zapłaty z dnia 17 sierpnia 2023r. w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VI Gospodarczy. Spółka złożyła sprzeciw od nakazy zapłaty w dniu 04.09.2023 r.

Sprawa z powództwa ONEVIA Marcin Ochman z siedzibą w Bielsku-Białej, o zapłatę kwoty 52 655 zł przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej z tyt. niezapłaconej faktury

W dniu 25 sierpnia 2023 r. do Spółki Eko Export wpłynął odpis pozwu o zapłatę z dnia 5 maja 2023 r. wraz z odpisem nakazu zapłaty z dnia 16 sierpnia 2023r. w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VI Gospodarczy. Spółka złożyła sprzeciw od nakazy zapłaty w dniu 04.09.2023 r.

Sprawa z powództwa Anlux spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Bielsku-Białej, o zapłatę kwoty 2 639,13 zł przed Sądem Rejonowym Lublin-Zachód w Lublinie z tyt. niezapłaconej faktury

W dniu 28 sierpnia 2023 r. do Spółki Eko Export wpłynął odpis pozwu o zapłatę z dnia 15 czerwca 2023 r. wraz z odpisem nakazu zapłaty z dnia 22 sierpnia 2023r. w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie VI Wydział Cywilny. Spółka złożyła sprzeciw od nakazy zapłaty w dniu 04.09.2023 r.

Sprawa z powództwa Dom Maklerski BDM S.A. z siedzibą w Bielsku-Białej, o zapłatę kwoty 31 249,31 zł przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej z tyt. niezapłaconych faktur

W dniu 15 września 2023 r. do Spółki Eko Export wpłynął odpis pozwu o zapłatę z dnia 23 marca 2023 r. wraz z odpisem nakazu zapłaty z dnia 8 września 2023r. w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VI Gospodarczy.

Sprawa z powództwa FOLPAK spółka cywilna A. Wiszowaty, Ł. Pokusa z siedzibą w Jaworzu, o zapłatę kwoty 800,52 zł przed Sądem Rejonowym Lublin-Zachód w Lublinie z tyt. niezapłaconej faktury

W dniu 15 września 2023 r. do Spółki Eko Export wpłynął odpis pozwu o zapłatę z dnia 14 sierpnia 2023 r. wraz z odpisem nakazu zapłaty z dnia 12 września 2023r. w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie VI Wydział Cywilny.

Podpisanie znaczącej umowy

W dniu 16.01.2023 r. Zarząd Eko Export podpisał umowę na zakup mikrosfery od spółki Orion Golden General Trading LLC z siedzibą w Dubaju (Zjednoczone Emiraty Arabskie). Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania do dnia 30 kwietnia 2024 r.

Wielkość kontraktu to ca 10 470 tys. EUR tj. ca 49,2 mln PLN. Warunki w/w umowy nie odbiegają od standardów ogólnie przyjętych w umowach tego rodzaju.

Stroną umowy jest duży Holding finansowy z siedzibą w Singapurze, działający od wielu lat w Kazachstanie. Holding posiada własną suszarnię mikrosfery, jak i też stały dostęp do laguny z białą mikrosferą należącą do dużej prywatnej elektrowni w Kazachstanie. Działa w branży rolniczej, ropy i gazu, nieruchomości i budownictwa, w tym mikrosfery.

Aneksy do umów kredytowych i pożyczkowych

W dniu 20 kwietnia 2023 r. Zarząd EKO Export S.A. podpisał z bankiem Alior Bank S.A. finansującym działalność spółki Aneks do zawartej umowy kredytowej z 2018 roku.

Poniżej przedstawiamy najważniejsze zapisy z aneksu:

- nowa ostateczna data spłaty przypada w dniu 10.12.2026 r.
- okres kredytowania 45 miesięcy
- wprowadzony został harmonogram spłaty, który zakłada spłatę kapitału kredytu w 41 ratach miesięcznych poczynawszy od 10.08.2023 r.
- Zabezpieczenia umowy pozostają bez zmian.

W dniu 12 maja 2023 r. Zarząd Eko Export S.A. podpisał z Monument F SPV1 aneks do zawartej umowy pożyczki z dnia 17 marca 2021 r. wydłużający okres jej spłaty na 16 maja 2024 r. i zmieniający wysokość oprocentowania na 20% w skali roku. Pozostałe warunki pożyczki pozostają bez zmian.

3.26. Nota 26 – Zagrożenia kontynuacji działalności

Zarząd Jednostki dominującej identyfikuje znaczącą niepewność w zakresie kontynuacji działalności Grupy. W ocenie Zarządu Jednostki dominującej niepewność jest na tyle duża, iż nie ma żadnej realistycznej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności Grupy. Niepewność w zakresie kontynuacji działalności wynika głównie z następujących czynników pośrednio lub bezpośrednio związanych z jej działalnością.

Spółka zdefiniowała następujące zagrożenia dla kontynuacji działalności:

1. wojna na Ukrainie jej eskalacja
2. spadek przychodów w I półroczu 2022 r., w IV kwartale 2022 r. i I półroczu 2023 r.
3. finansowanie bieżącej i przyszłej działalności Spółki i Grupy.
4. zagrożenie związane z brakiem płynności finansowej Spółki

Ad.1

Najważniejszym negatywnym czynnikiem wpływającym na poważne ograniczenia funkcjonowania Spółki w roku 2022 jest wojna w Ukrainie. W wyniku analiz Zarząd Jednostki dominującej zdefiniował następujące obszary możliwych ryzyk, które mogą pośrednio wpłynąć na działalność Grupy:

- a) ograniczenia w transporcie międzynarodowym poprzez m.in. występujące niedobory środków transportu, unieruchomienie pojazdów na granicach (kolejki na granicy spowodowane wydłużonymi odprawami oraz czasowe zamykanie przejść granicznych), brak dostępności kierowców, wymuszone lub konieczne przeładunki towarów w Rosji i/ lub w Polsce, konieczność dywersyfikacji firm transportowych mogących wykonywać usługę transportową
- b) powyższe czynniki wpływają na wzrost kosztów transportu oraz wydłużenie czasu transportu towarów z Kazachstanu do Polski
- c) sankcje nakładane przez Unię Europejską na Rosję i Białoruś również wpływają na działalność firm transportowych i możliwych dostępnych szlaków towarowych
- d) ryzyko wzrostu cen zakupu towarów, surowców jak i materiałów pomocniczych poprzez ich ograniczoną dostępność
- e) zachowawcze podejście instytucji finansowych do udzielania dodatkowego finansowania na zakup towarów lub usług, których ceny drastycznie wzrosły szczególnie dla podmiotów współpracujących z „Wschodem”.

By zminimalizować wpływ powyższych czynników na działalność Grupy, Zarząd Jednostki dominującej planuje nawiązać współpracę z różnymi firmami transportowymi lub spedycyjnymi negocjując tym samym jak najniższe koszty transportu. Zarząd Jednostki dominującej jest również w stałym kontakcie z dostawcami towarów i usług, i śledzi zmiany w cenach, planując bieżące i przyszłe wydatki z tego tytułu. Zarząd Jednostki dominującej jest również w stałym kontakcie z odbiorcami

produktów Eko Export kontrolując ich zapotrzebowanie na produkty i możliwość szybkiej reakcji na ich zapotrzebowanie.

Główne zagrożenia wynikające z szerokiego wpływu wojny w Ukrainie na gospodarkę światową, w szczególności pierwsze objawy recesji i stale rosnąca inflacja, wpłynęła negatywnie na realizowane kontrakty i osiągnięte przychody już od IV kwartału 2022. Prawie zerowe przychody oraz niechęć zewnętrznych instytucji do finansowania działalności Spółki, znacząco wpłynęły na płynność finansową Grupy w IV kwartale 2022. Powyższe ma dalsze konsekwencje po dniu bilansowym ponieważ wpływ powyższych czynników jest nadal widoczny i wyraźnie wpływa na działalność Grupy.

Dalszy wzrost kosztów paliw, gazu ziemnego oraz energii elektrycznej spowodowało wzrost kosztów bieżącej działalności oraz produktów i usług.

Ad.2

Grupa osiągnęła przychody ze sprzedaży swoich produktów za 2022 rok w wysokości 34 344 tys. zł. Grupa odnotowała spadek obrotów ze względu m.in. na wyżej wymienione czynniki oraz przerwanie łańcucha dostaw do branży motoryzacyjnej, które rozpoczęło się od grudnia 2021 roku, co w efekcie doprowadziło do problemów z płynnością w roku 2022, powodując tym samym występowanie opóźnień w spłacie zobowiązań z tyt. dostaw i usług, które na 31.12.2022 r. wynoszą 11,8 mln zł.

Znaczna poprawa przychodów w trzecim kwartale 2022 roku pozwoliła na uzyskanie bardzo zadowalającego wyniku finansowego oraz poprawę płynności finansowej, powodując możliwość spłaty części zobowiązań, m.in. podatkowych.

Kadra kierownicza w Jednostce dominującej intensywnie pracowała, by żaden z klientów Grupy nie zrezygnował ze współpracy.

Dzięki wieloletnim strategicznym działaniom w Kazachstanie zwiększyła się pula dostępnego dla Grupy surowca w stosunku do lat ubiegłych. Do Grupy zgłosiły się nowe firmy z Kazachstanu, które posiadają własną bazę produkcyjną, a które widzą w Eko Export atrakcyjny, globalny kanał dystrybucji.

Efektem tego było podpisanie przez Zarząd Jednostki dominującej umowy na zakup mikrosfery suchej od firmy Orion Golden General Trading z siedzibą w Dubaju. Umowa została podpisana końcem 2022 roku z czasem obowiązywania do 30 kwietnia 2024 roku. Kontrakt jest zabezpieczony Gwarancją KUKU. Kontrakt ten zapewni Grupie możliwość zrealizowania zamówień na mikrosferę.

Od października 2022 roku zaobserwowane zostało jednak ponowne zmniejszenie przychodów ze sprzedaży. Wpływ na to może mieć fakt, iż część naszych klientów dokonała zwiększonych zakupów w trzecim kwartale 2022 r. zabezpieczając sobie tym samym zapas bezpieczeństwa w swoich magazynach na wypadek wystąpienia kolejnych niespodziewanych zdarzeń losowych, mogących wystąpić na świecie.

Część klientów zasygnalizowało, że wpływ na mniejszą sprzedaż ma ochłodzenie rynku związane z rosnącą inflacją, wzrostem cen energii i paliw oraz wzrostem oprocentowania kredytów.

Zarząd Jednostki dominującej zauważył, iż nastąpiła deglobalizacja dostaw na świecie. Czasy gdzie klienci oczekiwali dostaw „just in time” minęły bezpowrotnie. Dzisiaj klienci oczekują, by ich dostawca był blisko nich, w tej samej „strefie” kulturowej i by dostawy były w miarę szybkie jeden do dwóch dni a nie 2 tygodnie lub nawet więcej. Klienci posiadają już magazyny, gdzie mają pewną rezerwę wyrobu gotowego. Jest to bardzo duża zmiana, która dla Eko Export jest wysoce korzystna.

Jednak po dniu bilansowym poziom przychodów Grupy utrzymuje się na poziomie znacznie niższym niż w okresach poprzednich. Przychody Grupy w transakcjach z jednostkami pozostałymi wyniosły ok. 8,7 mln zł za okres od stycznia do sierpnia 2023 r. (okres obejmujący 8 miesięcy 2023). Wartość ta stanowi póki co jedynie ok 25% całych przychodów Grupy z roku 2022. W praktyce oznacza to, że przychody Grupy za rok 2023 będą znacząco niższe od tych z roku 2022.

Ad. 3

Wymienione wyżej wydarzenia wywarły dodatkową presję na płynność finansową Grupy. Zarząd Jednostki dominującej prowadzi aktywne działania w pozyskaniu dodatkowego finansowania zewnętrznego w celu poprawy możliwości finansowych Grupy.

Na miesiąc maj 2023 przypadała spłata istotnej pożyczki otrzymanej od Monument Fund na kwotę 2 649 tys. zł. Jednostka dominująca aneksowała tę pożyczkę zmieniając termin jej spłaty na maj 2024 roku. Emitent nadal planuje spłacić tę pożyczkę wraz z odsetkami ze środków własnych w szybszym terminie. Jednak w przypadku braku możliwości spłaty ze środków własnych. Dodatkowo Zarząd Jednostki dominującej Eko Export prowadzi rozmowy z Centrum Strażacka Sp. z o.o., której większość udziałów posiadają akcjonariusze założyciele Eko Export S.A. w celu wsparcia finansowego działalności Eko Export i Grupy. Centrum Strażacka jest na etapie sprzedaży swoich nieruchomości. Wartość rynkowa wystawionych na sprzedaż nieruchomości Centrum Strażacka to ca ok. 19 mln zł. W przypadku, gdy sprzedaż dojdzie do skutku, będzie istniała możliwość udzielenia pożyczki dla Eko Export S.A. w celu wsparcia działalności Jednostki dominującej oraz Grupy. Pierwsze wsparcie finansowe w formie pożyczek pieniężnych w kwocie 481 tys. zł. zostało już udzielone Jednostki dominującej w miesiącach marzec-maj 2023 r.

W I i II kwartale 2023 roku sytuacja nie uległa poprawie. Grupa osiągnęła bardzo niskie przychody. Do tego doszły zaległości podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 78 tys. zł oraz zaległości z tytułu ubezpieczeń społecznych objętych układem w kwocie 326 tys. zł z umowy o układ ratalny z ZUS, którą Spółka podpisała w marcu 2023 r., co spowodowało wypowiedzenie tego układu przez ZUS. Po przekazaniu do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych informacji o ustanowieniu dnia układowego z spółka otrzymała odpowiedź, iż należności zawarte w układzie ratalnym z mocy prawa wchodzi do układu sądowego. W maju 2023 spółka zakończyła współpracę z Pekao Faktoring S.A. i bankiem PEAKO S.A.

Ad.4

Ze względu na spadek osiąganych przychodów Eko Export znalazło się w sytuacji, w której nie byłoby w stanie terminowo spłacać wszystkich swoich zobowiązań przypadających w najbliższym czasie.

W ocenie Zarządu Jednostki dominującej - pomimo zobowiązań spoczywających na Grupie - dysponuje ona jednak zasobami majątkowymi i operacyjnymi, docelowo pozwalającymi na uregulowanie tych zobowiązań.

Zarząd Jednostki dominującej - kierując się dobrem wszystkich podmiotów pozostających z Eko Export w jakichkolwiek relacjach prawnych i faktycznych, a także rozpoznając istniejący potencjał restrukturyzacyjny - podjął działania mające na celu uniknięcie niewypłacalności. W dniu 26 maja 2023 r. Nadzorca układu dokonał publikacji w Krajowym Rejestrze Zadłużonych obwieszczenia o ustaleniu dnia układowego. Dzień układowy został ustalony na 1 czerwca 2023 r. Po dniu układowym do dnia prawomocnego umorzenia postępowania w przedmiocie rozpoznania wniosku o zatwierdzenie układu albo zakończenia postępowania o zatwierdzenie układu, niedopuszczalne jest spełnianie przez Jednostkę dominującą świadczeń wynikających z wierzytelności, które z mocy prawa są objęte układem. Ustawowy termin do złożenia wniosku do sądu o zatwierdzenie układu upłynął 26.09.2026 r. Do tego momentu wszystkie zobowiązania Jednostki dominującej powstałe przed dniem 01.06.2023 r. zostały zawieszone a Jednostka dominująca zgodnie z prawem otrzymała ochronę przed wierzycielami.

W ocenie Zarządu Jednostki dominującej otwarcie postępowania o zatwierdzenie układu uzasadnione było zamiarem przeprowadzenia znaczących działań restrukturyzacyjnych nakierowanych na polepszenie sytuacji ekonomicznej Grupy oraz zwiększenie strumienia środków pieniężnych, które mogłyby być skierowane do wierzycieli. Intencją Zarządu Jednostki dominującej jest restrukturyzacja, a Emitent wyraźnie wskazuje, że jego priorytetem jest wdrożenie działań restrukturyzacyjnych i kontynuowanie działalności. Wszczęcie postępowania mającego na celu pozyskanie głosów wierzycieli i zatwierdzenia zawartego w ten sposób układu wobec Jednostki dominującej miało na celu uniknięcie potencjalnej niewypłacalności, tak, aby kontynuować działalność operacyjną w warunkach ustabilizowanej sytuacji prawno-faktycznej oraz wygenerować przepływy pieniężne umożliwiające spłatę wierzycieli.

Zarząd jednostki dominującej, wspólnie z doradcą restrukturyzacyjnym przygotował propozycje układowe, ale w związku z przedłużającym się procesem uzgodnień z głównymi wierzycielami, jednostka dominująca nie była w stanie dochować terminu złożenia propozycji układowych wraz z kartami do głosowania do Sądu, zgodnie z wymogami określonymi w art. 219 ust. 2 pkt. 2 ustawy. Spółka nie miała możliwości prawnych dalej kontynuować postępowanie o zatwierdzenie układu. W związku z powyższym, zarząd Eko Export S.A. podjął trudną, ale niezbędną decyzję o rozpoczęciu procesu restrukturyzacji w formie postępowania sanacyjnego.

Postępowanie sanacyjne jest procesem, który ma na celu przywrócenie spółce zdolności do wypełniania jej zobowiązań finansowych oraz zapewnienie długoterminowej stabilności operacyjnej. Wraz z wnioskiem o otwarcie postępowania sanacyjnego zostanie złożony wniosek o ochronę Spółki przed wierzycielami poprzez zawieszenie wszczętych postępowań egzekucyjnych.

W dniu 29.09.2023 r. został złożony wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego, co nastąpi po rozpoznaniu przez Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy w Bielsku-Białej. Proces restrukturyzacji będzie odbywał się pod nadzorem sądu oraz przy udziale wyznaczonego zarządcy masy sanacyjnej.

Głównym celem tego postępowania jest zapewnienie długoterminowej stabilności Spółki oraz spłacenie wierzycielom zaległych zobowiązań w sposób uregulowany i sprawiedliwy.

Dotychczas w ramach procesu restrukturyzacji, wspólnie z nadzorcą układu, dokonaliśmy podziału naszych wierzycieli na 8 grup, uwzględniając specyfikę poszczególnych wierzytelności. Dla każdej z tych grup zostały przygotowane odrębne propozycje układowe, które zakładają terminy spłaty zaległych zobowiązań objętych restrukturyzacją w okresie trwającej od 9 miesięcy do 65 miesięcy po zatwierdzeniu układu przez sąd. Opracowane propozycje układowe oparte na projekcjach finansowych na nadchodzące pięć lat wraz z planem restrukturyzacyjnym znacznie przyspieszą postępowanie restrukturyzacyjne.

Poprzez zawarcie układów z naszymi wierzycielami, chcemy zminimalizować ryzyko niewypłacalności oraz utrzymać naszą działalność na stabilnym poziomie.

W dłuższej perspektywie dążymy także do przywrócenia Spółki na ścieżkę wzrostu i zwiększenia sprzedaży. Naszym celem jest finalizacja procesu restrukturyzacji w najbliższym możliwym czasie.

W związku z powyższym Zarząd Jednostki dominującej identyfikuje znaczącą niepewność w zakresie kontynuacji działalności Spółki i Grupy, która wynika głównie działania siły wyższej, tj. z zagrożenia wynikającego z szerokiego wpływu wojny w Ukrainie na gospodarkę światową, w szczególności objawy recesji, co negatywnie wpłynęło na realizowane kontrakty i osiągnięte przychody w 2022 roku i pierwszej połowie 2023 r.

Na podstawie oceny stanu faktycznego oraz biorąc pod uwagę ocenę możliwości przeciwdziałania ryzykom opisanym powyżej, Zarząd Jednostki dominującej zdecydował, aby jednostkowe Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy braku założenia kontynuacji działalności gospodarczej.

Można stwierdzić, że działania siły wyższej, poczynwszy od pandemii Covid-19, czyli praktycznie w latach 2020-2021, problemów na granicy białorusko-polskiej, a następnie wybuchu wojny na Ukrainie (24.02.2022r.) to główne powody geopolityczne, które doprowadziły do przerwania globalnych łańcuchów dostaw co doprowadziło gospodarkę światową do kryzysu niespotykanego od czasu zakończenia II wojny światowej. Zarząd Jednostki dominującej nie mógł tych „kataklizmów” połączonych razem przewidzieć i im przeciwdziałać.

Podsumowując, pomimo istniejących zagrożeń i przesłanek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez Grupę dotychczasowej działalności, pomimo oceny Zarządu Jednostki dominującej, że nie ma żadnej realistycznej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności jednostki oraz pomimo przyjęcia do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego założenia braku możliwości kontynuacji działalności, Zarząd Spółki Eko Export S.A. wykazuje determinację i działania zmierzające do utrzymania działalności w trudnych warunkach.

3.27. Nota 27 – Transakcje z podmiotami powiązanymi

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, będącej jednocześnie akcjonariuszem Spółki. 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 prześięgowaniem części pożyczek z krótkoterminowych na długoterminowe. W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 naliczono 54 tys. zł odsetek od pożyczek. W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 54 tys. zł odsetek.

Udzielone pożyczki	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
<i>Jednostki powiązane kapitałowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	1 084	1 084
2) Odsetki (narastająco)	580	526
RAZEM	1 664	1 610

Spółka ma zawarte umowy pożyczki z osobą powiązaną z Prokurentem będącą jednocześnie akcjonariuszem Spółki z 2014 i 2017 roku na łączną kwotę 770 tys. zł i są od stycznia 2021 roku oprocentowane 5 % w skali roku. W listopadzie 2021 roku został wydłużony okres spłaty pożyczki do 31.12.2024 r. co spowodowało prześięgowaniem części pożyczek z krótkoterminowych na długoterminowe.

Pożyczka w wysokości 100 tys. zł została zaciągnięta od osoby powiązanej osobowo z członkiem Zarządu w styczniu 2019 roku. Pożyczka była oprocentowana w wysokości 8,0 % rocznie, z terminem płatności na 03.01.2020 r. W styczniu 2021 spółka podpisała aneks do umowy pożyczki zmniejszający oprocentowanie do poziomu 5 % w stosunku rocznym. W listopadzie 2021 roku został wydłużony okres spłaty pożyczki do 31.12.2024 r. co spowodowało prześięgowaniem części pożyczek z krótkoterminowych na długoterminowe.

W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022 naliczono 40 tys. zł odsetek od powyższych pożyczek. W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 40 tys. zł odsetek.

Udzielone pożyczki	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	788	788
2) Odsetki (narastająco)	391	351
RAZEM	1 179	1 139

Należności:	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
<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	216	371
<i>Odpis aktualizujący MSF 9</i>	<i>(96)</i>	<i>(96)</i>

RAZEM	809	964
--------------	------------	------------

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 31.12.2022		Stan na 31.12.2021	
Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej				
	Koszty	Zobowiązania	Koszty	Zobowiązania
1) z tyt. usług, w tym:	1 114	1 145	899	728
a) umowę o świadczenie usług doradczych	25	48	36	17
b) umowę udzielenia poręczenia	510	732	262	485
c) umowę najmu nieruchomości	385	344	357	208
d) Umowa wsparcia	187	10	173	15
e) pozostałe usługi	7	11	71	3
2) z tyt. umów zleceń	216	144	252	216
RAZEM	1 330	1 289	1 151	944

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.

W roku 2022 z kwoty 216 tys. zł wypłacono kwotę 72 tys. zł, co zostało włączone do kosztów podatkowych, a pozostała niewypłacona kwota to 144 tys. zł., od której naliczono podatek odroczoney.

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

Pan Jacek Dziejcz 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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
1) Członkowie Zarządu	528	528
2) Prokurent	180	75
2) Rada Nadzorcza	220	244
RAZEM	928	847

3.28. Nota 28 - Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach

Na dzień 31 grudnia 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku EKO EXPORT SA posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz udziały i akcje w pozostałych jednostkach nie notowanych na regulowanych rynkach.

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

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.
OMS OMEGA MNIERALS SA	17 612	17 612
Odpis aktualizacyjny na OMEGA MNIERALS SA	-17 612	-17 612
KOPALNIE ZŁOTA S.A.	2 210	2 210
Odpis aktualizacyjny na Kopalnie Złota S.A.	-2 210	-2 210
RAZEM	0	0

W poprzednich okresach sprawozdawczych Zarząd Eko Export S.A. podjął decyzję o utworzeniu odpisu na udziałach w spółce OMEGA Minerals Trading and Investments S.A. z siedzibą w Szwajcarii (OMS). 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 2022 roku nie pojawiły się przesłanki lub zmiany w zakresie możliwych do odzyskania wyżej opisanych kwot.

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

Dokładny opis w/w zdarzeń został opisany w pkt. 3.3.2 Długoterminowe aktywa finansowe skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Procentowy udziały w pozostałych jednostkach	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.
OMS OMEGA MNIERALS SA	13%	13%
KOPALNIA ZŁOTA	0,306%	0,306%

3.29. Nota 29 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie naliczone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Wynagrodzenie: Zarząd, Prokurent, Rada Nadzorcza	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
1) Zarząd	528	528
2) Rada Nadzorcza	220	244
3) Prokurent	180	75

3.30. Nota 30 - Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

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

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Zarząd	2	2
Administracja	12	20
Kontrola jakości/ laboratorium	5	5
Dział produkcji	27	24
RAZEM	46	51

3.31. Nota 31 - Umowy z firmą audytorską

Zgodnie z uchwałą nr 4 z dnia 26.05.2022 r. Rady Nadzorczej Eko Export S.A. firmą audytorską wybraną do badania sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok 2022 i 2023 oraz do przeglądu sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Eko Export S.A. za I półrocze 2022 r. i I półrocze 2023 r. jest firma audytorska Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia. Umowa została podpisana w dniu 06.06.2022 r.

Firma audytorska będzie odpowiedzialna za:

- przegląd półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za 2022 rok,
- przegląd półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export za 2022 rok,
- badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za 2022 rok;
- badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export za 2022 rok,
- przegląd półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za 2023 rok,
- przegląd półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export za 2023 rok,
- badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za 2023 rok;

- badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export za 2023 rok.

Informacja o wyborze biegłego rewidenta została opublikowana w raporcie bieżącym nr 5/2022 w dniu 31.05.2022 r.

Wynagrodzenie za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 zostało wypłacone w wysokości 37 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

Wynagrodzenie za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego za rok 2022 zostało ustalone w wysokości 74 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

Emitent w 2023 roku zleci również temu samemu biegłemu rewidentowi zbadanie Sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za rok 2022. Wynagrodzenie z tego tytułu będzie wynosić 3 tys. zł powiększone o podatek VAT.

4. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
02.10.2023	Jacek Dziedzic	Prezes Zarządu	
02.10.2023	Agnieszka Szatanik	Główna Księgowa	