

Jednostkowe sprawozdanie finansowe EKO EXPORT S.A. za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r.

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

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



**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 01.01.2022 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

Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Sprawozdanie z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów.....	5
Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych.....	6
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	6
Informacja dodatkowa do Jednostkowego sprawozdania finansowego.....	8
1. Wprowadzenie	8
1. 1. Informacje ogólne	8
1.2. Czas trwania działalności.....	8
1.3. Skład Zarządu, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu Spółki Eko Export S.A.	8
1.4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	10
1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia	10
1.6. Kontynuacja działalności	10
1.7. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	10
1.8. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego, rok obrotowy.....	11
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	11
2.1. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF	11
2.2. Istotne zasady (polityki) rachunkowości	13
2.3. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	25
2.4. Szacunki Zarządu	26
2.5. Wartość godziwa	28
2.6. Zmiana szacunków i korekty błędów	29
3. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego.....	32
3.1 Nota 1 – Aktywa niematerialne.....	32
3.2 Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe	33
3.3 Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne i długoterminowe aktywa finansowe.....	36
3.4 Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	40
3.5 Nota 5 – Zapasy	42
3.6 Nota 6 - Środki pieniężne	43
3.7 Nota 7 – Kapitał własny.....	43
3.8 Nota 8 – Kredyty, pożyczki, leasingi, odwrócone finansowanie	44
3.9 Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	51
3.10 Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania.....	53
3.11 Nota 11- Przychody	53
3.12 Nota 12 – Koszty.....	54

3.13 Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne.....	55
3.14 Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne	55
3.15 Nota 15 - Przychody finansowe.....	56
3.16 Nota 16 - Koszty finansowe	56
3.17 Nota 17 - Podatek dochodowy.....	56
3.18 Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności.....	58
3.19 Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych..	59
3.20 Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem	60
4.21 Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe.....	61
4.22 Nota 22 – Zysk (strata) przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend	62
4.23 Nota 23 – Postępowania sądowe i arbitrażowe	62
4.24 Nota 24 - Zdarzenia po dniu bilansowym.....	64
4.25 Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności	66
4.26 Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązаныmi	70
4.27 Nota 27 - Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	74
4.28 Nota 28 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej	75
4.29 Nota 29 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, udzielonych osobom wchodzącym w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	76
4.30 Nota 30 - Informacja o przeciętnym zatrudnieniu	76
4.31 Nota 31 - Umowa z firmą audytorską	76
5. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.....	77

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Nota	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*	Dane na 01.01.2021(*)
A. Aktywa trwałe		11 657	50 898	63 769
I. Aktywa niematerialne	1	0	1 398*	3 625
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2	7 589	8 788	9 557
III. Należności i rozliczenia długoterminowe	4	120	1 388	3 075
IV. Nieruchomości inwestycyjne	3	3 601	3 116	2 898
V. Długoterminowe aktywa finansowe	3	12	33 026	44 614
VI. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	335	3 181*	0
B. Aktywa obrotowe		11 207	26 226	29 331
I. Zapasy	5	9 628	15 141*	15 801
II. Należności i rozliczenia krótkoterminowe	4	1 571	10 995*	13 134
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe		0	10	485
IV. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	8	80	72
Aktywa razem		22 864	77 124	93 262

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

	Nota	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*	Dane na 01.01.2021 (*)
A. Kapitał własny		(12 889)	42 970	58 150
I. Kapitał podstawowy	7	1 315	1 315	1 315
II. Pozostałe kapitały	7	32 457	45 082	68 688
III. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		9 022	11 241*	11 833
IV. Wynik finansowy bieżącego roku	18	(55 683)	(14 668)*	(23 686)
B. Zobowiązania długoterminowe		5 452	7 129	7 809
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	672	0	26
IV. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	9	663	739*	35
C. Zobowiązania krótkoterminowe		30 301	27 025	27 303
I. Rezerwy na świadczenia pracownicze	10	43	72	64
II. Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	8	15 444	15 345*	17 689

III.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	11 784	8 131	8 444
	Pozostałe zobowiązania				
IV.	krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	9	3 030	3 477*	1 105
Pasywa razem			22 864	77 124	93 262

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

Sprawozdanie z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów

	Nota	12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2021 r. *Po przekształceniu	
I.	Przychody	11	34 344	37 101
II.	Koszt własny sprzedaży	12	26 588	30 502
A.	Wynik brutto ze sprzedaży		7 756	6 599
III.	Koszty sprzedaży	12	1 445	660
IV.	Koszty ogólnego zarządu	12	4 056	4 830
B.	Wynik netto na sprzedaży		2 255	1 109
V.	Pozostałe przychody operacyjne	13	702	1 915
VI.	Pozostałe koszty operacyjne	14	21 285	20 581
C.	Wynik operacyjny		(18 327)	(17 557)
VII.	Przychody finansowe	15	3 156	1 972
VIII.	Koszty finansowe	16	37 022	1 887
D.	Wynik brutto		(52 193)	(17 472)
IX.	Podatek dochodowy	17	(3 489)	(2 804)
E.	Wynik netto		(55 683)	(14 668)
	Średnioważona liczba akcji w sztukach		13 149 562	13 149 562
	Wynik na jedną akcję zwykłą podstawowy (w zł/EUR) oraz rozwodniony wynik na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)		(4,23)	(1,12)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2021 r. *Po przekształceniu	
A.	Wynik netto		(55 683)	(14 668)
B.	Inne całkowite dochodowy		0	0
	I. Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku			
	II. Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku			
C.	Łączne całkowite dochody		(55 683)	(14 668)

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

Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy	Kapitał własny ogółem
Na dzień 01.01.2022	1 315	45 082	11 833	(12 625)	45 605
Podział wyniku		(12 625)		12 625	0
Wynik roku bieżącego				(55 683)	(55 683)
Korekty błędów			(2 811)		(2 811)
Na dzień 31.12.2022	1 315	32 457	9 022	(55 683)	(12 889)

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku po przekształceniu

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy	Kapitał własny ogółem
Na dzień 01.01.2021	1 315	68 688	11 833	(23 607)	58 229
Podział wyniku		(23 607)		23 607	0
Wynik roku bieżącego				(14 668)	(14 668)
Korekty błędów			(592)		(592)
Na dzień 31.12.2021	1 315	45 082	11 241	(14 668)	42 970

* 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

	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r. *Po przekształceniu
A. Działalność operacyjna	3 754	2 233
I. Wynik brutto	(52 193)	(17 472)
II. Korekty razem	55 947	19 705
- Amortyzacja	655	1 110
- Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(1 082)	108
- Odsetki i udziały w zyskach	(1 686)	(1 522)
- Zmiana stanu zapasów	5 513	498
-Zmiana stanu należności	10 962	3 649
- Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 179	5 379
- Podatek zapłacony	(115)	(10)
- zysk/ strata ze zbycia ST	(57)	0
- zmiana stanu rezerw	113	2
- Inne korekty z działalności operacyjnej, w tym skutki odpisów aktualizujących akcje i należności pożyczkowe	38 735	10 481
B. Działalność inwestycyjna	(1 931)	2 718
I. Wpływy	57	2 718
- Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	57	1 989

	- Z aktywów finansowych	0	730
II.	Wydatki	0	0
	- na aktywa finansowe	(1 988)	
C.	Działalność finansowa	(1 895)	(4 943)
I.	Wpływy	1 282	1 805
	- Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
	- Kredyty i pożyczki	1 282	1 805
	- Leasingi		
	- Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	(3 177)	(6 748)
	- Nabycie akcji własnych		
	- wykup obligacji		
	- Spłaty kredytów i pożyczek	(2 821)	(5 983)
	- Spłaty leasingów	(18)	(289)
	- Inne wydatki finansowe	(267)	(476)
D.	Przepływy pieniężne netto razem	(72)	8
E.	Środki pieniężne na początek okresu	80	72
F.	Środki pieniężne na koniec okresu	8	80

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

Informacja dodatkowa do Jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Wprowadzenie

1. 1. Informacje ogólne

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

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

Aktem Notarialnym Rep. A nr 204/2003 z dnia 15.01.2003 r. 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 21.05.2008 r. 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.

Spółka jest jednostką dominującą najwyższego szczebla.

1.2. Czas trwania działalności

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

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

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

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodzi:

Jacek Dziedzic - Prezes Zarządu.

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

<u>Imię i nazwisko</u>	<u>Pełniona funkcja</u>
Marek Kwiatek	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Igor Bokun	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Janusz Hańderek	Sekretarz Rady Nadzorczej
Agnieszka Bokun	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Hugiel	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 Hugiel	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 Hugiel	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 2020 roku, poz. 1415, 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 Hugiel	Członek Komitetu Audytu	Tak	Posiada wiedzę i

			umiejętności z zakresu branży w której działa Spółka
--	--	--	--

1.4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.

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

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

1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia

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

1.6. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy braku założenia kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę 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 Spółki, które są szczegółowo opisane w pkt. 4.25 Nota 25 – Zagrożenie kontynuacji działalności Jednostkowego Sprawozdania finansowego. Zarząd, w tym punkcie również opisuje możliwe środki zapobiegawcze zmierzające do eliminacji zagrożeń mogących wpłynąć na kontynuację działalności.

1.7. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe 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 dokonany przekształceniem danych porównawczych, Zarząd 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.).

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

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

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

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 SF, a wartościami odpowiednio odzyskiwalnymi/ godziwymi. Z tego też względu sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. Zarząd nie wprowadził zmian do stosowanych zasad rachunkowych. Jednostkowe 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz aktywów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

1.8. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego, rok obrotowy

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

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

1. 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.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

2.1. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2022.

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 spółki 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 Spółki.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE, lecz nie obowiązujące 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 Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez spółkę na dzień bilansowy.

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

2.2. Istotne zasady (polityki) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego spółki 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 zdolnego do używania. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsca, w którym będzie

się on znajdował. Cena nabycia może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zakupów rzeczowych aktywów trwałych w walucie obcej. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

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

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

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

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

Amortyzacja środków trwałych

Wysokość odpisów amortyzacyjnych ustala się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną. Spółka ocenia również okres użytkowania istotnych elementów poszczególnych składników aktywów i, jeśli okres użytkowania elementu jest inny niż okres użytkowania pozostałej części składnika aktywów, element ten amortyzowany jest osobno.

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

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

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

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

Zabezpieczenia

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

Wartości niematerialne

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

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

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

Amortyzacja WNiP

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

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

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

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

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

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

Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

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

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

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

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

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

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

a) Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy,

b) Stopień 2 - salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania,

c) Stopień 3 – salda ze stwierdzoną utratą wartości, oraz salda, dla których nie występuje istotne ryzyko kredytowe (ze względu na występującą nadwyżkę zobowiązań nad ekspozycją pożyczek i należności).

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

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

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

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

Aktywa niefinansowe

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

Wartość odzyskiwalna aktywów lub OWSP definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów lub OWSP. Dla celów przeprowadzania testów na utratę wartości, aktywa grupuje się do najmniejszych możliwych do określenia zespołów aktywów generujących wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub OWSP. Spółka dokonuje oceny utraty wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczybel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tę ocenę odzwierciedlał najniższy szczybel organizacji, na którym Spółka monitoruje wartość firmy dla potrzeb wewnętrznych. Dla celów testów na utratę wartości, wartość firmy nabytą w procesie połączenia jednostek gospodarczych alokuje się do tych

ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dla których spodziewane jest uzyskanie efektów synergii z połączenia.

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

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

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

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

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży lub wydania

Aktywa trwałe (lub aktywa i zobowiązania stanowiące Spółkę przeznaczoną do zbycia), co do których Spółka oczekuje, że wypracują one korzyści w wyniku sprzedaży lub wydania, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do Spółki przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te (lub składniki Spółki przeznaczonej do zbycia) są ponownie wyceniane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Następnie aktywa lub Spółki przeznaczone do zbycia są ujmowane według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

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

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

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

Pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze

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

terminu realizacji zobowiązań Spółki oraz są wyrażone w takiej samej walucie, w jakiej zostaną wypłacone świadczenia.

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

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

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

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

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

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

Zasady klasyfikacji aktywów finansowych do poszczególnych kategorii i ich wycena:

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

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

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu są to instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek. Spółka do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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

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

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

Udziały w jednostkach zależnych

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

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.

Spółka 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 Spółka 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

Spółka 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.

Spółka 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.

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

Zobowiązania

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

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

Gwarancje otrzymane

W Spółce 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 Spółkę pozabilansowo i zostały opisane w pkt 3.8.7 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Dotacje i pomoc państwa

W Spółce 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 spółka 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. Spółka 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

Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem 5-etapowego modelu ujmowania przychodów. Spółka 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 Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie 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, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Opłaty leasingowe

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

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

Na dzień bilansowy zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się poprzez:

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

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

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

Przychody i koszty finansowe

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

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

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

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

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

Podatek dochodowy

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

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących

prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich. Zobowiązanie z tytułu podatku bieżącego obejmuje również wszelkie zobowiązania podatkowe będące efektem wypłaty dywidendy.

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

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

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

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

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

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

Działalność zaniechana

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

Zysk lub strata na jedną akcję

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

2.3. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ

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

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

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim kredytów i długoterminowych zobowiązań finansowych dotyczących leasingu oraz faktoringu, których łączna wartość na dzień 31 grudnia 2022 wynosiła 20 662 tys. złotych (gdzie na koniec roku 2021 wynosiła 21 821 tys. zł.). W związku z zaangażowaniem zewnętrznych źródeł finansowania Spółka na bieżąco monitoruje i szacuje wpływ zmian stóp procentowych na wynik finansowy Spółki. Spośród instrumentów o zmiennym oprocentowaniu kredyty, leasingi oraz faktoring są instrumentem najbardziej wrażliwym na zmianę stopy procentowej. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 Spółka ponosiła koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych w wysokości 1 357 tys. zł (w roku 2021 była to kwota 326 tys. złotych) 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 Spółka w przypadku wzrostu oprocentowania zobowiązań finansowych o 1 punkt procentowy	206	218

RYZIKO WALUTOWE

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji głównie w walutach EUR. Ryzyko takie powstaje głównie w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 najistotniejszą pozycją generującą ryzyko walutowe są zawarte przez Spółkę transakcje sprzedaży, zakupu oraz udzielonych spółce zależnej pożyczek wyrażonych w walutach innych niż waluta sprawozdawcza (EUR).

Tabela przedstawiająca wrażliwość wyniku finansowego brutto w związku ze zmianą wartości zobowiązań finansowych na racjonalnie możliwe wahania kursu euro przy założeniu niezmienności innych czynników znajduje się poniżej. 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 Spółka w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% wynikające z wyceny należności i pożyczki od jednostki zależnej w walucie obcej i zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów walutowych	(1 593)	7 209

RYZIKO KREDYTOWE

Spółka zawiera transakcje z firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy ubiegają się o kredyt kupiecki, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu

monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczące.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów. Zdaniem Zarządu aktywa wykazane w bilansie nie charakteryzują się podwyższonym ryzykiem kredytowym.

2.4. Szacunki Zarządu

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

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

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

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

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą ryzyko obejmują:

- **Wycenę nieruchomości inwestycyjnych.** Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Szacunek wartości godziwej przeprowadzany jest na konkretny dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak oszacowana wartość nieruchomości inwestycyjnych może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- **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.** Spółka dokonuje okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia okresów użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego, ewentualnej wartości rezydualnej poszczególnych obiektów. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników wpływających na wykorzystanie posiadanego majątku oraz możliwości skonsumowania korzyści ekonomicznych w nim zawartych.
- **Rezerwy na świadczenia pracownicze.** Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy związanych ze świadczeniami pracowniczymi. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy (ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku; tekst jednolity Dz. U. 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 IFRS 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 Spółki.

Rozpoczęcie stosowania MSSF 16 w 2020 roku: W 2020 roku spółka 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 Spółka dokonała modyfikacji niektórych umów najmu, co spowodowało, że wcześniej przyjęte założenia w bilansie okazały się niewłaściwe. W wyniku tych zmian Spółka 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.

- **Odpis aktualizacyjny posiadanych przez Eko Export udziałów w pozostałych jednostkach.** W spółce niepowiązanej Kopalnie Złota, po dokonanej analizie wartości, w 2015 roku Zarząd podjął decyzję o dokonaniu odpisu aktualizacyjnego posiadanych przez Eko Export udziałów. W 2017 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości akcji posiadanych w spółce nie powiązanej (OMS). Test wskazał, że w przypadku kontynuacji wieloletniej umowy o współpracy w zakresie dostaw mikrosfery po roku 2022 (w ramach której nastąpiło nabycie tych akcji) nie następuje utrata wartości tych akcji. Niestety od początku 2018 roku nastąpił zanik współpracy w ramach w/w umowy i pomimo deklaracji o ponownym uruchomieniu współpracy, nic takiego nie nastąpiło. Zarząd Emitenta stwierdził, że w tej sytuacji konieczne jest ponowne oszacowanie wartości godziwej akcji posiadanych przez jednostkę dominującą. Na jej podstawie podjęto decyzję o aktualizacji wartości akcji i dokonaniu odpisu aktualizującego. Na dzień 31.12.2022 roku Zarząd Spółki uznał, że nie pojawiły się przesłanki mające wpływ na zwiększenia wartości akcji w spółkach niepowiązanych.

– **Odpisu aktualizacyjnego aktywów posiadanych przez Emitenta w spółce zależnej:**

Zarząd Eko Export S.A. w wyniku prowadzonych analiz z udziałem niezależnego audytora, w procesie sporządzania i badania rocznego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za 2022 r. podjął decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego wartość należności, mającej wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta za 2022 r., poprzez dokonanie korekty wyniku finansowego Emitenta za rok 2022, w kwocie 47.358 tys. zł. Powyższa należność jest sumą należności, która jest wykazywana w sprawozdaniu finansowym i widnieje w bilansie. Przedmiotowe należności były wykazywane w pozycjach:

- a) A.III należności długoterminowe od podmiotów powiązanych: 1 250 tys. zł, (sprzedaż przez Emitenta wyposażenia, maszyn i urządzeń na rzecz spółki zależnej)
- b) B.V długoterminowe aktywa finansowe: 34 612 tys. zł (udzielone przez Emitenta pożyczki na rzecz spółki zależnej)
- c) B.II należności i rozliczenia krótkoterminowe: 11 485 tys. zł (przekazane przez Emitenta zaliczki na poczet zakupu towarów na rzecz spółki zależnej)
- d) B.III krótkoterminowe aktywa finansowe: 11 tys. zł (udzielone przez Emitenta pożyczki na rzecz spółki zależnej)

Decyzja Zarządu została podjęta przy zachowaniu ostrożności, po analizie możliwości identyfikacji tych należności i możliwości prawnych i faktycznych ich ściągnięcia oraz ocenie zasadności wykazywania ich jako należność Spółki.

Zarząd podjął decyzję o dokonaniu odpisów na podstawie uzasadnionych przesłanek braku spłaty przez spółkę zależną Eko Sphere KZ w/w wymienionych zobowiązań. Sytuacja finansowa Eko Sphere 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. Spółka zależna od lat nie była w stanie regularnie spłacać zobowiązań do Eko Export. Na dzień dzisiejszy spółka zależna nie poprawiła sytuacji finansowej co nie daje przesłanek do wstrzymania decyzji o dokonaniu odpisów.

Opisany powyżej odpis został ujawniony w jednostkowym sprawozdaniu w pozycji „Kapitał (fundusz) własny – Wynik finansowy bieżącego roku. Dokonanie powyższych odpisów wpłynie również bezpośrednio na obniżenie kwoty należności wykazanych w bilansie Spółki i tym samym na wysokość sumy bilansowej. Zarząd zwraca uwagę, że odpisy aktualizujące mają charakter niepieniężny i nie wpłyną na sytuację finansową Emitenta w zakresie jego wypłacalności.

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 czynników nie będących pod kontrolą zarządu na sukces tego przedsięwzięcia, kierując się zasadą ostrożności, podjęta została decyzja o dokonaniu odpisów.

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/modele 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 w Spółce korekta błędów w stosunku do lat poprzednich.

1. sprawozdanie z sytuacji finansowej:

a) Na aktywach niematerialnych i prawnych

Spółka 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. Spółka 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, 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.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po	Zmiana	31.12.2021
-------------------------------	---------------	--------	------------

	zmianie		zatwierdzony
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 181	149	3 044

c) rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe:

- Zmiana prezentacji prowizji zapłaconych od pożyczek z Monument Fund

Prowizja z kwocie 140 tys. zł od pożyczki Monument 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	118	(140)	257

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	15 141	438	14 703

Tak 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	15 639	162	15 639

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

- Wycofaniem 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	Zmiana	31.12.2021 zatwierdzony
Niepodzielny wynik z lat ubiegłych	11 241	(592)	11 833

- 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	(23 686)	(79)	(23 607)

- 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 864 tys. zł do kwoty 1 105 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 39,5 tys. zł

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	Zmiana	31.12.2021 zatwierdzony
Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	739	514	225
Przychody z tytułu ustanowienia prawa użytkowania do rozliczenia w czasie	739	514	225
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym zmienione pozycje:			
Przychody przyszłych okresów, w tym:	3 477	709	2 401
- 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	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 405 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	37 101	(669)	37 770
Koszt własny sprzedaży	30 502	(405)	30 907
Pozostałe przychody operacyjne	1 915	39	1 876
Pozostałe koszty operacyjne – spisane WNIP	20 581	1 988	18 593

3. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego

3.1 Nota 1 – Aktywa niematerialne

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</i>	<i>(3 386)</i>	<i>(1 988)</i>

Spółka w pierwszym półroczu 2022 roku 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. Spółka rozpoznała powyższy odpis w związku z faktem niewykorzystania tych technologii 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 2.2. dodatkowych informacji – opisu przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Koncesje i patenty obejmują opracowane w spółce technologie i zostały uznane za wartości niematerialne i prawne o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

Dane za okres 01.01.2022-31.12.2022	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 2022 roku	(2 383)	0	(9)	(2 392)
Zwiększenia umorzeń				
Zmniejszenia umorzeń				
Razem umorzenia na 31 grudnia 2022 roku	(2 383)	0	(9)	(2 392)
<i>Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości</i>		(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>		(1 988)		
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 Spółce kredytów/pożyczek.

3.2 Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021
Środki trwałe netto, w tym:	7 589	8 788

Jednostkowe sprawozdanie finansowe EKO EXPORT S.A. za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r.

grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu, w tym:	1 270	1 270
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 014	5 738
urządzenia techniczne i maszyny	1 283	1 725
środki transportu	18	50
inne środki trwałe	4	6
Środki trwałe w budowie	0	0
Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym	7 589	8 788

Dodatkowe informacje:	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022		Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021	
	netto	brutto	netto	brutto
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 tyt. 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 a gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 270	6 357	8 932	1 426	172	18 157
Zwiększenia stanu, w tym:						
- prawa do użytkowania środków trwałych						
Transfer						
Sprzedaż/ likwidacja				(348)		(348)
Zmniejszenia stanu, w tym:						
- z tyt. MSSF16		(716)				(716)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 270	5 641	8 932	1 078	172	17 093
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 270	5 738	1 725	50	6	8 788
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	0	619	7 207	1 377	167	9 369
Amortyzacja za rok obrotowy		180	442	32	1	655
Sprzedaż/ likwidacja				(349)		(349)
Odpis aktualizujący						
Korekta umorzenia dotycząca wycofania z MSSF 16		(172)				(172)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	0	627	7 649	1 060	168	9 504
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	1 270	5 014	1 283	18	4	7 589
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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania a gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 270	6 512	8 857	1 426	172	18 237
Zwiększenia stanu , w tym:			75			75
- <i>prawa do użytkowania środków trwałych</i>						
Transfer						
Sprzedaż/ likwidacja						
Zmniejszenia stanu, w tym:						
- z tyt. IFR		(155)				(155)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	1 270	6 357	8 932	1 426	172	18 157
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 270	5 977	2 215	87	8	9 557
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	0	535	6 641	1339	164	8 679
Amortyzacja za rok obrotowy	0	84	565	38	3	690
Sprzedaż/ likwidacja						
Odpis aktualizujący						
Korekta umorzenia dotycząca lat poprzednich						
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	0	619	7 206	1 377	167	9 369
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	1 270	5 738	1 725	50	6	8 788
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu	1 270	5 738	1 725	50	6	8 788

Zgodnie z przyjętymi zasadami opisanymi w punkcie 2.2. dodatkowych informacji – Spółka prezentuje na dzień bilansowy grunty w wartości nabycia i nie są one amortyzowane. Na dzień przejścia na MSSF zakładany koszt dotyczący gruntów ustalony został na poziomie ich wartości godziwej.

Wykazane w środkach trwałych Spółki grunty obejmują grunty własne.

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

Zgodnie z MSSF 16 do 2021 roku Spółka zaprezentowała w pozycji Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, realizowane na podstawie umów najmu prawa do użytkowania powierzchni biurowych oraz magazynowych wycenione w równowartości zdyskontowanych przyszłych opłat z tytułu najmu. Ujęta wartość prawa do użytkowania wyniosła 716 tys. zł. W roku 2022 Spółka 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 Spółka użytkowała na zasadach 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 kredytów, pożyczek oraz zobowiązań handlowych. Wartość środków trwałych, jakie według zawartych umów stanowią zabezpieczenie przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach Eko Export S.A. w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych z ING Bankiem Śląskim S.A. (Umowa Wieloproduktowa)	10 324	14 478
Kwota zastawu rejestrowego środków trwałych (maszyny) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych z ING Bankiem Śląskim S.A. (Umowa Wieloproduktowa)	3 913	3 913
Kwota zastawu rejestrowego środków trwałych oraz zapasów magazynowych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu umów pożyczek z Akcjonariuszami i zobowiązań handlowych	4 999	0
Kwota zastawu rejestrowego w celu zabezpieczenia innych zobowiązań	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

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

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
zmniejszenia / zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	485	218
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	Podjęcie porównawcze metoda korygowania ceny średniej	Znaczące zmiany cen w zakresie obrotu nieruchomościami mogą spowodować znaczące zmiany w zakresie wyceny

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

Nieruchomości inwestycyjne są przedmiotem zabezpieczenia kredytów bankowych z ING Bankiem Śląskim S.A. z tytułu umowy Wieloproduktowej. Nieruchomości inwestycyjne zostały opisane w notcie 2 Rzeczowe aktywa trwałe.

3.3.2 Długoterminowe aktywa finansowe

Inwestycje kapitałowe

Inwestycje w jednostki zależne zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Stan inwestycji w jednostkach zależnych na początek okresu obrotowego	2	2
Zmiany w ciągu okresu obrotowego	0	0
Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach zależnych na koniec okresu	2	2

Spółka nie posiada udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych.

Zarząd Eko Export S.A. informuje, że na podstawie otrzymanej wyceny od zewnętrznej firmy konsultingowej, podjął decyzję o utworzeniu na dzień 31.12.2020 r. odpisu na udziałach w spółce zależnej Eko Sphere KZ o łącznej wartości 17 605 tys. zł. W latach kolejnych, w tym w roku 2022 roku Zarząd podtrzymuje tę decyzję.

Spółka Eko Export posiada 13 akcji OMEGA Minerals Trading & Investment SA. o łącznej wartości 17 612 tys. zł. W 2022 roku Spółka nie nabyła żadnych akcji spółki OMS. Po sporządzonej w 2018 roku przez Zarząd analizie, Zarząd podjął decyzję o utworzeniu na dzień 31.12.2018 r. odpisu na udziałach w spółce OMEGA Minerals Trading & Investment SA. o łącznej wartości 17 612 tys. zł. Zarząd Eko Export S.A. podtrzymuje tę decyzję o utrzymaniu odpisów na aktualnym poziomie. Spółka nie posiada dostępu do danych finansowych OMEGA Minerals Trading & Investment SA. Ponadto w ocenie Spółki podmiot ten nie prowadzi działalności operacyjnej.

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

Poniżej przedstawiono wyniki finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Eko Export. Są to wartości z ksiąg rachunkowych Eko Sphere KZ. Do konsolidacji wartości te zostały skorygowane poza wyłączeniami konsolidacyjnymi o istotne wartości obejmujące m.in. odpis należności z tytułu VAT na kwotę 1 953 tys. zł oraz odpis aktywów trwałych i WNIP:

Dane finansowe do pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej EKO Sphere KZ – dane niebadane przez biegłego rewidenta	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
I. Aktywa trwałe		
1. Wartości niematerialne i prawne	1 183	1 272
2. Rzeczowe aktywa trwałe	39 752	43 641
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	921	0
II. Aktywa obrotowe	2 656	438
1. Zapasy	338	301
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 317	134
3. Środki pieniężne	1	3
Aktywa razem	44 513	45 351
I. Kapitał (fundusz) własny	(49 357)	(43 453)
1. Kapitał akcyjny (zakładowy)	3	3
2. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek powiązanych	21 061	23 729
3. Zyski zatrzymane	(70 421)	(67 185)
II. Zobowiązania długoterminowe razem	62 611	22 236
1. Kredyty i pożyczki	23 346	21 264
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	38 273	0
3. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	991	972
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem	31 259	66 568
1. Kredyty i pożyczki	22 604	39 211
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	7 731	7 039
3. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	924	20 195
4. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	123
Pasywa razem	44 513	45 351

Dane finansowe do pozycji sprawozdania z wyniku EKO Sphere KZ – dane niebadane przez biegłego rewidenta	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
---	--------------------------------------	--------------------------------------

I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	1 503	653
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	1 527	4 527
III. Wynik brutto ze sprzedaży	(24)	(3 874)
IV. Koszty sprzedaży	61	60
V. Koszty ogólnego zarządu	770	874
VI. Pozostałe przychody operacyjne	41	0
VII. Pozostałe koszty operacyjne	36 885	2 686
VIII. Wynik z działalności operacyjnej	(37 700)	(7 494)
IX. Przychody finansowe	0	0
X. Koszty finansowe	4 662	1 986
XI. Wynik przed opodatkowaniem	(42 361)	(9 479)
XII. Podatek dochodowy	0	165
XIII. Wynik netto	(42 361)	(9 644)
Całkowity dochód ogółem	(42 361)	(9 644)

Udzielone pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka wykazuje należności z tytułu zawartych umów pożyczek z jednostką powiązaną Eko Sphere KZ .

	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki długoterminowe		
Wartość pożyczek przed odpisami:	62 051	60 452
Aktualizacja zgodnie z MSSF 9	0	27 438
Odpis zgodnie z MSSF 9	62 051	0
Kwota netto po odpisach	0	33 014
Pożyczki krótkoterminowe		
Wartość pożyczek przed odpisami:	24	24
Aktualizacja zgodnie z MSSF 9	0	13
Odpis zgodnie z MSSF 9	24	0
Kwota netto po odpisach	0	11

Spółka posiada w księgach rachunkowych aktywa stanowiące zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ. Aktywa te obejmują posiadane udziały, udzielone pożyczki, wypłacone zaliczki na dostawy, należności długoterminowe z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Aktywa te zostały objęte na dzień 31 grudnia 2022 r. 100% odpisami aktualizującymi. Spółka nie sporządziła zaktualizowanego modelu wyceny oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z wytycznymi MSSF 9 dla aktywów stanowiących zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ. W związku z sytuacją finansową jednostki zależnej Eko Sphere KZ, a przede wszystkim bardzo ograniczonym zakresem jej działalności, Spółka w sposób uproszczony przyjęła, że wskaźnik ryzyka PD („probability of default - PD”) wynosi w przypadku jednostki zależnej 100%, natomiast wskaźnik potencjalnych strat LGD („loss given default – LGD”) wynosi również 100%. W efekcie rozpoznano powyższe odpisy aktualizujące. Należy jednak przy tym zwrócić uwagę, iż pożyczki udzielone do Eko Sphere KZ są zabezpieczone zastawem na majątku trwałym Eko Sphere KZ zlokalizowanym w Kazachstanie.

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

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

Struktura należności długoterminowych oraz krótkoterminowych została zaprezentowana w poniższych tabelach.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe w podziale na kategorie

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Pozostałe należności	217	371
<i>Odpisy aktualizujące należności</i>	<i>(97)</i>	<i>(97)</i>
Należności z odroczonym terminem płatności od jednostek powiązanych	7 177	7 039
<i>Odpisy aktualizujące należności ESKZ</i>	<i>(7 177)</i>	<i>(5 927)</i>
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe netto z wyłączeniem MRK	120	1 385
Rozliczenia międzyokresowe – prowizje, kredyty	0	3
Razem należności długoterminowe	120	1 388

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (brutto)	244	178
Należności z tytułu zaliczek przekazanych jednostkom powiązany na zakup zapasów	22 058	19 397
<i>Odpisy aktualizujące na zaliczkach przekazanych jednostkom powiązany na zakup zapasów</i>	<i>(22 058)</i>	<i>(10 573)</i>
Należności z tytułu zaliczek przekazanych za zakup zapasów	689	1 010
Należności z tytułu podatków i ceł	236	365
Należności z tyt. udzielonej pożyczki	76	118
Inne należności	325	500
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe netto	1 571	10 995
Ogółem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe	1 691	12 383

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

W związku z sytuacją finansową jednostki zależnej Eko Sphere KZ, a przede wszystkim bardzo ograniczonym zakresem jej działalności, po sporządzonej w 2023 roku przez Zarząd analizie, Zarząd podjął decyzję o utworzeniu na dzień 31.12.2022r. odpisu na należnościach z tytułu zaliczek na zakup towarów udzielonych spółce Eko Sphere KZ o wartości 11 485 tys. zł oraz na należnościach z tyt.

sprzedaży przez Emitenta wyposażenia, maszyn i urządzeń na rzecz Eko Sphere KZ o wartości 1 250 tys. zł.

W 2022 roku Spółka miała zawartą umowę 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)
provizje	(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 ma oddać do faktoringu 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 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 wiekowa należności z odroczonym terminem płatności od jednostek powiązanych:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Należności przeterminowane, w tym:	7 177	7 039
<i>odpis na należnościach</i>	<i>(7 177)</i>	<i>(5 927)</i>
Do 365 dni	0	0
od 1 do 3 lat	0	220
od 3 do 5 lat	0	6 819

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
Pozostałe należności, w tym:	0	8 824
Należności z tytułu zaliczek przekazanych jednostkom powiązanim na zakup zapasów	22 058	19 397
<i>Odpisy aktualizujące na zaliczkach przekazanych jednostkom powiązanim na zakup zapasów</i>	<i>(22 058)</i>	<i>(10 573)</i>

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	66	44
b) półprodukty i produkty w toku	0	0
c) produkty gotowe	0	0
d) towary	9 182	14 545
e) zapasy w drodze	380	552
Zapasy razem	9 628	15 141

Metody wyceny zapasów zostały przedstawione w punkcie 2.2. dodatkowych informacji - opisu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Podczas standardowych telekonferencji w miesiącach czerwiec-sierpień br. 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) jednostkowego sprawozdania z wyniku za rok 2022.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku, Spółka dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka 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	8	80
RAZEM	8	80

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

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 8 tys. złotych (31 grudnia 2021 roku: 80 tys. złotych).

3.7 Nota 7 – Kapitał własny

Zgodnie z art. 397 KSH uchwała o dalszym istnieniu spółki za poprzednie lata obrotowe nie była uchwalana, ponieważ Spółka prezentowała dodatni kapitał własny. Na koniec 2022 roku kapitał Spółki jest ujemny. Uchwała taka będzie przedstawiona podczas Walnego Zgromadzenia Wspólników zatwierdzające niniejsze sprawozdanie finansowe.

Nota 7a. Kapitał podstawowy

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

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz emisji akcji na dzień 31 grudnia 2022 roku 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	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Agnieszka Bokun – udział w kapitale	11,86%	11,86%
Agnieszka Bokun – udział w głosach	16,49%	16,49%
Zbigniew Bokun – udział w kapitale	10,72%	10,72%
Zbigniew Bokun – udział w głosach	14,32%	14,32%
DAZI Investment Sp. z o.o. – udział w kapitale	5,48%	5,48%
DAZI Investment Sp. z o.o. – udział w głosach	7,93%	7,93%

Nota 7b. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane, na które składają się:

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

W dniu 29 czerwca 2022 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Eko Export S.A. Zgodnie z uchwałą nr 3 zatwierdzono roczne jednostkowe 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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021 r. Po przekształceniu
Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi, odwrócone finansowanie, w tym:	15 444	15 345
Kredyty	6 426	6 825

Pożyczki	3 047	1 559
Leasingi	15	200
Factoring z regresem	205	153
Odwrócone finansowanie - ALEO	5 028	4 994
Odwrócone finansowanie - Pekao	724	1 614

3.8.1 - Kredyty

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 blanko Eko Export S.A. oraz pomocą de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego. W lipcu br. został podpisany aneks zmieniający termin całkowitej spłaty na 29.09.2023 r. oraz wysokość miesięcznej raty. Ze względu na nie dojdęcia do skutku postępowania o zatwierdzenie układu Spółka Eko Export w dniu 29.09.2023 złożyła wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego wraz z propozycjami układowymi. Kredyt ten zostanie zapłacony zgodnie z propozycjami układowymi zatwierdzonymi przez sąd.

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 br. został podpisany aneks zmieniający termin całkowitej spłaty na 29.09.2023 r. oraz wysokość miesięcznej raty. Ze względu na nie dojdęcia do skutku postępowania o zatwierdzenie układu Spółka Eko Export w dniu 29.09.2023 złożyła wniosek o

otwarcie postępowania sanacyjnego wraz z propozycjami układowymi. Kredyt ten zostanie zapłacony zgodnie z propozycjami układowymi zatwierdzonymi przez sąd.

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 począwszy 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

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

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 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 wnioskuje 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 łącznie 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
- poręcznie 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 niepoprawne. 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.

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
					krótkoterminowe	długoterminowe			
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 blanco

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
					krótkoterminowe	długoterminowe			
1	PKO Leasing S.A.	19.12.2017	Umowa leasingu operacyjnego o nr 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 blanco
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. 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
Spłaty	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. Zdaniem Zarządu Spółki nie zachodzi ryzyko związane z naliczeniem odsetek zwłoki przez kontrahentów.

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 i usług oraz pozostałe zobowiązania

Poniższa tabela obrazuje strukturę zobowiązań z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe, w tym:	663	739
Przychody przyszłych okresów, w tym:	149	225
- dotacje z funduszy UE	149	225
Przychody ze sprzedaży do rozliczenia w czasie	514	514
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	14 814	11 608
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	541	238
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	11 243	7 828
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	584	475
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	787	997

Inne zobowiązania i rozliczenia, w tym:	1 014	929
- Zobowiązania z tytułu wpłaty na kapitał	980	980
- Inne rozrachunki z pracownikami	22	65
- ZFŚS	12	0
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 długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15 477	12 347

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	5 627	1 988
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	6 157	6 143
do 30 dni	274	799
od 31 do 60 dni	1 277	1 002
od 61 do 90 dni	1 099	1 925
od 91 do 180 dni	1 877	980
od 181 do 365 dni	653	568
powyżej 365 dni	977	869
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 784	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 po przekształceniu
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	11 784	8 131
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	4 720	2 661
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	7 064	5 470

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021 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 przypadła 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 Spółki przysługuje prawo do odprawy emerytalnej na zasadach określonych w art. 92¹ Kodeksu pracy, tj. w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia pracownika w dniu nabycia prawa do odprawy.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	99	130
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	56	58
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	43	72

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 uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów reklamacyjnych i na tej podstawie odstąpił od szacowania rezerw na koszty reklamacji.

W 2022 roku Spółka 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	130	102
- utworzenie	99	28
- wykorzystanie	0	0
- rozwiązanie	130	0
Stan na koniec okresu, w tym:	99	130
Krótkoterminowe Rezerwa na świadczenia emerytalne	43	72
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	37 101
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	3 847	2 885
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	30 497	34 216

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	37 101
Przychody ze sprzedaży w kraju	484	1 486
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	33 860	35 615

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	26 588	30 502
Koszty sprzedaży	1 445	660
Koszty ogólnego zarządu	4 056	4 830
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	32 089	35 992

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	655	1 110
Zużycie materiałów i energii	3 337	2 196
Usługi obce	3 044	2 568
Podatki i opłaty	199	208
Koszty świadczeń pracowniczych	3 917	4 083
Pozostałe koszty	236	277
Razem koszty rodzajowe	11 388	10 442
Koszt sprzedaży towarów i materiałów	20 786	25 717
Zmiana stanu produktów	(85)	(167)
łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	32 089	35 992

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
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	3 917	4 083
Wynagrodzenia	3 336	3 505
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	581	578

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
Dotacje z funduszy UE rozliczanie równoległe do ponoszonych kosztów	109	179
Zyski z tyt. sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	57	0
Inne przychody operacyjne	499	1697
Przychody z tytułu ustanowienia prawa użytkowania do rozliczenia w czasie	40	40
Pozostałe przychody operacyjne RAZEM	702	1 915

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
<i>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (pożyczki, należności, zaliczki)</i>	12 735	18 070
Inne koszty operacyjne, w tym:	8 550	523
a/pozostałe, w tym:	8 534	483
- delegacje	7	0
- spisane WNiP	1 398*	1 988*
- koszty MSSF 16	76	0
- koszty reprezentacji nkup	9	12
- koszty lat ubiegłych	5	0
- ubytki i inne	6 543	315
- inne nkup	496	70
- zwrot dotacji UE	0	126
- pozostałe	0	1
b/ spisane zaliczki	0	40

c/ starty nadzwyczajne	16	0
Pozostałe koszty operacyjne RAZEM	21 285	20 581

*Rozpoznanie odpisu aktualizującego na nieużywane technologie ujęte na WNIP obejmujące pozyskiwanie mokrej mikrosfery oraz proces suszenia mokrej mikrosfery.

3.15 Nota 15 - Przychody finansowe

Strukturę przychodów finansowych 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
Odsetki:	1 940	1 972
- od udzielonych pożyczek jednostkom zależnym	1 953	1 997
- pozostałe odsetki	(13)	(25)
Różnice kursowe, w tym:	1 216	
dodatnie	9 416	
ujemne	(8 200)	
Razem	3 156	1 972

3.16 Nota 16 - Koszty finansowe

Strukturę kosztów finansowych 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
A. Odsetki i prowizje:	2 399	1 390
- 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	525	971
- odsetki budżetowe	21	0
- odsetki karne	222	0
- odsetki związane z MSSF 16	12	0
B. Aktualizacja wartości aktywów finansowych (odpis)	34 623	0
C. Różnice kursowe, w tym:	0	497
dodatnie	0	8 964
ujemne	0	9 467
Razem	37 022	1 887

3.17 Nota 17 - Podatek dochodowy

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

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

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

Rok podatkowy i rok bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Ustawowa stawka podatku dochodowego	19%	19 %
Bieżący podatek dochodowy	115	395
Odroczony podatek dochodowy, w tym:	(3 374)	(3 062)
Zmiana stanu aktywów i rezerw na odroczony podatek dochodowy	(3 374)	(3 062)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu w wyniku	(3 489)	(2 804)

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 odroczony	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 31.12.2021
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	335	8 845
	- różnice pomiędzy wartością bilansową i podatkową inwestycji w pozostałe jednostki	316	
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań (różnice kursowe, odsetki)	0	8 683
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pozostałych zobowiązań	0	137
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rezerw	19	25
2.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	672	5 664
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	669	1 196
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pożyczek udzielonych (odsetki)	0	4 463
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności (różnice kursowe, odsetki)	0	0
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań pozostałych	3	5
3.	Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane:		
	- w wyniku netto	3 489	2 667
	Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	335	3 181
	Zobowiązania netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	672	0

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

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

3.18 Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	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	34 216
Razem	34 344	37 101
Koszt własny sprzedaży	26 588	30 502
Koszty sprzedaży	1 445	660
Koszty ogólnego zarządu	4 056	4 830
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	2 255	1 109
Pozostałe przychody operacyjne	702	1 915
Pozostałe koszty operacyjne	21 284	20 581
Wynik operacyjny	(18 327)	(17 557)

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	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022		za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu	
	Przychody w tys. PLN	Udział % w przychodach	Przychody w tys. PLN	Udział % w przychodach
Niemcy	4 994	14,54	6 397	17,24
Czechy	7 422	21,61	11 220	30,24
Szwecja	10 199	29,70	10 837	29,21
Polska	484	1,41	1 486	4,01
Holandia	3 918	11,41	412	1,11
USA	3 513	10,23	1 648	4,44

Francja	804	2,34	509	1,37
Hiszpania	347	1,01	2 224	5,99
Inne (m.in. Belgia, Japonia Tajwan, Brazylia) oraz usługi	2 663	7,75	2 368	6,39
razem	34 344	100	37 101	100

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

1. SMC Minerals & Chemicals – ok. 29,7 % (w 2021 roku 30,46 %)

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 29,71 %)

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

3.19 Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

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:	3 179	5 379
BILANSOWO	3 131	(580)
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:	48	5 958
Korekta zobowiązań z tytułu umów leasingu zawartych w danym okresie	0	(75)
Korekta o dokonane kompensaty należności z tyt. pożyczek i zobowiązań	48	545
Inne korekty	0	4 255
Umorzenie subwencji	0	1 233

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
Odpisu aktualizującego udziały i należności z jednostką powiązaną	0	12 551
Odpisu aktualizującego na pożyczkach udzielonych jednostce zależnej	36 273	0
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	(485)	(218)
Umorzenie subwencji	0	(1 233)

Odpisy na WNiP	(1 988)	0
Inne	0	(28)
Zmiana ujęcia przychód do umowy użytkowania bud. C		(592)
Razem:	38 735	10 481

3.20 Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem

	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe – udzielone pożyczki	62 075	60 475
<i>Odpis z tytułu spodziewanych strat kredytowych</i>	<i>(62 075)</i>	<i>(27 452)</i>
RAZEM	0	33 023

	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe należności	217	371
<i>Odpisy aktualizujące należności</i>	<i>(97)</i>	<i>(97)</i>
Należności z odroczonym terminem płatności od jednostek powiązanych	7 177	7 039
<i>Odpisy aktualizujące należności ESKZ</i>	<i>(7 177)</i>	<i>(5 927)</i>
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (brutto)	244	178
Należności z tytułu zaliczek przekazanych jednostkom powiązanych na zakup zapasów	22 058	19 397
odpis z tytułu spodziewanych strat kredytowych oraz wyceny zgodnie z SCN	(22 058)	(10 573)
RAZEM	364	10 388

	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	9 472	8 523
Zobowiązania z tytułu leasingu	15	200
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 784	8 131
RAZEM	21 271	16 854

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

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Spółka nie zawierała transakcji walutowych typu forward służących zabezpieczeniu ryzyka walutowego związanego z realizowanymi kontraktami. W roku 2022 Spółka nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. Zasadą stosowaną

przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty niniejszym sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

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

RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Ryzyko to zostało opisane w pkt. 2.3 Cele i zasady zarządzania ryzykiem niniejszego sprawozdania

RYZYKO WALUTOWE

Ryzyko to zostało opisane w pkt. 2.3 Cele i zasady zarządzania ryzykiem niniejszego sprawozdania

RYZYKO KREDYTOWE

Ryzyko to zostało opisane w pkt. 2.3 Cele i zasady zarządzania ryzykiem niniejszego sprawozdania

RYZYKO CEN TOWARÓW

Ryzyko to zostało opisane w pkt. 2.3 Cele i zasady zarządzania ryzykiem niniejszego sprawozdania

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	(12 889)	42 970
Suma bilansowa	22 864	77 124
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów	(0,56)	0,56

Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tyt. kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA)	Koniec okresu 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
Zysk/ Strata z działalności operacyjnej	(18 327)	(17 557)
Amortyzacja	655	1 110
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	(17 672)	(16 447)
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	13 548	14 916
Wskaźnik poziomu zadłużenia	(76,7%)	(110,3%)

4.21 Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

Brak należności i zobowiązań warunkowych w roku obrotowym 2022.

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

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 po przekształceniu
Średnia ważona liczba akcji (w sztukach)	13 149 562	13 149 562
Wynik netto w okresie (w tys. PLN)	(55 683)	(14 668)
Wynik netto na jedna akcję (w PLN) oraz rozwodniony zysk wynik netto na jedną akcję (w PLN)	(4,23)	(1,12)

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

Zarząd Spółki zamierza zarekomendować Walnemu Zgromadzeniu, aby stratę netto pokryć przyszłych zysków spółki.

4.23 Nota 23 – 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 wnosząc 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.

4.24 Nota 24 - Zdarzenia po dniu bilansowym

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.

Spółka nie widzi istotnego ryzyka wypiętytu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień publikacji sprawozdania Spółka nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy.

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 zasądzono. 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 wydanym 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 pozew o zapłatę wydany przez Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie VI Wydział Cywilny z dnia 30 maja 2023 r. wraz z nakazem zapłaty z dnia 19 czerwca 2023r. w postępowaniu upominawczym wydany przez wyżej wymieniony Sąd Rejonowy.

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 35 604 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 począwszy 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.

4.25 Nota 25 – 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 przetładunki 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.

Efektom 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 KUKI. 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 pewna 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 zawieszane 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 wierzycieli. 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, począwszy 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.

4.26 Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Podmiotami powiązanymi w stosunku do Spółki są:

- Akcjonariusze Spółki. Z uwagi na fakt, iż występują Akcjonariusze posiadający ponad 10% głosów, a także ze względu na powiązania rodzinne występujące pomiędzy Akcjonariuszami uznano, że mogą oni wywierać znaczący wpływ na Spółkę. Zarząd Spółki stanowią osoby

będące równocześnie Akcjonariuszami. Członkowie Rady Nadzorczej są bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy.

- Inne podmioty. Innymi podmiotami powiązаныmi są: członkowie organów zarządzających i nadzorczych (łącznie z dyrektorami), osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób oraz inne podmioty gospodarcze, w których członkowie organów zarządzających i nadzorczych Spółki pełnią funkcje zarządcze lub są ich udziałowcami. Za bliskich członków rodziny uznaje się osoby, które są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ, lub podlegać wpływowi tychże osób w swoich kontaktach z jednostką gospodarczą.
- Inne jednostki, w tym jednostki zależne.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo – z Eko Sphere KZ.

Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Odsetki od udzielonych pożyczek – naliczone w okresie	1 953	1 997
Odsetki od udzielonych pożyczek – spłacone w okresie	0	0
Dodatnie różnice kursowe	5 252	4 324
Ujemne różnice kursowe	4 169	178

Zakup towarów oraz usług	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Zakup towarów	1 421	190
Zakup usług	91	0

Należności:	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
<i>1) z tyt. udzielonych zaliczek na zakup surowca:</i>		
W bilansie	0	8 824
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	22 058	10 573
Wartość brutto	22 058	19 938
<i>2) z tyt. dostaw i usług</i>		
W bilansie	0	1 111
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	7 177	5 927
Wartość brutto	7 177	7 038
<i>3) z tyt. udzielonych pożyczek</i>		
W bilansie	0	33 023
Odpis	62 075	27 452
Wartość brutto	62 075	60 475

Zmiana w okresie należności z tyt. udzielonych zaliczek na zakup surowca	Stan na	Stan na

	31.12.2022	31.12.2021
BO	19 398	17 132
Udzielono zaliczek	6 310	14 306
Spłacenie zaliczek	-3 896	-11 614
Dodatnie różnice kursowe	505	192
Ujemne różnice kursowe	-259	-618
Stan na BZ	22 058	19 398

Zmiana w okresie należności z tyt. pożyczek	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
BO	60 475	59 988
Udzielono pożyczek	0	0
Spłacenie pożyczek	-1 436	-1 275
Naliczenie odsetek	1 953	1 993
Dodatnie różnice kursowe	5 252	4 150
Ujemne różnice kursowe	-4 169	-4 380
Stan na BZ	62 075	60 475

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

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

W 2022 roku nie wystąpiły zmniejszenia.

Zobowiązania	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
1) z tyt. <i>dostaw i usług</i>	542	237

W 2022 roku zobowiązania z tyt. dostaw i usług zwiększyły się o kwotę 305 tys. zł z tytułu zakupu towaru – mikrosfery oraz usług. W całym roku poprzednim zwiększenie należności z tego samego tytułu było o kwotę 190 tys. zł.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi 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 przeksięgowaniem 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	Stan na
--------------------	---------	---------

	31.12.2022	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 przebiegowaniem 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 przebiegowaniem 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	
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>				
	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 i Radą Nadzorczą oraz wynagrodzenie Członków Zarządu i Rady Nadzorczej

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

4.27 Nota 27 - Udziały i akcje w pozostałych jednostkach

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

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

Udziały i akcje w jednostkach zależnych	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2021 r.
EKO SPHERE KZ Sp. z o.o.	17 607	17 607
Odpis aktualizacyjny na udziałach	(17 605)	(17 605)
RAZEM	2	2

Zarząd Eko Export S.A. informuje, że na podstawie otrzymanej wyceny od zewnętrznej firmy konsultingowej, podjął decyzję o utworzeniu na dzień 31.12.2020 r. odpisu na udziałach w spółce

zależnej Eko Sphere KZ o łącznej wartości 17 605 tys. zł. W 2022 roku Zarząd nadal podtrzymuje ten odpis.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2021 r.
OMS OMEGA MNIERALS SA	17 612	17 612
Odpis aktualizacyjny na OMEGA MNIERALS SA	(17 612)	(17 612)
KOPALNIE ŻŁOTA S.A.	2 210	2 210
Odpis aktualizacyjny na Kopalnie Żłota 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. na skutek braku przesłanek w sprawie rozwiązania rezerw dotyczących posiadanych udziałów w spółkach OMS oraz Kopalnia Żłota, podtrzymuje decyzję o utrzymaniu odpisów na aktualnym poziomie.

Procentowy udział w jednostkach powiązanych	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
EKO SPHERE KZ Sp. z o.o.	51%	51%

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana w składzie Grupy Kapitałowej.

Procentowy udziały w pozostałych jednostkach	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
OMS OMEGA MNIERALS SA	13%	13%
KOPALNIA ŻŁOTA	0,31%	0,31%

4.28 Nota 28 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie naliczone członkom Zarządu, Prokurentom oraz członkom Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie: Zarząd, Prokurent, Rada Nadzorcza	za okres od 01.01.2022 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
--------------	-----	----

Wynagrodzenie wypłacone pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

W spółce nie są wypłacane inne wynagrodzenia dla kadry kierowniczej niż dla Zarządu, Rady Nadzorczej lub Prokurenta.

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

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

4.29 Nota 29 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, udzielonych osobom wchodzącym w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

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

4.30 Nota 30 - Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

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

	Na koniec 31 grudnia 2022	Na koniec 31 grudnia 2021
Zarząd	1	1
Administracja	6	6
Kontrola jakości/ laboratorium	5	5
Dział produkcji	19	19
RAZEM	31	31

4.31 Nota 31 - Umowa 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.

5. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

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