

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

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



**Roczne skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku**

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

Bielsko-Biała, 16 października 2024 r.

Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku	6
Skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	7
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych.....	8
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	10
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
1. Wprowadzenie	11
1.1. Informacje ogólne	11
1.2. Skład Grupy Kapitałowej	11
1.3. Czas trwania działalności Grupy Kapitałowej	12
1.4. Skład Zarządu, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu Jednostki Dominującej	12
1.5. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	13
1.6. Kontynuacja działalności.....	13
1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
1.8. Zasady konsolidacji	14
1.9. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy	15
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	16
2.1. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF.....	16
2.2. Istotne zasady rachunkowości	18
2.3. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	34
2.4. Szacunki Zarządu.....	37
2.5. Wartość godziwa.....	39
2.6. Zmiana szacunków i korekty błędów	39
3. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego	40
3.1. Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne.....	40
3.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe.....	41
3.3. Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne i długoterminowe aktywa finansowe	44
3.4. Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	46
3.5. Nota 5 – Zapasy.....	48

3.6.	Nota 6 - Środki pieniężne	48
3.7.	Nota 7 – Kapitał własny	49
3.8.	Nota 8 – Kredyty, pożyczki, leasingi, odwrócone finansowanie.....	51
3.9.	Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania	61
3.10.	Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania.....	63
3.11.	Nota 11- Przychody	63
3.12.	Nota 12 – Koszty.....	64
3.13.	Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne.....	65
3.14.	Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne	65
3.15.	Nota 15 - Przychody finansowe.....	66
3.16.	Nota 16 - Koszty finansowe.....	66
3.17.	Nota 17 - Podatek dochodowy.....	67
3.18.	Nota 18 – Przychody z umów z klientami (MSSF 15)	68
3.19.	Nota 19 - Informacje dotyczące segmentów działalności.....	69
3.20.	Nota 20 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych 71	
3.21.	Nota 21 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem	72
3.22.	Nota 22 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe.....	76
3.23.	Nota 23 – Zysk/strata przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend	76
3.24.	Nota 24 – Postępowania sądowe i arbitrażowe	77
3.25.	Nota 25 – Zdarzenia po dniu sprawozdania.....	88
3.26.	Nota 26 – Zagrożenia kontynuacji działalności	89
3.27.	Nota 27 – Transakcje z podmiotami powiązanymi	91
3.28.	Nota 28 - Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach	93
3.29.	Nota 29 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej.....	94
3.30.	Nota 30 - Informacja o przeciętnym zatrudnieniu	95
3.31.	Nota 31 - Umowy z firmą audytorską	95
4.	Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	96

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Na dzień 31 grudnia 2023 roku

	Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	12 miesięcy zakończone 31.12.2023 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.
A	Aktywa trwałe		12 439	11 655
I.	Aktywa niematerialne	1	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2	7 170	7 589
III.	Należności i rozliczenia długoterminowe	4	0	120
IV.	Nieruchomości inwestycyjne	3	4 490	3 601
V.	Długoterminowe aktywa finansowe		9	10
VI.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	770	335
B	Aktywa obrotowe		10 884	11 570
I.	Zapasy	5	9 893	9 966
II.	Należności i rozliczenia krótkoterminowe		982	1 595
III.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	9	9
	Aktywa razem		23 323	23 225

	Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	12 miesięcy zakończone 31.12.2023 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.
A.	Kapitał własny	7	(19 507)	(13 903)
I.	Kapitał podstawowy	7	1 315	1 315
II.	Pozostałe kapitały	7	1 259	33 715
III.	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek powiązanych		10 090	9 612
IV.	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	7	13 488	4 954
V.	Wynik finansowy bieżącego roku	7	(6 257)	(24 116)
VI.	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		19 895	25 480
VII.	Udziały niekontrolujące	7	(39 402)	(39 383)
B.	Zobowiązania długoterminowe		1 814	6 443
I.	Rezerwy na świadczenia pracownicze	10	73	56
II.	Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	8	0	4 061
III.	Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	1 666	1 663
IV.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	9	75	663
C.	Zobowiązania krótkoterminowe		41 016	30 685
I.	Rezerwy na świadczenia pracownicze	10	87	43
II.	Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	8	20 331	15 444
III.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	15 635	11 243
IV.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	9	4 963	3 955
	Razem zobowiązania		42 830	37 128
	Pasywa razem		23 323	23 225

Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku

	Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	12 miesięcy zakończone 31.12.2023 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.
I.	Przychody	11	13 140	34 344
II.	Koszt własny sprzedaży	12	11 588	26 612
A.	Wynik brutto ze sprzedaży		1 552	7 732
III.	Koszty sprzedaży	12	145	1 506
IV.	Koszty ogólnego zarządu	12	4 064	8 869
V.	Pozostałe przychody operacyjne	13	1 303	984
VI.	Pozostałe koszty operacyjne	14	1 836	39 656
B.	Wynik operacyjny		(3 190)	(41 315)
VII.	Przychody finansowe	15	19	1 216
VIII.	Koszty finansowe	16	4 851	3 202
C.	Wynik brutto		(8 022)	(43 301)
IX.	Podatek dochodowy	17	241	596
D.	Wynik netto		(8 263)	(43 897)
	Średnioważona liczba akcji w sztukach		13 149 562	13 149 562
	Wynik na jedną akcję zwykłą podstawowy (w zł/akcję)		(0,63)	(3,34)
	Rozwodniony wynik na jedną akcję zwykłą (w zł/akcję)		(0,63)	(3,34)

Skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów

	Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	12 miesięcy zakończone 31.12.2023 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.
A.	Wynik netto, w tym:	(8 263)	(43 897)
	- przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	(6 257)	(24 116)
	- przypadający na udziały niekontrolujące	(2 006)	(19 781)
B.	Inne całkowite dochody	3 871	718
	I. Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku, w tym:	3 871	718
	- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	3 871	718
	II. Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku	0	0
C.	Łączne całkowite dochody	(4 392)	(43 179)
	- przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	(2 386)	(24 386)
	- przypadające na udziały niekontrolujące	(2 006)	(18 793)

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Wynik finansowy bieżącego roku	kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2023	1 315	33 715	9 612	4 954	(24 116)	25 480	(39 383)	(13 903)
Strata okresu	0	0	0	0	(6 257)	(6 257)	(2 006)	(8 263)
Inne całkowite dochody	0	0	3 560	311		3 871	0	3 871
Całkowity dochód	0	0	3 560	311	(6 257)	(2 386)	(2 006)	(4 392)
Korekty błędów	0	0	0	0	0	0	0	0
Podział wyniku	0	(32 456)	0	8 340	24 116	0	0	0
Zmiany kapitałów spółki zależnej przypadające na udziały niekontrolujące	0	0	(3 082)	(117)	0	(3 199)	1 987	(1 212)
Razem zmiany w kapitale	0	(32 456)	478	8 534	17 859	(5 585)	(19)	(5 604)
Na dzień 31.12.2023	1 315	1 259	10 090	13 488	(6 257)	19 895	(39 402)	(19 507)

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

		Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nr noty	12 miesięcy zakończone 31.12.2023 r.	12 miesięcy zakończone 31.12.2022 r.
A.		Działalność operacyjna (A.III + A.IV)		799	923
	I.	Wynik brutto	17	(8 022)	(43 301)
	II.	Korekty razem		8 821	44 339
		- Amortyzacja	12	419	4 706
		- Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	15	(111)	(1 118)
		- Odsetki		1 186	267
		- Zmiana stanu zapasów	5	74	5 476
		-Zmiana stanu należności	4	733	866
		- Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	20	5 362	1 332
		- Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego		(432)	(277)
		- Zysk/ strata ze zbycia środków trwałych		0	(57)
		- Inne korekty z działalności operacyjnej		1 590	33 144
	III.	Razem gotówka z działalności (AI. + A II)		799	1 038
	IV.	- Podatek zapłacony	17	0	(115)
B.		Działalność inwestycyjna		0	57
	I.	Wpływy		0	57
		- Zbycie rzeczowych aktywów trwałych		0	57
C.		Działalność finansowa		(799)	(1 054)
	I.	Wpływy		907	1 282
		- Kredyty i pożyczki	8	907	1 282
	II.	Wydatki		(1 706)	(2 336)
		- Spłaty kredytów i pożyczek	8	(1 691)	(2 051)
		- Spłaty leasingów	9	(15)	(18)
		- Odsetki		0	(267)
D.		Przepływy pieniężne netto razem		0	(74)
E.		Środki pieniężne na początek okresu	6	9	83
F.		Środki pieniężne na koniec okresu	6	9	9

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Wprowadzenie

1.1. Informacje ogólne

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

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

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

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

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

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

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

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

W dniu 20.10.2023 r. zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne spółki. Od tego dnia nazwa spółki to „Eko Export Spółka Akcyjna w restrukturyzacji”.

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

1.2. Skład Grupy Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu w skład Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. wchodzi Eko Export S.A. w restrukturyzacji oraz Eko Sphere KZ sp. z o.o - spółka zależna.

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana Grupy Kapitałowej.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych i stowarzyszonych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

1.3. Czas trwania działalności Grupy Kapitałowej

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

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

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2023 roku wchodzi:

Jacek Dziedzic - Prezes Zarządu.

W roku 2023 oraz do dnia zatwierdzenia i publikacji niniejszego sprawozdania finansowego skład zarządu jednostki dominującej nie ulegał zmianom.

Od 1 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r. skład Rady Nadzorczej Eko Export S.A. był następujący:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Jednostki dominującej w dniu 16 października 2024 roku do publikacji w dniu 16 października 2024 r.

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

1.6. Kontynuacja działalności

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

Zarząd na skutek sytuacji geopolitycznej i następstw pandemii koronawirusa zauważa zagrożenie mogące wpłynąć na kontynuację działalności Grupy Kapitałowej, które są szczegółowo opisane w pkt.

3.26 Nota 26 – Zagrożenie kontynuacji działalności Skonsolidowanego Sprawozdania finansowego. Zarząd, w tym punkcie również opisuje możliwe środki zapobiegawcze zmierzające do eliminacji zagrożeń mogących wpłynąć na kontynuację działalności.

1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EKO EXPORT S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

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

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

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

Zarząd przeanalizował ujęte w sprawozdaniu finansowym według stanu na dzień 31.12.2023 r. aktywa i zobowiązania i w ocenie Zarządu nie ma istotnych różnic pomiędzy wartościami księgowymi ujętymi w SSF, a wartościami odpowiednio odzyskiwalnymi/ godziwymi. Z tego też względu sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. Zarząd Jednostki dominującej nie wprowadził zmian do stosowanych zasad rachunkowych. W ocenie zarządu nie było również konieczności wprowadzania korekt związanych z przygotowaniem sprawozdania finansowego za rok 2023 przy założeniu braku kontynuacji działalności. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. zostało sporządzone na podstawie zasad ujętych w polityce rachunkowości Spółki, które to zasady nie uległy istotnym zmianom w stosunku do okresu porównawczego.

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

1.8. Zasady konsolidacji

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

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,

- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów. Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

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

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

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

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

W razie konieczności sprawozdania finansowe spółek zależnych koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej. Podczas konsolidacji wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

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

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

b) Transakcje i salda

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

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

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

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

Zastosowane kursy walut

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

1. Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - 4,5284 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 31.12.2023,
 - 4,6892 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 31.12.2022.
2. Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,3480 - kurs NBP z dnia 31.12.2023 r.
 - 4,6899 - kurs NBP z dnia 31.12.2022 r.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

2.1. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE zostały po raz pierwszy zastosowane w sprawozdaniu finansowym Grupy za 2023 rok:

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujący od 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

- **Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe** dotyczące początkowego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 w zakresie informacji porównawczych. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 9 grudnia 2021 r.)
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** dotyczące ujawnień w zakresie polityk rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** w zakresie definicji szacunku obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek. Dochodowy” dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 14 lipca 2021 roku).**
- **Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”** dotycząca globalnego minimalnego podatku w ramach Pilar Two opracowanego w ramach OECD obowiązująca zaraz po zatwierdzeniu przez UE (opublikowana 23 maja 2023 r.)

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiany nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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

Zmiana do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku).

- **Zmiany do MSSF 16 Umowy leasingowe.** Zmiany dotyczą zobowiązań leasingowych w transakcjach leasingu zwrotnego (opublikowane 22 września 2022 roku). Obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku).

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:

- **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,

- **MSSF 18 Prezentacja oraz ujawnienia w sprawozdaniach finansowych** dotyczący ogólnych zasad prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych obowiązujący od 1 stycznia 2027 roku (opublikowany 9 kwietnia 2024 roku).
- **Zmiana do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnienia w zakresie dodatkowych ujawnień dotyczących umów finansowania zobowiązań handlowych** obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 25 maja 2023 r.)
- **Zmiany do MSR 21 „Efekty zmian w walutach obcych”** dotyczący braku wymienialności walut. Obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku (opublikowane 15 sierpnia 2023 roku).

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

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

2.2. Istotne zasady rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy za rok 2022.

Rzeczowe aktywa trwałe

Ujęcie oraz wycena

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

Cena nabycia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem składnika majątku. Koszty wytworzenia aktywów we własnym zakresie obejmują koszty materiałów, wynagrodzeń bezpośrednich oraz inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsca, w którym będzie się on znajdował.

Cena nabycia może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zakupów rzeczowych aktywów trwałych w walucie

obcej. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

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

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

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

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

Amortyzacja środków trwałych

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

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

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

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

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

Zabezpieczenia

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

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte przez Grupę Eko Export o określonym okresie użyteczności ekonomicznej wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania poddawane są testom na utratę wartości w okresach rocznych.

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

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

Amortyzacja WNiP

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

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

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

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

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

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

Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Wycena nieruchomości inwestycyjnych jest przeprowadzana przez niezależnego rzeczoznawcę, posiadającego aktualne uprawnienia zawodowe. Dla potrzeb określenia wartości szacunkowej nieruchomości przeprowadzono wycenę podejściem porównawczym i metodą korygowania ceny średniej. Do porównania przyjęto ceny transakcji sprzedaży 15 budynków komercyjnych w województwie śląskim najbardziej podobnych, z których wybrane 11 posłużyło do wyceny poprzez korygowanie ceny średniej.

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

Zapasy

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

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

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości składników aktywów finansowych innych niż wyceniane w wartości

godziwej przez wynik finansowy. Uznaje się, że składnik aktywów finansowych utracił wartość, gdy po jego początkowym ujęciu pojawiły się obiektywne przesłanki wystąpienia zdarzenia mogącego mieć negatywny, wiarygodnie oszacowany wpływ na wartość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów.

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

Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa niefinansowe

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Grupa dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze 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. Grupa dokonuje oceny utraty wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczebel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tą ocenę odzwierciedlał najniższy szczebel organizacji, na którym Grupa monitoruje wartość firmy dla potrzeb wewnętrznych. Dla celów testów na utratę wartości, wartość firmy nabytą w procesie połączenia jednostek gospodarczych alokuje się do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dla których spodziewane jest uzyskanie efektów synergii z połączenia.

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

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

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy 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 Grupę Kapitałową przeznaczoną do zbycia), co do których Grupa oczekuje, że wypracują one korzyści w wyniku sprzedaży lub wydania, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do Grupy przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te (lub składniki Grupy przeznaczonej do zbycia) są ponownie wyceniane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy. Następnie aktywa lub Grupy przeznaczone do zbycia są ujmowane według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

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

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

Wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania nie amortyzuje się. Dodatkowo, po zaklasyfikowaniu inwestycji

wycenianych metodą praw własności do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania, ustaje ich ujmowanie tą metodą.

Pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze

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

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

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

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

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

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

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

Zasady klasyfikacji aktywów finansowych do poszczególnych kategorii i ich wycena:

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

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

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

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

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

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

Należności

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

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

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

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

Środki pieniężne i sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

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

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

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

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

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

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

Kapitał własny

Akcje zwykłe

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

Zakup akcji własnych

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

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

Zobowiązania

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

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

Gwarancje otrzymane

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

Dotacje i pomoc państwa

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

sfinansowanie środków trwałych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.

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

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

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

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

Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wpływem korzyści ekonomicznych. Rezerwy są ustalane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z zastosowaniem stopy przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą, rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym zobowiązaniem. Odwracanie dyskonta ujmowane jest jako koszt finansowy.

Przychody

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

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa Kapitałowa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonego dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych

podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba rodzaje kwot. W przypadku występowania wynagrodzenia zmiennego, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Identyfikacja umowy z klientem

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

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

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

Identyfikacja zobowiązania do wykonania świadczenia

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

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

Ustalenie ceny transakcyjnej

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

Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia, m.in. w związku z udzieleniem upustów, dyskonta za wcześniejszą płatność. Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Grupie dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

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

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

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Zobowiązania z tytułu umowy

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

Opłaty leasingowe

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

Zobowiązania z tytułu leasingu początkowo wyceniane są w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się

z zastosowaniem *stopy procentowej leasingu*, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie stosuje *krańcową stopę procentową*.

Na dzień bilansowy zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się poprzez:

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

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

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

Przychody i koszty finansowe

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

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

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

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

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

Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana jest częścią działalności Grupa, która stanowi odrębną ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, którą zbyto lub przeznaczono do sprzedaży lub

wydania, albo jest to jednostka zależna nabyta wyłącznie w celu odsprzedaży. Klasyfikacji do działalności zaniechanej dokonuje się na skutek zbycia lub wtedy, gdy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania jako przeznaczonej do sprzedaży. W przypadku, gdy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do sprawozdania z całkowitych dochodów są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

Zysk lub strata na jedną akcję

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Podmiotami powiązanymi w stosunku do Grupy Kapitałowej są:

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

W procesie konsolidacji transakcje z jednostkami zależnymi zostały wyeliminowane.

2.3. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

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

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

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim kredytów i długoterminowych zobowiązań finansowych dotyczących leasingu oraz faktoringu, których łączna wartość na dzień 31 grudnia 2023 wynosiła 12 816 tys. złotych (gdzie na koniec roku 2022 wynosiła 20 662 tys. zł.). W związku z zaangażowaniem zewnętrznych źródeł finansowania Grupa na bieżąco monitoruje i szacuje wpływ zmian stóp procentowych na wynik finansowy Grupy. Spośród instrumentów o zmiennym oprocentowaniu kredyty, leasingi oraz faktoring są instrumentem najbardziej wrażliwym na zmianę stopy procentowej.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 Grupa Kapitałowa ponosiła koszty z tytułu odsetek od kredytów bankowych w wysokości 851 tys. zł (w roku 2022 była kwota 1 357 tysięcy złotych) i oraz odsetek od pożyczek w wysokości 513 tys. zł (w 2022 roku była to kwota 262 tys. zł).

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 31.12.2022
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Grupa w przypadku wzrostu oprocentowania zobowiązań finansowych o 1 punkt procentowy	128	206

RYZYO WALUTOWE

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji głównie w walutach EUR. Ryzyko takie powstaje głównie w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 najistotniejszą pozycją generującą ryzyko walutowe są zawarte przez Grupę transakcje sprzedaży, zakupu wyrażonych w walutach innych niż waluta sprawozdawcza (EUR). Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie oraz kształtowania się kursów walut.

Tabela przedstawiająca wrażliwość wyniku finansowego brutto w związku ze zmianą wartości godziwej zobowiązań pieniężnych na racjonalnie możliwe wahania kursu euro przy założeniu niezmienności innych czynników znajduje się poniżej. Wartość per saldo należności i zobowiązań na dzień 31.12.2023 wynosi (4 210) tys. EUR, w porównaniu do 31.12.2022 gdzie wynosiło (3 390) tys. EUR.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 31.12.2022
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Grupa w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% wynikające z wyceny	(1 821)	(1 593)

należności i pożyczki od jednostki zależnej w walucie obcej i zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów walutowych		
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

RYZIKO KREDYTOWE

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

RYZIKO DOTYCZĄCE JEDNOSTEK ZALEŻNYCH UJĘTYCH W KONSOLIDACJI

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

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

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

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

Decyzja o odpisach, nie oznacza, że w przyszłości sytuacja spółki Eko Sphere KZ nie ulegnie poprawie. Zarząd nadal traktuje spółkę zależną w Kazachstanie jako kluczowy element strategii rozwoju. Zarówno przez stronę polską, jak i zespół w Kazachstanie podejmowane są intensywne działania mające na celu trwać poprawę sytuacji ekonomicznej. Biorąc jednak pod uwagę duży wpływ, na sukces tego przedsięwzięcia, czynników nie będących pod kontrolą zarządu/ Grupy, podjęta została decyzja o dokonaniu powyższych odpisów.

Na dzień 31.12.2023 r. dalsza działalność Eko Sphere KZ uzależniona jest od wsparcia uzyskiwanego z Eko Export S.A. w restrukturyzacji.

2.4. Szacunki Zarządu

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

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

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

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

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą ryzyko obejmują:

- Wycenę nieruchomości inwestycyjnych. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Szacunek wartości godziwej przeprowadzany jest na konkretny dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak oszacowana wartość nieruchomości inwestycyjnych może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Wycena środków trwałych. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na kolejne dni bilansowe środki trwałe podlegają testom utraty wartości. Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej środków trwałych na dzień bilansowy jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Szacunek wartości godziwej przeprowadzany jest na konkretny dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak oszacowana wartość środków trwałych może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Okresy użytkowania środków trwałych. Grupa dokonuje okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia okresów użytkowania

poszczególnych składników majątku trwałego, ewentualnej wartości rezydualnej poszczególnych obiektów. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników wpływających na wykorzystanie posiadanego majątku oraz możliwości skonsumowania korzyści ekonomicznych w nim zawartych.

- Rezerwy na świadczenia pracownicze. Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy związanych ze świadczeniami pracowniczymi. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy (ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku; tekst jednolity Dz. U. 2022 r. poz. 1510, z późniejszymi zmianami) po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych. Zastosowanie tych metod wymaga przyjęcia wielorakich założeń, w tym odpowiednich stóp dyskontowych oraz założeń demograficznych. Poziom rezerw oraz kosztów przyszłych świadczeń pracowniczych został przyjęty i zaprezentowany w historycznych sprawozdaniach finansowych na podstawie raportu uprawnionego aktuarium.
- Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione
- Szacunki zarządu dotyczące najmu nieruchomości, zgodnie z zapisami MSSF 16, podlegały istotnym zmianom w okresie od 2020 do 2022 roku. Poniżej przedstawiamy kluczowe wydarzenia i zmiany, które wpłynęły na prezentację tych danych w sprawozdaniach finansowych Grupy.

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

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

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

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

Warto zaznaczyć, że na koniec roku 2023 w bilansie Grupy pozostały jedynie umowy leasingu dotyczące maszyn i urządzeń. Zmiany te mają wpływ na wiarygodność i przejrzystość sprawozdań finansowych Grupy oraz dostarczają istotnych informacji interesariuszom na temat zmian w strukturze najmu nieruchomości i związanych z nimi kosztów. Szacunki zarządu dotyczące najmu nieruchomości stanowią istotny element zarządzania ryzykiem i podejmowania decyzji inwestycyjnych.

2.5. Wartość godziwa

Wartość godziwą składnika aktywów lub zobowiązania stanowi cena, możliwa do uzyskania przy sprzedaży składnika aktywów lub do zapłacenia za przeniesienie zobowiązania (cena wyjścia) w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny. O ile nie istnieją przesłanki wskazujące na fakt, że składnik aktywów nie został nabyty po cenie stanowiącej jego wartość godziwą uznaje się, że wartość godziwą na dzień początkowego ujęcia stanowi cena nabycia danego aktywów 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), Grupa ustala wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny opierające się na maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Obejmują one wykorzystanie cen z ostatnio przeprowadzonych transakcji na normalnych zasadach rynkowych, porównanie do innych instrumentów, które są w swojej istocie identyczne, analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, modele wyceny opcji oraz inne techniki/modeli wyceny powszechnie stosowane na rynku.

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

Wartość udziałów prezentowana jest w sprawozdaniu finansowym w zakładanym koszcie a w sytuacji wystąpienia w ocenie Zarządu jednostki dominującej 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 2023 roku nie nastąpiła zmiana szacunków i korekta błędów w stosunku do lat poprzednich.

3. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego

3.1. Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Wartości niematerialne i prawne brutto, w tym:	5 778	5 778
Koszty prac rozwojowych	2 383	2 383
Programy komputerowe	9	9
Koncesje i patenty	3 386	3 386
<i>Odpis uwzględniony w wartości netto</i>	<i>(3 386)</i>	<i>(3 386)</i>
Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:	0	0
Koszty prac rozwojowych	0	0
Programy komputerowe	0	0
Koncesje i patenty	0	0

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

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

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

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

Dane za okres 01.01.2023-31.12.2023	Koszty prac rozwojowych	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Razem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	2 383	3 386	9	5 778
Zwiększenia stanu				
Transfer				
Sprzedaż/ likwidacja				
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	2 383	3 386	9	5 778
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	(2 383)	0	(9)	(2 392)
Zwiększenia umorzeń				
Zmniejszenia umorzeń				
Razem umorzenia na 31 grudnia 2023 roku	(2 383)	0	(9)	(2 392)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości		(3 386)		(3 386)
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	0	0	0	0

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)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości		(3 386)		(3 386)
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	0	0	0	0

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

Wartości niematerialne i prawne nie stanowią zabezpieczenia udzielonych kredytów/ pożyczek.

3.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Środki trwałe netto, w tym:	7 170	7 589
grunty własne	1 270	1 270
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 924	5 014
urządzenia techniczne i maszyny	973	1 283
środki transportu	0	18
inne środki trwałe	3	4
Środki trwałe w budowie	0	0
Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym	7 170	7 589

Dodatkowe informacje:	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023		Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022	
	netto	brutto	netto	brutto
Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu, w tym:	409	2 322	599	2 322
urządzenia techniczne i maszyny	409	1 553	581	1 553
środki transportu	0	769	18	769

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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	1 270	5 641	8 932	1 078	172	17 093
Zwiększenia stanu, w tym:						
- prawa do użytkowania środków trwałych						
Transfer						
Sprzedaż/ likwidacja				(276)		(276)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	1 270	5 641	8 932	1 078	172	16 817
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku	1 270	5 014	1 283	18	4	7 589
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	0	627	7 649	1 060	168	9 504
Amortyzacja za rok obrotowy	0	89	310	18	1	418
Sprzedaż/ likwidacja						
Odpis aktualizujący						
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	0	716	7 959	1 078	169	9 922
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023	1 270	4 924	973	0	3	7 170
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na dzień 31 grudnia 2023	1 270	4 924	973	0	3	7 170

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 270	41 032	17 140	1 766	273	61 481
Sprzedaż/ likwidacja				(349)		(349)
Inne – różnice z przeliczenia					21	21
Zmniejszenia stanu, w tym:		(716)				(716)
- z tyt. MSSF 16		(716)				(716)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 270	40 316	17 140	1 418	293	60 437
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 270	33 775	8 053	76	63	43 237
Amortyzacja na dzień 1 stycznia 2022 roku	0	7 257	9 087	1 691	210	18 244
Amortyzacja za rok obrotowy		3 611	1 052	32	11	4 706
Sprzedaż/ likwidacja				(349)		(349)
Korekta umorzenia dotycząca wycofania z MSSF 16		(172)				(172)
Różnice z przeliczenia	0	(946)	(168)	0	(3)	(1 117)
Amortyzacja na dzień 31 grudnia 2022 roku	0	9 750	9 971	1 374	218	21 312

Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	1 270	30 566	7 169	44	75	39 125
Saldo odpisu aktualizującego ujętego w konsolidacji w roku 2022	0	25 552	5 886	26	71	31 536
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu	1 270	5 014	1 283	18	4	7 589

W związku z sytuacją finansową jednostki zależnej Eko Sphere KZ, a przede wszystkim bardzo ograniczonym zakresem jej działalności, po przeprowadzonej przez Zarząd Jednostki dominującej analizie oraz po analizie operatu szacunkowego z wyceny składników majątkowych Eko Sphere KZ sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w Kazachstanie, Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o utworzeniu na dzień 31.12.2022 r. odpisu na rzeczowych aktywach trwałych w wysokości 31 536 tys. zł. Na dzień 31.12.2023 r. odpis ten został utrzymany. W odniesieniu do tego odpisu istnieje znaczące ryzyko powstawania istotnych korekt w przyszłości.

Zgodnie z przyjętymi zasadami opisanymi w punkcie 2.5. dodatkowych informacji – Grupa 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 grunty obejmują grunty własne.

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

Zgodnie z MSSF 16 do 2021 roku Grupa zaprezentowała w pozycji Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, realizowane na podstawie umów najmu prawa do użytkowania powierzchni biurowych oraz magazynowych wycenione w równowartości zdyskontowanych przyszłych opłat z tytułu najmu. Ujęta wartość prawa do użytkowania wyniosła 716 tys. zł. W roku 2022 Grupa wyksięgowała z bilansu te pozycje, ponieważ w związku z zakończeniem niektórych umów najmu okazało się, że założenia przyjęte do rozpoznania tych umów w bilansie były niewłaściwe.

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

Część maszyn i urządzeń Grupa użytkowała na podstawie umów leasingu. Zobowiązania z tytułu leasingu ujmowane są w bilansie jako pozostałe zobowiązania finansowe i wykazywane w podziale na część krótkoterminową i długoterminową. Szczegółowe uzgodnienie powyższych zobowiązań oraz opis kluczowych postanowień umownych zawarto w Nocie 9 Zobowiązania oraz w nocie 8 Kredyty, pożyczki, leasingi, odwrócone finansowanie.

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

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach Eko Export S.A. w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych z ING Bankiem Śląskim S.A. (Umowa Wieloproduktowa)</i>	10 087	10 324
<i>Kwota zastawu rejestrowego środków trwałych (maszyny) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych z ING Bankiem Śląskim S.A. (Umowa Wieloproduktowa)</i>	3 913	3 913
<i>Kwota zastawu rejestrowego środków trwałych oraz zapasów magazynowych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu umów pożyczek z Akcjonariuszami i zobowiązań handlowych</i>	4 999	4 999
<i>Kwota zastawu rejestrowego w celu zabezpieczenia innych zobowiązań</i>	393	393
Razem wartość środków trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów	19 392	19 629

3.3. Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne i długoterminowe aktywa finansowe

3.3.1. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Stan nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu obrotowego	3 601	3 116
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	889	485
<i>zmniejszenia / zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej</i>	889	485
Stan nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu obrotowego	4 490	3 601

Ujawnienia na temat wartości godziwej

Pozycje wyceniane w wartości godziwej	Powód wyceny	Wartość bilansowa przed wyceną	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość godziwa na 31.12.2023	Wartość godziwa na 31.12.2022	Techniki wyceny	Wrażliwość wyceny
Nieruchomości inwestycyjne	Przyjęcie zasady wyceny w wartości godziwej na moment bilansowy	BD	Poziom 2	4 490	3 601	Podejście porównawcze metoda korygowania ceny średniej	Znaczące zmiany cen w zakresie obrotu nieruchomościami mogą spowodować znaczące zmiany w zakresie wyceny

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

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

3.3.2. Długoterminowe aktywa finansowe

Inwestycje kapitałowe

Spółka posiada inwestycje kapitałowe w postaci akcji spółki Omega Minerals Trading & Investment SA oraz spółki Kopalnie Złota S.A.. Zarząd Eko Export S.A. w restrukturyzacji w latach poprzednich dokonał odpisu na:

- akcjach spółki Omega Minerals Trading & Investment SA o łącznej wartości 17 612 tys. zł
- akcjach spółki Kopalnie Złota S.A. o łącznej wartości 2 210 tys. zł
- udziały w spółce zależnej Eko Sphere KZ o łącznej wartości 17 605 tys. zł

W roku 2023 Zarząd podtrzymuje decyzję o dokonanych odpisach.

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

Stan na dzień 31 grudnia 2023 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 2022 roku

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

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

Struktura należności długoterminowych oraz krótkoterminowych została zaprezentowana w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe w podziale na kategorie		
Pozostałe należności	0	217
<i>Odpisy aktualizujące udzielone pożyczki</i>	0	(97)
Razem należności długoterminowe netto	0	120
Razem należności niefinansowe długoterminowe netto	0	120
łączy należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe netto	0	120

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe w podziale na kategorie		
1. Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	1	244
2. Pozostałe należności krótkoterminowe, w tym:		
Należności z tytułu zaliczek na zakup zapasów	790	689
<i>Odpis aktualizujący na zaliczki na zakup zapasów</i>	(689)	0
Należności z tytułu podatków	2 169	2 230
Pozostałe należności	481	349
Należności z tyt. udzielonej pożyczki	48	76
<i>Odpisy aktualizujące</i>	(1 817)	(1 993)
łączy należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe	982	1 595
Ogółem należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe	982	1 715

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. Wartość godziwa należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

Spółka Dominująca miała w 2023 roku zawarte umowy faktoringu klasycznego z:

a) z ING Commercial Finance Polska S.A. z limitem zaangażowania 800 tys. EUR na 31.12.2022 r. i okresem obowiązywania do lutego 2023r., zabezpieczona wekslem in blanco. W lutym 2023 roku podpisano aneks do umowy, limit zaangażowania został obniżony do 400 tys. EUR, okres obowiązywania został przedłużony na kolejny rok do dnia 22.02.2025 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	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023		Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022	
	Bez regresu	Z regresem	Bez regresu	Z regresem
BO należności	48	0	243	0
BO zobowiązań	0	203	0	153
Wpływy	(4 114)	27	(26 830)	1 531
Należności	4 409	(234)	27 568	(1 571)
Prowizje	(52)	0	(162)	5
Odsetki	(9)	1	(15)	3
Ujemne różnice	(167)	(9)	(815)	100
Dodatnie	25	7	58	(18)
BZ należności	140	0	48	0
BZ zobowiązań	0	0	0	203

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

Termin płatności wierzytelności wynosi od 7 do 60 dni.

W roku 2023 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 2023 nie wystąpiły istotne przeterminowania finansowanych należności od klientów.

Umowa została rozwiązana z dniem 22 maja 2023 r.

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

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące	1	244
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	1	244
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	1	244

Struktura walutowa należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto), w tym:	1	244
Należności z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej (netto)	1	2
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych (netto)	0	242

3.5. Nota 5 – Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

ZAPASY	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
a) materiały	103	105
b) produkty gotowe	0	16
c) towary	9 790	9 465
d) zapasy w drodze	0	380
Zapasy razem	9 893	9 966

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

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku, Grupa dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Grupa również nie dokonała takich odpisów).

3.6. Nota 6 - Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Środki pieniężne w banku i kasie	9	9
RAZEM	9	9

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

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów Grupy na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 9 tys. złotych (31 grudnia 2022 roku: 9 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 Jednostka dominująca prezentowała dodatni kapitał własny. Na koniec 2022 roku kapitał własny był nadal ujemny. W dniu 14 listopada 2023 r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, na którym uchwałą nr 16 Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło o dalszym istnieniu Spółki.

Na koniec 2023 roku kapitał Jednostki dominującej jest dalej ujemny i wynosi -18 026 tys. zł. Kolejne Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające sprawozdania finansowe za rok 2023 będzie obradowało o dalszym istnieniu Spółki.

Nota 7a. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Jednostki dominującej Eko Export wynosi 1 315 tys. zł. Kapitał podstawowy w ciągu roku obrotowego 2023 nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz emisji akcji na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Kapitał akcyjny	Ilość akcji w sztukach	Wartość akcji w tys. zł Na dzień 31 grudnia 2023	Wartość akcji w tys. zł Na dzień 31 grudnia 2022
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	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Agnieszka Bokun – udział w kapitale	11,86%	10,31%
Agnieszka Bokun – udział w głosach	16,49%	15,50%
Zbigniew Bokun – udział w kapitale	10,72%	7,38%
Zbigniew Bokun – udział w głosach	14,32%	11,75%
DAZI Investment Sp. z o.o. – udział w kapitale	5,48%	5,91%
DAZI Investment Sp. z o.o. – udział w głosach	7,93%	8,46%

W roku 2023 nie nastąpiły zmiany w akcjonariacie Spółki Eko Export S.A.

Nota 7b Pozostałe kapitały

Na pozostałe kapitały składają się:

- 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;
- Korekty konsolidacyjne.

Pozostałe kapitały	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Kapitał zapasowy	0	26 457
Pozostałe kapitały rezerwowe (fundusz celowy)	0	6 000
Korekty konsolidacyjne	1 259	1 258
RAZEM	1 259	33 715

Nota 7c. Wynik finansowy bieżącego roku

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Wynik netto bieżącego okresu obrotowego przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	(6 257)	(24 116)

W dniu 14 listopada 2023 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Eko Export S.A. Zgodnie z uchwałą nr 3 zatwierdzono roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2022 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę nr 6 o pokryciu straty za 2022 rok w kwocie 55 682 822,07 zł:

- a) w kwocie 26 456 906,80 zł z kapitału zapasowego Spółki
- b) w kwocie 6 000 000,00 zł z kapitału rezerwowego (fundusz celowy) Spółki
- c) w kwocie 23 225 915,27 zł z zysków spółki z lat przyszłych.

Nota 7.d Udziały niekontrolujące

Udziały niekontrolujące związane są ze strukturą własności jednostki zależnej Eko Sphere KZ, z której 49 % udziałów jest w posiadaniu jednostek trzecich. Na dzień 31.12.2023 r. wartość udziałów niekontrolujących ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynosi -39 402 tys. zł.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi, w tym:	0	4 061
Kredyty	0	1 184
Pożyczki	0	2 842
Leasingi	0	35

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi, w tym:	20 331	15 444
Kredyty	7 013	6 426
Pożyczki	7 515	3 047
Leasingi	35	15
Factoring z regresem	0	205
Odwrócone finansowanie - ALEO	5 768	5 028
Odwrócone finansowanie - Pekao	0	724

3.8.1. Kredyty

Na dzień 31 grudnia 2023 Spółka dominująca Eko Export S.A. była stroną umów kredytowych. Na dzień publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego żaden z kredytów nie został rozwiązany.

Spółka ma podpisaną Umowę Wieloproduktową z ING Bank Śląski S.A. przyznającą 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 ,

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.

W bieżącym okresie nie dokonano zmian form zabezpieczenia umowy. 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. w restrukturyzacji 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. w restrukturyzacji zdematerializowanych na okaziciela,
- gwarancja bankowa udzielona przez BGK.

Termin spłaty powyższych kredytów przypadał na 15.10.2023 r. Spółka Eko Export w dniu 29.09.2023 r. złożyła wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej wydał w dniu 20.10.2023 r. postanowienie o otwarcie postępowania sanacyjnego. Kredyt ten zostanie zapłacony zgodnie z propozycjami układowymi zatwierdzonymi przez sąd w ramach postępowania sanacyjnego. Zadłużenie z tyt. umowy wieloproduktowej na 31.12.2023 r. wynosiło łącznie 6 207 tys. PLN, w tym 538 tys. EUR.

Spółka ma zawartą w kwietniu 2020 roku umowę o kredyt obrotowy nieodnawialny w wysokości 2 000 tys. zł, ze zmienną stopą procentową ustaloną przez bank w oparciu o poziom kluczowego wskaźnika referencyjnego WIBOR 1M + marża, zabezpieczony umową poręczenia z Panem Zbigniewem Bokun, oświadczeniem o poddaniu się egzekucji Spółki, oświadczeniem o poddaniu się egzekucji Pana Zbigniewa Bokun, wekslem własnym in blanco Eko Export S.A. w restrukturyzacji oraz pomocą de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Termin całkowitej spłaty przypadał na dzień 29.09.2023 r. Kredyt nie został spłacony w terminie. Spółka Eko Export w dniu 29.09.2023 r. złożyła wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej wydał w dniu 20.10.2023 r. postanowienie o otwarcie postępowania sanacyjnego. Kredyt ten zostanie zapłacony zgodnie z propozycjami układowymi zatwierdzonymi przez sąd w ramach postępowania sanacyjnego. Zadłużenie z tyt. Umowy kredytowej na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 78 tys. PLN. W dniu 07.11.2023 r. ING Bank Śląski wystąpił do BGK o wypłacenie środków z gwarancji. W dniu 26 kwietnia 2024 roku ING Bank Śląski S.A. poinformował Emitenta oraz Zarządcę masy sanacyjnej o dokonanej przez BGK na rzecz ING Bank Śląski S.A. wypłacie środków z gwarancji w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Płynnościowych w kwocie 40.600,09 zł, które to wpłynęły na rachunek kredytowy ING Banku Śląskiego S.A. w dniu 21.03.2024 r. BGK w ww. kwocie stał się wierzycielem Eko Export S.A. w prowadzonym postępowaniu sanacyjnym.

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. Kredyt nie został spłacony w terminie. Spółka Eko Export w dniu 29.09.2023 r. złożyła wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej wydał w dniu 20.10.2023 r. postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego. Kredyt ten zostanie zapłacony zgodnie z propozycjami układowymi zatwierdzonymi przez sąd w ramach postępowania sanacyjnego. Zadłużenie z tyt. Umowy kredytowej na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 157 tys. PLN. W dniu 07.11.2023 r. ING Bank Śląski wystąpił do BGK o wypłacenie środków z gwarancji. W dniu 5 marca 2024 roku ING Bank Śląski S.A. poinformował Emitenta oraz Zarządcę masy sanacyjnej o dokonanej przez BGK na rzecz ING Bank Śląski S.A. wypłacie środków z gwarancji w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Płynnościowych w kwocie 105 864,51 zł, które to wpłynęły na rachunek kredytowy ING Banku Śląskiego S.A. w dniu 12.02.2024 r. BGK w ww. kwocie stał się wierzycielem Eko Export S.A. w prowadzonym postępowaniu sanacyjnym.

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. Zadłużenie z tyt. Umowy kredytowej na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 327 tys. PLN. Spółka nie dokonała spłat rat wg ustalonego harmonogramu.

Spółka Eko Export w dniu 29.09.2023 r. złożyła wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej wydał w dniu 20.10.2023 r. postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego. Kredyt ten zostanie zapłacony zgodnie z propozycjami układowymi zatwierdzonymi przez sąd w ramach postępowania sanacyjnego.

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

Wyszczególnienie	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Zaciągnięte kredyty	7 013	7 610
- kredyty inwestycyjne	6 768	4 039
- kredyt w rachunku bieżącym	0	3 394
- karty kredytowe	245	177

Zobowiązania z tytułu kredytów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Kredyty bankowe długoterminowe	0	1 184
Kredyty bankowe krótkoterminowe	7 013	6 426
Zobowiązania z tytułu kredytów razem, w tym wymagalne w okresie:	7 013	7 610
do 1 roku	7 013	6 426
od 1 do 3 lat	0	1 184
od 3 do 5 lat	0	0

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Kredyty bankowe w PLN	4 673	5 264
Kredyty bankowe w EUR (po przeliczeniu na PLN)	2 340	2 346
Razem kredyty na koniec okresu	7 013	7 610

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	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
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 (-);	-94	- 78

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

Wyszczególnienie	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w PLN	9,66%	9,660%
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w EUR	6,199%	6,199%

3.8.2. Pożyczki

Na dzień 31.12.2023 r. spółki Grupy Eko Export S.A. były stroną umów o pożyczki.

W 2023 roku jednostka dominująca zawarła sześć nowych umów pożyczkowych na finansowanie bieżącej działalności.

Spółka Eko Export w dniu 29.09.2023 r. złożyła wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego. W dniu 20.10.2023 Sąd wydał postanowienie o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego. Wszystkie wymienione poniżej zobowiązania z tytułu zawartych umów pożyczek z jednostką dominującą są objęte postępowaniem sanacyjnym.

Pożyczki te zostaną zapłacone zgodnie z propozycjami układowymi zatwierdzonymi przez sąd w ramach postępowania sanacyjnego.

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. Zadłużenie z tyt. umowy pożyczkowej na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 1 718 tys. PLN.

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. W 2023 roku spłacono 68 tys. zł należności głównej poprzez dokonanie kompensaty. Zadłużenie z tyt. umów pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 1 128 tys. PLN.

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. W poprzednich latach spłacono 30 tys. zł należności głównej. Zadłużenie z tyt. umowy pożyczkowej na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 87 tys. PLN.

W styczniu 2023 roku spółka zależna zawarła umowę pożyczki (pomocy finansowej) z TOO „PROMEXPORT” na kwotę 10 000 000 KZT tj. ca 89 tys. zł z terminem spłaty do 31 grudnia 2024 roku. Z tej pożyczki udzielono spółce zależnej na dzień 31.12.2023 r. kwotę 2 774 tys. KZT, tj. wg kursu na dzień 31.12.2023 r. 24 tys. zł. Umowa nie jest oprocentowana.

W lutym 2023 r. Eko Export S.A. zawarła dwie umowy pożyczki z osobą powiązaną z Prokurentem będącą jednocześnie akcjonariuszem Spółki na łączną kwotę 421 tys. zł. Umowy są oprocentowane 12% w skali roku. Umowy są zawarte na czas określony z terminem spłaty przypadającym na dzień 31.12.2023 r. Zadłużenie z tyt. umów pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 442 tys. PLN.

W marcu 2023 roku Eko Export S.A. podpisała dwie umowy pożyczki z jednostką powiązaną kapitałowo z członkami Zarządu i osobowo z członkiem Rady Nadzorczej. Łączna wartość umów pożyczek wynosi 318 tys. zł. Umowy są zawarte na czas określony z terminem spłaty przypadającym na dzień 31.08.2024 r. Oprocentowanie pożyczek wynosi 12%.

W maju 2023 roku Eko Export S.A. podpisała dwie umowy pożyczki z jednostką powiązaną kapitałowo z członkami Zarządu i osobowo z członkiem Rady Nadzorczej. Łączna wartość umów pożyczek wynosi 163 tys. zł. Umowy są zawarte na czas określony z terminem spłaty przypadającym na dzień 31.08.2024 r. Oprocentowanie pożyczek wynosi 12%.

Zadłużenie z tyt. czterech powyższych umów pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 523 tys. PLN.

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

Kwota spłaty subwencji jest uzależniona od spełnienia warunków:

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

Kwota subwencji jest nieoprocentowana.

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

Pozostałe zobowiązanie do spłaty na 31.12.2023 r. wynosi 437 tys. zł (zobowiązanie na dzień 31.12.2022 wynosiło 401 tys. zł).

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

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

W dniu 27 kwietnia 2022 r. spółka podpisała kolejny aneks do umowy zwiększający kwotę pożyczki o 1 550 tys. zł do kwoty 2 649 tys. zł i wydłużający okres spłaty do 16 maja 2023 r. Spółka zapłaciła za podpisanie tego aneksu do pożyczki 463,6 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 264,9 tys. zł kosztów prowizji za podpisanie aneksu do pożyczki. Spółka łącznie do 31.12.2023 r. zapłaciła 932,50 tys. zł kosztów prowizji.

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, numer księgi wieczystej BB1B/00156270/8
- 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.

W dniu 18 października 2023 r. wpłynęło do Spółki wypowiedzenie umowy pożyczki bez zachowania okresu wypowiedzenia. Zobowiązania podlegają pod wierzytelności, które będą spłacane w ramach

postępowania sanacyjnego. Spółka nie spłaciła pożyczki w wyznaczonym terminie wypowiedzenia. Pożyczkodawca w dniu 08.11.2023 r. wezwał Poręczyciela, czyli spółkę Centrum Strażacka Sp. z o.o. do spłaty całości zadłużenia w terminie do 18.11.2023 r. W przypadku braku spłaty wierzyciel może rozpocząć działania windykacyjne i sądowo-egzekucyjne zmierzające do odzyskania należności od Poręczyciela. Jeżeli Centrum Strażacka Sp. z o.o. zrealizuje spłatę pożyczki to zobowiązanie w księgach Eko Export S.A. przestanie być zobowiązaniem do Monumentu, a stanie się zobowiązaniem do Centrum Strażacka Sp. z o.o. W styczniu 2024 r. pożyczka została częściowo spłacona przez Poręczyciela, spółkę Centrum Strażacka Sp. z o.o., w kwocie 950 tys. zł. Pozostałe zobowiązanie do spłaty na 31.12.2023 r. wynosi 3 223 tys. zł (zobowiązanie na dzień 31.12.2022 wynosiło 2 646 tys. zł).

Poniższa tabela prezentuje wartość zaciągniętych pożyczek.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Zaciągnięte pożyczki (z odsetkami)	7 515	5 889
- od akcjonariuszy	3 221	2 759
- od jednostek pozostałych	634	83
- od Monument Fund	3 223	2 646
- subwencja z PFR	437	401

Zobowiązania z tytułu pożyczek

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Pożyczki długoterminowe	0	2 842
Pożyczki krótkoterminowe	7 515	3 047
Zobowiązania z tytułu pożyczek razem, w tym wymagalne w okresie:	7 515	5 889
do 1 roku	7 515	3 047
od 1 do 3 lat	0	2 847

3.8.3. Leasingi

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok Spółka miała zawartą jedną umowę leasingową z Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. na zakup dźwignic o wartości 75 tys. zł.

Aktywa w leasingu i zobowiązania leasingowe są ujęte w bilansie na 31.12.2023 r. Na dzień 31.12.2023 do zapłaty pozostało 35 tys. zł.
Stan na koniec 2023 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Eko Export S.A. za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku

Lp.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy w tys. zł	Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 31.12.2023 w tys. zł		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
					krótkoterminowe	długoterminowe			
1	Europejski Fundusz z Leasingowy S.A.	10.02.2021	Umowa leasingu operacyjnego nr 69154/Kr/21	75	35	0	Zmienna WIBOR 1M	II.2025	weksel własny in blanko

Stan na koniec 2022 roku

Lp.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy w tys. zł	Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 31.12.2022 w tys. PLN		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 blanko

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące zobowiązań leasingowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu wymagalna w okresie:	35	50
do 1 roku	35	15
od 1 do 5 lat	0	35
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)	3	5

Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu wykazana w pasywach, w tym wymagalna w okresie:	35	50
do 1 roku	35	15
od 1 do 5 lat	0	35

3.8.4. Umowy o dofinansowanie projektów z funduszy UE

Umowa na dofinansowanie projektu pt. „Innowacyjny sposób przygotowania mieszanek mikrosfer stosowanych w zaawansowanych procesach technologicznych” numer UDA-RPSL.03.02.00-24-01H0/17-00 – szczegółowo opisana w nodzie 2. W 2021 roku projekt został zakończony i rozliczony. Okres trwałości projektu jest do marca 2024 roku.

Umowa na dofinansowanie projektu pt. „Opracowanie innowacyjnego produktu o bardzo wysokiej wytrzymałości mechanicznej na bazie mikrosfer” numer POIR.01.01.01-00-0247/16-00. W 2021 roku projekt został zakończony i pozostaje do rozliczenia w okresie 5 lat do 2025 roku.

3.8.5. Faktoring zwykły

Na dzień 31.12.2023 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 22.02.2025 r. W lutym 2023 limit został zmniejszony do kwoty 400 tys. EUR. Umowa jest zabezpieczona wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową. Wykorzystany limit na 31.12.2023 to: 201 tys. EUR.
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. Eko Export S.A. na dzień 31.12.2023 nie posiada zobowiązań wobec Pekao Faktoring Sp. z o.o.

3.8.6. Odwrócone finansowanie

Spółka Eko Export 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 31.12.2023 roku to: 5 768 tys. zł
- zabezpieczenie: weksel in blanco, poręczenie wg prawa cywilnego, zastaw rejestrowy na akcjach, oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

Zadłużenie wynikające z tej umowy jest objęte sanacją.

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

disponowania 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. Umowa została rozwiązana 22 maja 2023 r.

Na dzień 31.12.2023 r. spółka nie posiada zadłużenia.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
BO	5 752	6 608
Splaty	718	27 860
Zobowiązania	0	25 920
Ujemne różnice	51	1 148
Dodatnie różnice	440	230
Koszty odsetkowe w okresie	1 123	165
BZ	5 768	5 752

3.8.7. Linia gwarancyjna

Na dzień 31.12.2023 r. Eko Export posiada następujące gwarancje udzielone przez Bank Gospodarstwa Krajowego jako zabezpieczenie do zawartych umów kredytowych:

- a) 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.
- b) 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. W dniu 07.11.2023 r. ING Bank Śląski wystąpił do BGK o wypłacenie środków z gwarancji. W dniu 26 kwietnia 2024 roku ING Bank Śląski S.A. poinformował Emitenta oraz Zarządcę masy sanacyjnej o dokonanej przez BGK na rzecz ING Bank Śląski S.A. wypłacie środków z gwarancji w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Płynnościowych w kwocie 40.600,09 zł, które to wpłynęły na rachunek kredytowy ING Banku Śląskiego S.A. w dniu 21.03.2024 r. BGK w ww. kwocie stał się wierzycielem Eko Export S.A. w prowadzonym postępowaniu sanacyjnym.
- c) 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. W dniu 07.11.2023 r. ING Bank Śląski wystąpił do BGK o wypłacenie środków z gwarancji. W dniu 5 marca 2024 roku ING Bank Śląski S.A. poinformował Emitenta oraz Zarządcę masy sanacyjnej o dokonanej przez BGK na rzecz ING Bank Śląski S.A. wypłacie środków z gwarancji w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Płynnościowych w kwocie 105 864,51 zł, które to wpłynęły na rachunek kredytowy ING Banku Śląskiego S.A. w dniu 12.02.2024 r. BGK w ww. kwocie stał się wierzycielem Eko Export S.A. w prowadzonym postępowaniu sanacyjnym.
- d) 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.

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 31.12.2022
A. Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	75	663
Przychody przyszłych okresów, w tym:	75	149
- dotacje z funduszy UE	75	149
Przychody z tytułu ustanowienia prawa użytkowania do rozliczenia w czasie	0	514
B. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	20 598	15 198
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	15 635	11 243
Pozostałe zobowiązania, w tym:	4 963	3 955
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	1 783	861
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 209	805
Inne zobowiązania i rozliczenia, w tym:	1 319	1 014
- Zobowiązania z tytułu wpłaty na kapitał	909	980
- zobowiązania z tytułu rozwiązania umowy użytkowania	404	0
- Inne rozrachunki z pracownikami	6	22
- ZFŚS	0	12
Inne	576	630
Przychody przyszłych okresów, w tym:	75	605
- otrzymane dotacje z funduszy UE	75	75
- przychody ze sprzedaży	0	530
Przychody z tytułu ustanowienia prawa użytkowania do rozliczenia w czasie	0	40
Łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe	20 673	15 861

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	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług bieżące	297	5 615
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	15 338	5 628
do 30 dni	1 197	274
od 31 do 60 dni	1 024	1 098
od 61 do 90 dni	229	1 080
od 91 do 180 dni	1 785	1 807
od 181 do 365 dni	1 551	631
powyżej 365 dni	9 552	738
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 635	11 243

Struktura walutowa zobowiązań została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	15 635	11 243
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	6 155	4 720
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	9 480	6 522

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Zobowiązania związane z rozliczeniem otrzymanych dotacji w czasie na początek okresu	225	334
Otrzymane dotacje do kapitału (+)	0	0
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych (+)	0	0
Rozliczenie dotacji do kapitału (-)	75	75
Rozliczenie dotacji do prac rozwojowych (-)	0	34
Zwrot niewykorzystanych środków z dotacji do prac rozwojowych	0	0
Zobowiązania związane z rozliczeniem otrzymanych dotacji w czasie na koniec okresu do rozliczenia w następnych latach	150	225

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 jednostki dominującej przysługuje prawo do odprawy emerytalnej na zasadach określonych w art. 921 Kodeksu pracy, tj. w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia pracownika w dniu nabycia prawa do odprawy. Rezerwy na odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz odprawy pośmiertne szacowane są metodami aktuarialnymi.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	160	99
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	73	56
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	87	43

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Stopa dyskontowa	5,07%	6,73%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	5,00%	6,50%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla przyszłych lat	4,50%	4,50%

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

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

Rezerwa na świadczenia emerytalne	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Stan na początek okresu	99	130
- utworzenie	160	99
- wykorzystanie	0	0
- rozwiązanie	99	130
Stan na koniec okresu, w tym:	160	99
Krótkoterminowe Rezerwa na świadczenia emerytalne	87	43
Długoterminowe Rezerwa na świadczenia emerytalne	73	56

3.11. Nota 11- Przychody

Strukturę przychodów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży według struktury rzeczowej, w tym:	13 140	34 344
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	705	3 847
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 435	30 497

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży według struktury terytorialnej, w tym:	13 140	34 344
Przychody ze sprzedaży w kraju	573	484
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	12 567	33 860

3.12. Nota 12 – Koszty

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Koszt własny sprzedaży	11 588	26 612
Koszty sprzedaży	145	1 506
Koszty ogólnego zarządu	4 064	8 869
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	15 797	36 987

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Amortyzacja	419	4 706
Zużycie materiałów i energii	756	3 409
Usługi obce	1 066	3 181
Podatki i opłaty	306	370
Koszty świadczeń pracowniczych	3 714	4 301
Pozostałe koszty	381	320
Razem Koszty rodzajowe	6 538	16 287
Zmiana stanu wyrobów gotowych, produkcji w toku	189	86
Różnice z przeliczeń	0	0

Koszt sprzedaży towarów i materiałów	9 070	20 786
łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	15 797	36 987

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 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 303	984
Dotacje z funduszy UE rozliczanie równoległe do ponoszonych kosztów	75	109
Zyski z tyt. sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	55	57
Inne przychody operacyjne	1 172	778
Przychody z tytułu ustanowienia prawa użytkowania do rozliczenia w czasie	0	40

3.14. Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikację pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	1 835	39 656
<i>Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych – rzeczowe aktywa trwałe</i>	0	31 536

Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych – wartości niematerialne i prawne	0	1 398
- Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych utworzone odpisy aktualizujące	108	0
Inne koszty operacyjne, w tym:	74	6 723
a/pozostałe, w tym:	74	6 707
- delegacje nkup	0	7
- koszty reprezentacji nkup	0	9
- koszty lat ubiegłych	0	5
- ubytki zapasu/ zapas zlikwidowany		5 905
- inne	74	496
- straty nadzwyczajne		0
- pozostałe		285
b/ starty nadzwyczajne	0	16

3.15. Nota 15 - Przychody finansowe

Strukturę przychodów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Przychody finansowe	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Różnice kursowe, w tym:	0	1 216
dodatnie	0	9 416
ujemne	0	(8 200)
Pozostałe	19	0
Razem	19	1 216

3.16. Nota 16 - Koszty finansowe

Strukturę kosztów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Koszty finansowe	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
A. Odsetki i prowizje:	4 871	2 399
- od zaciągniętych pożyczek od jednostek powiązanych, w tym:	162	90
- od jednostek powiązanych kapitałowo	54	54
- od jednostek powiązanych osobowo	108	36
- od zaciągniętych pożyczek od jednostek pozostałych	315	172
- od zaciągniętych kredytów	1 306	1 357
- pozostałe odsetki	1 588	0
- odsetki budżetowe	102	21

- odsetki karne	1 398	222
- odsetki od niewypłaconych wynagrodzeń objętych układem	23	0
- odsetki związane z MSSF 16	0	12
Różnice kursowe	(20)	803
Razem	4 851	3 202

3.17. Nota 17 - Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy jest obliczany na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych.

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

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

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

Rok podatkowy i rok bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Ustawowa stawka podatku dochodowego	19%	19%
Bieżący podatek dochodowy	0	115
Odroczony podatek dochodowy, w tym:	241	481
Zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy	770	423
Zmiana stanu rezerw na odroczony podatek dochodowy	1 666	58
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z wyniku	241	596

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

	Podatek	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 31.12.2022
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	770	335
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności od pozostałych jednostek (różnice kursowe, odsetki)	749	316

	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych (różnice kursowe, odsetki)		0
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pozostałych zobowiązań		0
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rezerw	21	19
2.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 666	1 663
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 666	1259
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pożyczek udzielonych (odsetki)	0	(591)
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności (różnice kursowe, odsetki)	0	0
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań pozostałych	0	995
3.	Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane za okres:		
	- w wyniku netto	241	481
	Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	770	335
	Zobowiązania netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 666	1 663

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 31.12.2022
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych w okresie	0	115
Zapłacony podatek dochodowy dotyczący rozliczenia za dany okres	75	0
Saldo rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	40	115
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	0	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu	40	115

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

Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 40 tys. zł za 2022 rok zostało objęte postępowaniem sanacyjnym i zostanie zapłacone zgodnie z propozycjami układowymi.

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

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

Transakcje sprzedażowe zawierane są na podstawie:

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

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

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

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

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

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

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

Przychody ze sprzedaży generowane są przez 1 segment operacyjny. Dlatego w nocie 3.19 Nota 19 - Informacje dotyczące segmentów działalności wszystkie rozpoznane przychody są alokowane do jednego segmentu operacyjnego.

Standardowe terminy płatności za należności po realizacji dostaw do Klientów:

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

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

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

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

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

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

3.19. Nota 19 - Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	12 435	3 847
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	705	30 497
Razem	13 140	34 344
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 588	26 612
Koszty sprzedaży	145	1 506
Koszty ogólnego zarządu	4 064	8 869
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	15 797	36 987
Pozostałe przychody operacyjne	1 303	984
Pozostałe koszty operacyjne	1 835	39 656
Wynik operacyjny	(3 190)	(41 315)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2022
Aktywa związane z kosztem wytworzenia sprzedaży produktów i usług oraz wartością sprzedaży towarów i materiałów (z wyłączeniem nieruchomości inwestycyjnych)	18 833	19 624
Pasywa związane z kosztem wytworzenia sprzedaży produktów i usług oraz wartością sprzedaży towarów i materiałów	23 323	23 225

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

Jako przychody ze sprzedaży produktów prezentowane są przychody uzyskane ze sprzedaży produktów wytworzonych w Grupie, natomiast jako przychody ze sprzedaży towarów – przychody ze sprzedaży towarów zakupionych w celu dalszej odsprzedaży. Praktycznie całość przychodów (95%) ze sprzedaży Grupa uzyskała w obrocie zagranicznym.

W okresie 01.01-31.12.2023 r. mikrosfera była odbierana głównie przez odbiorców z krajów europejskich. Głównymi rynkami zbytu były Szwecja, Brazylia, Niemcy, Holandia oraz Stany Zjednoczone.

Kraj zbytu	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023		za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	
	Przychody w tys. PLN	Udział % w przychodach	Przychody w tys. PLN	Udział % w przychodach
Niemcy	2 230	16,97	4 994	14,54
Czechy	348	2,65	7 422	21,61
Szwecja	5 924	45,08	10 199	29,70
Polska	455	3,46	484	1,41
Holandia	1 586	12,07	3 918	11,41
USA	989	7,53	3 513	10,23
Francja	247	1,88	804	2,34
Hiszpania	0	0	347	1,01
Inne (m.in. Korea, Tajwan, Brazylia) oraz usługi	1 361	10,36	2 663	7,75
razem	13 140	100	34 344	100

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

1. SMC Minerals & Chemicals – ok. 45,08 % (w 2022 roku 29,7 % po przekształceniu danych)

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

3.20. Nota 20 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw, w tym:	5 362	1 332
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań długoterminowych	(345)	(76)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych i zobowiązań z tytułu dostaw i usług	5 400	2 792
Korekta o spadek zobowiązań z tytułu eliminacji wyceny leasingu wg MSSF 16	0	(544)
Zmniejszenie zobowiązań faktoringowych	(189)	(806)
Korekta o zapłacone prowizje od pożyczek	308	0
inne	188	(34)

Inne korekty z działalności operacyjnej dotyczą:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Zmiana stanu podatku od osób prawnych	0	(480)
Zmiana stanu inwestycji w nieruchomości	(888)	(485)
Zmiana stanu kapitałów z bilansu bez wyniku finansowego	2 417	542
Zmiana stanu rezerw	61	(154)
odpis rzeczowych aktywów trwałych	0	31 536
Różnice z przeliczeń środków trwałych	0	243
IFRS 16	0	544
Odpis na WNiP	0	1 398
Razem:	1 590	33 144

3.21. Nota 21 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Aktywa finansowe</i>		
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1	1 594
RAZEM	1	1 594

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe –wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	4 026
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	35
RAZEM	0	4 061

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe –wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	14 503	9 473
Zobowiązania z tytułu leasingu	35	15
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 635	11 234
RAZEM	30 173	20 722

Jednostka Dominująca korzysta z kilku głównych instrumentów finansowych, do których należą kredyty bankowe w tym również kredyty w rachunku bieżącym (opisane w Nocie 8) oraz środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe (opisane w Nocie 6). Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Jednostka dominująca posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą

należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz należności z tytułu umowy pożyczki, należności z tytułu umów leasingu (Nota 4 oraz Nota 9), które są wynikiem prowadzonej działalności.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa nie zawierała transakcji walutowych typu forward służących zabezpieczeniu ryzyka walutowego związanego z realizowanymi kontraktami. W roku 2023 Grupa nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty niniejszym sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

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

RYZYO STOPY PROCENTOWEJ

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

RYZYO WALUTOWE

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

RYZYO CEN TOWARÓW

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

RYZYO KREDYTOWE

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

RYZYO ZWIĄZANE Z KONFLIKTEM NA UKRAINIE

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

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

RYZYO PŁYNNOŚCI

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2023 w tys. PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem zobowiązania	Wartość zobowiązań i należności wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 635	0	0	0	15 635	15 635
Pożyczki	7 515	0	0	0	7 515	7 515
Kredyty bankowe	7 013	0	0	0	7 013	7 013
Zobowiązania z tytułu leasingu	5	13	17	0	35	35
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	5 768	0	0	0	5 768	5 768
Razem planowane wydatki w okresie	35 936	13	17	0	35 966	35 966
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9	0	0	0	9	9
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeteterminowane do 90 dni	1	0	0	0	1	1
Razem planowane wpływy w okresie	10	0	0	0	10	10
Nadwyżka (niedobór) planowanych wydatków nad planowanymi wpływami w okresie	(35 926)	(13)	(17)	0	(35 956)	(35 956)

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

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

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 31.12.2022
Obliczenie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów (proporcja kapitału własnego do sumy bilansowej)		
Kapitał własny	(19 507)	(13 903)
Suma bilansowa	23 323	23 225
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów	(0,84)	(0,60)

Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 31.12.2022
Wynik z działalności operacyjnej	(3 190)	(41 315)
Amortyzacja	419	4 706
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	(2 771)	(36 609)
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu	14 562	13 549
Wskaźnik poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tyt. kredytów, pożyczek i leasingu do EBITDA)	(5,26)	(0,37)

3.22. Nota 22 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

Brak należności i zobowiązań warunkowych w roku obrotowym 2023.

3.23. Nota 23 – 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 wyniku netto oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego wyniku netto na jedną akcję.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 31.12.2022
Średnia ważona liczba akcji (w sztukach)	13 149 562	13 149 562
Wynik netto w okresie (w tys. PLN)	(8 263)	(43 897)
Wynik netto na jedną akcję (w PLN)	(1,59)	(3,34)
Rozwodniony Wynik netto na jedną akcję (w PLN)	(1,59)	(3,34)

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

Zarząd jednostki dominującej zamierza zarekomendować Walnemu Zgromadzeniu, aby stratę netto pokryć z przyszłych zysków Spółki.

3.24. Nota 24 – Postępowania sądowe i arbitrażowe

W 2023 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.

1. 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 Microsphere z tyt. niezapłaconych faktur za dostawę mikrosfery pozwem z dnia 11 czerwca 2021 r. Odpowiedź na pozew złożono w dniu 1 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 dniu 24 maja 2022 Warszawski Sąd Arbitrażowy zawiadomił strony o odroczeniu terminu rozprawy planowanej na 31 maja 2022 r. bez terminu w związku z wystąpieniem przez Sąd Apelacyjny w Katowicach V Wydział Cywilny z wnioskiem o przesłanie akt sprawy.

W tą sprawę został również zaangażowany Sąd Okręgowy w Katowicach i Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej by rozstrzygnąć spór o właściwość sądów. Wobec rozstrzygnięcia Sądu Okręgowego w Bielsku-Białej o braku właściwości Sądu Arbitrażowego, jak również uprzedniego odrzucenia pozwu z uwagi na zapis na sąd polubowny, uznaje się sprawę za przedawnioną do dochodzenia przed Sądem Cywilnym.

Spółka nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień 30 września 2023 r. Spółka nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy.

1a. Sprawa z powództwa Zumir Microsphere Sp. o.o. z siedzibą w Kalkman o zapłatę kwoty 412 146 zł (tj. 97 069 EUR) przed Sądem Okręgowym w Warszawie

W dniu 28 marca 2023 roku został wniesiony pozew o zapłatę w postępowaniu nakazowym do Sądu Okręgowego w Warszawie o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu nakazowym i zasądzenie od Eko Export S.A. na rzecz Zumir Microsphere sp. z o.o. kwoty 97.069 EUR. Pozew został doręczony do spółki w dniu 02.02.2024 roku. Dnia 23.02.2024 r. Spółka złożyła odpowiedź na pozew wraz z wnioskiem o zobowiązanie powoda do złożenia kaucji aktorycznej oraz z wnioskiem o zwieszenie postępowania ze względu na otwarte postępowanie sanacyjne Eko Export i skierowanie pozwu przeciwko zarządcy masy sanacyjnej. W dniu 12.03.2023 Zumir Microsphere złożył replikę na odpowiedź na pozew wraz z wnioskiem o zabezpieczenie powództwa przeciwko Zarządcy Masy Sanacyjnej Eko Export S.A.. Powód podtrzymał w pełni stanowisko wyrażone w pozwie. Powód wniósł o zabezpieczenie roszczenia poprzez zobowiązanie Pozwanego do wpłacenia kwoty 412.416 zł na rachunek depozytowy Sądu Okręgowego w Warszawie. W dniu 04.04.2024 r. zostało złożone pismo procesowe pozwanego – duplika na pismo procesowe powoda z dnia 12.03.2024.

Spółka nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień 30 września 2023 r. Spółka nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy. Do dnia publikacji brak rozstrzygnięcia w sprawie.

2. Sprawa z powództwa Too FAR Technology z siedzibą w Nur-Sultán o zapłatę kwoty 8 000 EUR (tj. 37 551 zł) przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej

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 w sprawie zapłaty kwoty 8 000 EUR (tj. 37.551 zł) i wyznaczenie terminu posiedzenia celem zawarcia ugody między stronami. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VI Gospodarczy zarządzeniem z dnia 27 marca 2023 r. zwrócił wniosek ze względu na niedołączenie do wniosku adekwatnych dokumentów. Pismem z dnia 28 kwietnia 2023 r. wnioskodawca, tj. Too FAR Technology uzupełnił brakujące dokumenty. Sąd wyznaczył termin rozprawy na 2 czerwca 2023, który został przesunięty na dzień 19 lipca 2023 r. Na posiedzeniu nie doszło do ugody.

Spółka nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień 30 września 2023 r. Spółka nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy.

3. Sprawa z powództwa G.A. ETON z siedzibą w Wieliczce o zapłatę kwoty 131 351,23 zł z tyt. niezapłaconych faktur

Postępowanie zostało zainicjowane przez Andrzeja Gądkę, prowadzącego działalność pod firmą G.A. „Eton” Andrzej Gądek z siedzibą w Wieliczce pozwem z dnia 9 listopada 2021 r. przed Sądem Okręgowym w Krakowie, IX Wydział Gospodarczy o zapłatę w postępowaniu nakazowym kwoty 131 351,23 zł. Powód pismem z dnia 26 maja 2022 r. ograniczył powództwo.

W dniu 10 lutego 2022 r. Sąd Okręgowy w Krakowie, Wydział IX Gospodarczy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym, zgodnie z którym zasądzono od pozwanego na rzecz powoda kwotę 131

351,23 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych liczonymi od kwot wskazanych w nakazie zapłaty oraz kwotę 5 259,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Pismem z dnia 24 marca 2022 r. pozwany wniósł zarzuty od nakazu zapłaty wydanego w postępowaniu nakazowym.

Postanowieniem z dnia 07 lipca 2022 r. Sąd Okręgowy w Krakowie umorzył postępowanie w zakresie roszczenia głównego do kwoty 50 563,92 zł.

Biegły sądowy sporządził opinię na okoliczność ustalenia stanu zadłużenia, zgodnie z którą w oparciu o metodę obraną przez biegłego ustalono zadłużenie pozwanego na kwotę 138 484,38 zł (zobowiązanie: 80 787,31 zł, odsetki: 57 697,07 zł). Pozwany złożył zarzuty do opinii.

Pismem z dnia 27 października 2023 r. zarządca zawiadomił Sąd Okręgowy w Krakowie o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego pozwanej spółki pod firmą Eko Export S.A.

Sąd Okręgowy w Krakowie w dniu 02 stycznia 2024 r. wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania na podstawie art. 174 par. 1 pkt 4 kpc, wezwaniu zarządcy do udziału w sprawie i podjęciu postępowania z udziałem zarządcy.

Sąd Okręgowy w Krakowie w dniu 7 marca 2024 r. wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania na podstawie art. 177 par. 1 pkt 1 kpc.

Pismem z dnia 04 grudnia 2023 r. zarządca masy sanacyjnej złożył skargę na czynności Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Bielsku-Białej Arkadiusza Maja albowiem komornik 1. oddalił wniosek zarządcy masy sanacyjnej o zwrot kwot zabezpieczonych w toku postępowania zabezpieczającego, 2. prowadził postępowanie egzekucyjne (zabezpieczające) pod sygn. akt GKm 21/22, które po otwarciu postępowania sanacyjnego dłużnika w dniu 20 października 2023 r., sygn. akt BB1B/GR/8/2023 zostało zawieszono z mocy prawa, 3. kierował korespondencją dotyczącą postępowania zabezpieczającego GKm 21/22 na adres nieumocowanego pełnomocnika spółki Eko Export S.A. w restrukturyzacji, którego pełnomocnictwo wygasło zgodnie z art. 293 Ustawy Prawo restrukturyzacyjne.

Z uwagi na powyższe zarządca wniósł o nakazanie Komornikowi Sądowemu Arkadiuszowi Majowi wypłatę środków zajętych, w toku prowadzonego postępowania zabezpieczającego, o sygn. akt GKm 21/22, tj. kwoty 83 271,61 zł na rachunek masy sanacyjnej na podstawie przepisu art. 312 ust. 3 ustawy Prawo restrukturyzacyjne. Zgodnie z ww. przepisem - sumy uzyskane w zawieszonym postępowaniu egzekucyjnym, a jeszcze nie wydane, przelewa się do masy sanacyjnej niezwłocznie po wydaniu postanowienia o otwarciu postępowania sanacyjnego.

4. Sprawa z powództwa PPU Eko Zec sp. z o.o. o zapłatę kwoty 248 015,00 zł z tyt. niezapłaconych faktur

Postępowanie zostało zainicjowane przez spółkę PPU Eko Zec sp. z o.o. pozwem z dnia 6 lipca 2022 roku przed Sądem Okręgowym w Bielsku-Białej V Wydział Gospodarczy o zapłatę w postępowaniu upominawczym kwoty 248 014,74 zł oraz kwoty 465,25 zł tytułem rekompensaty za koszty odzyskiwania należności. Pismem dnia 2 sierpnia 2022 r. powód cofnął pozew dotyczący zapłaty

należności głównej w kwocie 38 000,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienia w transakcjach handlowych.

W dniu 13 lipca 2022 r. Sąd Okręgowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym zasądzone od pozwanego na rzecz powoda kwotę 248 479,99 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych od kwoty 248 014,74 zł od dnia 22 kwietnia 2022 r. do dnia zapłaty oraz kwotę 19 618 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

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. W dniu 30 listopada 2022 r. Sąd Okręgowy zasądził do zapłaty na rzecz PPU Eko Zec Sp. z o. o., kwotę 210 479,99 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych liczonymi od kwot wskazanych w wyroku jak również kwotę 23 218,00 zł tytułem kosztów procesu oraz umorzył postępowanie co do kwoty 38 000,00 zł.

W dniu 3 stycznia 2023 r. Spółka złożyła do Sądu Apelacyjnego w Katowicach I Wydział cywilny apelację od wyroku Sądu Okręgowego w Bielsku-Białej. PPU Eko Zec Sp. z o. o. w dniu 24 kwietnia 2023 r. złożyła odpowiedź na apelację pozwanego.

Pismem z dnia 27 października 2023 r. zarządca zawiadomił Sąd Apelacyjny w Katowicach o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego pozwanej spółki Eko Export S.A. Sąd Apelacyjny w Katowicach w dniu 31 października 2023 r. wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania na podstawie art. 174 par. 1 pkt 4 kpc, podjęciu postępowania przeciwko zarządcy masy sanacyjnej oraz wezwaniu go do udziału w sprawie.

5. Sprawa z powództwa Elpologistyka sp. z o.o. o zapłatę kwoty 48 860 EUR z tyt. niezapłaconych faktur

Postępowanie zostało zainicjowane przez spółkę Elpologistyka sp. z o.o. pozwem z dnia 10 stycznia 2022 roku przed Sądem Okręgowym w Kielcach VII Wydział Gospodarczy o zapłatę kwoty 48 860 EUR. W dniu 30 czerwca 2022 r. Spółka wniosła odpowiedź na pozew wnosząc o oddalenie powództwa w całości i skierowanie stron do mediacji. Pismem z dnia 6 grudnia 2022 r. powód ograniczył powództwo do kwoty 26 040,52 EUR. W dniu 31.01.2023 r. odbyła się rozprawa, w której Sąd Okręgowy w Kielcach, wydał wyrok, w którym zasądził na rzecz Elpologistyka kwotę 26 040,52 EUR wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienia w transakcjach handlowych od kwoty 9 629,32 EUR, od 8 listopada 2021 r. do dnia zapłaty, od kwoty 16 411,20 EUR od dnia 27 listopada 2021 r. do dnia zapłaty. Sąd zasądził od Eko Export na rzecz powoda kwotę 20 903,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. W pozostałej części postępowanie sądowe zostało umorzone.

W dniu 31 stycznia 2023 r. Eko Export złożyło apelację od wyroku Sądu Okręgowego w Kielcach. Postępowanie toczy się przed Sądem Apelacyjnym w Krakowie.

Pismem z dnia 27 października 2023 r. zarządca zawiadomił Sąd Apelacyjny w Krakowie o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego pozwanej spółki Eko Export S.A.

Na dzień 22.04.2024 r. pozostaje do rozpoznania apelacja przez Sąd Apelacyjny w Krakowie.

6. Sprawa z powództwa Qsynergy Sp. z o. o. sp. k. o zapłatę kwoty 354 889,28 zł, tj. 75 650 EUR z tyt. niezapłaconych faktur

Postępowanie zostało zainicjowane przez spółkę Qsynergy Sp. z o. o. sp. k. pozwem z dnia 12 grudnia 2022 r. przed Sądem Rejonowym Lublin-Zachód w Lublinie VI Wydział Cywilny o zapłatę kwoty 354 889,28 zł, tj. 75 650 EUR.

W dniu 4 stycznia 2023 r. Sąd Rejonowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym od pozwanego na rzecz powoda zasądzono kwotę 354 889,28 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od kwot wskazanych w nakazie. Ponadto, Sąd zasądził od pozwanego na rzecz powoda kwotę 11 637,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Pismem z dnia 25 stycznia 2023 r. Eko Export złożyła sprzeciw do całości nakazu zapłaty. W dniu 01 lutego 2023 r. Sąd postanowił umorzyć całkowicie postępowanie o utracie mocy wydanego nakazu zapłaty i umorzeniu postępowania w całości. Każda ze stron ponosi koszty procesu związane ze swym udziałem w postępowaniu.

Mając na uwadze powyższe, spółka Qsynergy sp. z o.o. sp.k. wytoczyła powództwo przed Sądem Okręgowym w Bielsku-Białej, V Wydział Gospodarczy o zapłatę w postępowaniu nakazowym kwoty 75 650 EUR wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienia w transakcjach handlowych liczonymi od kwot wskazanych w pozwie. W dniu 28 kwietnia 2023 r. Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym, zgodnie z którym zasądził od pozwanego na rzecz powoda kwotę 75 650 EUR wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienia w transakcjach handlowych liczonymi od kwot wskazanych w nakazie oraz zwrot kosztów procesu w kwocie 11 733,00 zł.

Spółka złożyła zarzuty od nakazu zapłaty w postępowaniu nakazowym wraz 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.

W związku z pismem zarządcy z dnia 26 października 2023 r. zawiadamiającym Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego pozwanej spółki Eko Export, postanowieniem z dnia 15 listopada 2023 r. Sąd zawiesił postępowanie na mocy art. 174 par. 1 pkt 4 KPC oraz wezwał do udziału w sprawie zarządcę. W dniu 11 stycznia 2024 r. odbyła się rozprawa, na której Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej zawiesił postępowanie na mocy art. 177 par. 1 pkt 1 kpc do czasu zakończenia postępowania sanacyjnego wobec pozwanej spółki.

7. Sprawa z powództwa Warter Sp. z o. o., o zapłatę kwoty 177 070,80 Zł z tyt. niezapłaconych faktur

W dniu 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. Strona pozwana złożyła zarzuty od nakazu. W dniu 9 maja 2023 r. Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej odrzucił zarzuty strony pozwanej z powodu nieopłacenia wniosku.

W dniu 2 czerwca 2023 r. nakaz zapłaty uprawomocnił się a Sąd postanowił zasądzić od strony pozwanej kwotę 11 124,56 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania zabezpieczającego. Komornik Sądowy zabezpieczył na rachunkach bankowych kwotę z nakazu.

W związku z otwarciem postępowania sanacyjnego Eko Export S.A. Komornik Sądowy zwolnił zabezpieczoną kwotę i przekazał na rachunek bankowy Spółki.

8. Sprawa z powództwa PPHU Furora Marek Pawlik, o zapłatę kwoty 39 390,00 zł z tyt. niezapłaconych faktur

Postępowanie zostało zainicjowane przez Marka Pawlika prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą PHU Furora Marek Pawlik z siedzibą w Bielsku-Białej pozwem z dnia 20 marca 2023 r. przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej, VI Wydział Gospodarczy o zapłatę w postępowaniu upominawczym kwoty 39 390,00 zł.

W dniu 20 kwietnia 2023 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, Wydział VI Gospodarczy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym zasądzono od pozwanego na rzecz powoda kwotę 39 389,03 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych liczonymi jak w nakazie oraz kwotę 4 387,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Pismem z dnia 09 maja 2023 r. pozwany wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty.

W toku postępowania strony składały pisma przygotowawcze. Postanowieniem z dnia 03 października 2023 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej zawiesił postępowanie na zgodny wniosek stron (art. 178 kpc).

Pismem z dnia 27 października 2023 r. zarządca zawiadomił Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego pozwanej spółki pod firmą Eko Export S.A. Sąd w dniu 03 listopada 2023 r. wydał postanowienie o uchyleniu postanowienia z dnia 03 października 2023 r., zawieszeniu postępowania na podstawie art. 174 § 1 pkt 4 i § 2 kpc oraz podjęciu zawieszzonego postępowania z udziałem zarządcy masy sanacyjnej.

Pismem z dnia 22 listopada 2023 r. zarządca złożył pismo przygotowawcze stanowiące odpowiedź na zobowiązanie Sądu z dnia 08 listopada 2023 r. zgodnie z którym wniesiono o zawieszenie postępowania sądowego na podstawie art. 177 § 1 pkt 1 kpc, ewentualnie oddalenie powództwa w części dotyczącej naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych, zwrotu kosztów odzyskiwania należności. Wskazano, że dłużnik ujął w spisie wierzytelności zarówno należność główną, jak i odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie liczone do dnia poprzedzającego dzień otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego.

Sąd na posiedzeniu w dniu 24 kwietnia 2024 postanowił umorzyć postępowanie w części roszczenia uznanej na spisie wierzytelności wraz z odsetkami ustawowymi, zasądził odsetki od dochodzonych kwot od 20 października 2023 r. oraz zwrot kosztów procesu w wysokości 5 587 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienia.

9. Sprawa z powództwa TiLabels Janusz Nieckula, o zapłatę kwoty 732,00 zł 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 z dnia 13 kwietnia 2023 r. w ww. postępowaniu wydany przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej. Postanowieniem z dnia 09 maja 2023 Sąd Rejonowy w Lublinie nadał klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty z dnia 13 kwietnia 2023 r.

10. 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. Postanowieniem z dnia 008 sierpnia 2023 r. Sąd Rejonowy w Lublinie nadał klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty z dnia 19 czerwca 2023 r.

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

Postępowanie zostało zainicjowane przez Marcina Ochmana prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą Onevia Marcin Ochman z siedzibą w Bielsku-Białej pozwem z dnia 15 maja 2023 r. przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej, VI Wydział Gospodarczy o zapłatę w postępowaniu upominawczym kwoty 52 654,27 zł.

W dniu 17 sierpnia 2023 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, Wydział VI Gospodarczy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym zasądzono od pozwanego na rzecz powoda kwotę 52 654,27 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych liczonymi od kwoty 52 185,28 zł oraz kwotę 6 250,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Pismem z dnia 29 września 2023 r. pozwany wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty.

Pismem z dnia 27 października 2023 r. zarządca zawiadomił Sąd Rejonowy w Bielsku- Białej o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego pozwanej spółki pod firmą Eko Export S.A.

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego brak rozstrzygnięcia w sprawie.

12. 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

Postępowanie zostało zainicjowane przez Marcina Ochmana prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą Onevia Marcin Ochman z siedzibą w Bielsku-Białej pozwem z dnia 05 maja 2023 r. przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej, VI Wydział Gospodarczy o zapłatę w postępowaniu upominawczym kwoty 35 603,59 zł.

W dniu 16 sierpnia 2023 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, Wydział VI Gospodarczy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym zasądzono od pozwanego na rzecz powoda kwotę 35 603,59 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi jak w nakazie oraz kwotę 4 198,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Pismem z dnia 01 września 2023 r. pozwany wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty.

Pismem z dnia 27 października 2023 r. zarządca zawiadomił Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego pozwanej spółki pod firmą Eko Export S.A. Sąd w dniu 07 listopada 2023 r. wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania na podstawie art. 174 § 1 pkt 4 kpc oraz podjęciu zawieszono postępowania z udziałem zarządcy masy sanacyjnej.

Pismem z dnia 22 listopada 2023 r. zarządca złożył pismo przygotowawcze stanowiące odpowiedź na zobowiązanie Sądu z dnia 13 listopada 2023 r. zgodnie z którym wniesiono o zawieszenie postępowania sądowego na podstawie art. 177 § 1 pkt 1 kpc, ewentualnie oddalenie powództwa w części dotyczącej naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych, skapitalizowanych odsetek w transakcjach handlowych, zwrotu kosztów odzyskiwania należności. Wskazano, że dłużnik ujął w spisie wierzytelności zarówno należność główną, jak i odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie liczone do dnia poprzedzającego dzień otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego.

Wyrokiem z dnia 21 marca 2024 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, Wydział VI Gospodarczy zasądził od Eko Export S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Bielsku-Białej na rzecz Marcina Ochmana odsetki ustawowe za opóźnienie liczone od kwoty 35 073,61 zł od dnia 20 października 2023 r. do dnia zapłaty (pkt 1), oddalił powództwo w części dotyczącej żądania zasądzenia na rzecz powoda odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych oraz rekompensaty za koszty odzyskiwania należności (pkt 2), umorzył postępowanie w pozostałej części (pkt 3), zasądził od Eko Export S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Bielsku-Białej na rzecz Marcina Ochmana kwotę 5 398,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi od dnia uprawomocnienia się niniejszego postanowienia o kosztach procesu do dnia zapłaty (pkt 4), oddalił wniosek o nadanie wyrokowi rygoru natychmiastowej wykonalności (pkt 5).

W dniu 27 marca 2024 r. Zarządca wystąpił z wnioskiem o sporządzenie uzasadnienia wyroku w całości i doręczenie odpisu wyroku wraz z uzasadnieniem.

13. 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. Sąd wydał postanowienie stwierdzające utratę mocy nakazu zapłaty z dnia 22.08.2023 r. w całości, wobec wniesienia skutecznego sprzeciwu umorzyć postępowanie w całości oraz stwierdził, że każda ze stron ponosi kosztu procesu związane ze swym udziałem w sprawie.

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

Postępowanie zostało zainicjowane przez Dom Maklerski BDM S.A. z siedzibą w Bielsku-Białej pozwem z dnia 23 marca 2023 r. przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej, VI Wydział Gospodarczy o zapłatę w postępowaniu upominawczym kwoty 31 249,31 zł.

W dniu 08 września 2023 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, Wydział VI Gospodarczy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym zasądzono od pozwanego na rzecz powoda kwotę 31 249,31 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi jak w nakazie oraz kwotę 3 980,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Pismem z dnia 29 września 2023 r. pozwany wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty.

Pismem z dnia 27 października 2023 r. zarządca zawiadomił Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego pozwanej spółki Eko Export S.A. Sąd w dniu 03 listopada 2023 r. wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania na podstawie art. 174 § 1 pkt 4 i § 2 kpc oraz podjęciu zawieszzonego postępowania z udziałem zarządcy masy sanacyjnej.

Pismem z dnia 20 listopada 2023 r. zarządca złożył pismo przygotowawcze stanowiące odpowiedź na zobowiązanie Sądu z dnia 06 listopada 2023 r. zgodnie z którym wniesiono o zawieszenie postępowania sądowego na podstawie art. 177 § 1 pkt 1 kpc, ewentualnie oddalenie powództwa w części dotyczącej naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych, zasądzenia skapitalizowanych odsetek ustawowych w transakcjach handlowych, zwrotu kosztów odzyskiwania należności. Wskazano, że dłużnik ujął w spisie wierzytelności zarówno należność główną, jak i odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie liczone do dnia poprzedzającego dzień otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego.

Sąd na posiedzeniu w dniu 24 kwietnia 2024 postanowił umorzyć postępowanie w części roszczenia uznanej na spisie wierzytelności wraz z odsetkami ustawowymi, zasądził odsetki od dochodzonych kwot od 20 października 2023 r. oraz koszty postępowania w wysokości 4 564 zł.

15. Sprawa z powództwa FOLPAK spółka cywilna A. Wiszowaty, Ł. Pokusa z siedzibą w Jaworzu, o zapłatę kwoty 800,52 zł 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. Jednakże w skutek wniesionego przez pozwanego sprzeciwu od nakazu zapłaty z dnia 29 września 2023 r. nakaz zapłaty utracił moc, a postępowanie zostało w całości umorzone. Sąd stwierdził, że każda ze stron ponosi koszty związane z własnym udziałem w sprawie.

W dniu 19 lutego 2024 r. do spółki Eko Export wpłynął odpis pozwu o zapłatę z dnia 4 stycznia 2024 r. wraz z odpisem nakazu zapłaty z dnia 7 lutego 2024 r. w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej VI Wydział Gospodarczy. W dniu 26 lutego 2024 r. Zarządca masy sanacyjnej Eko Export S.A. w restrukturyzacji wniósł sprzeciw od wskazanego nakazu zapłaty, wnosząc o odrzucenie pozwu. Na posiedzeniu w dniu 27 marca 2024 Sąd postanowił odmówić odrzucenia pozwu oraz odrzucić sprzeciw od nakazu zapłaty wydany w postępowaniu upominawczym wniesiony przez Zarządcę masy sanacyjnej.

16. Sprawa z powództwa firmy Wózki Widłowe Artech J.M.W. Hubczak spółka jawna z siedzibą w Łękwicy, o zapłatę kwoty 9 360,96 zł z tyt. niezapłaconych faktur

W dniu 22 września 2023 r. do Spółki Eko Export wpłynął odpis pozwu o zapłatę z dnia 15 maja 2023 r. wraz z odpisem nakazu zapłaty z dnia 15 września 2023r. w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VI Gospodarczy. Nakaz uprawomocnił się 07 października 2023 r.

17. Sprawa z powództwa Kempka spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łaziskach Górnych, o zapłatę kwoty 10 510,98 zł przed Sądem Rejonowym Lublin-Zachód w Lublinie z tyt. niezapłaconej faktury

W dniu 25 września 2023 r. do Spółki Eko Export wpłynął odpis pozwu o zapłatę z dnia 17 sierpnia 2023 r. wraz z odpisem nakazu zapłaty z dnia 18 września 2023r. w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie VI Wydział Cywilny. Postanowieniem z dnia 10 października 2023 r. Sąd Rejonowy w Lublinie nadał klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty z dnia 18 września 2023 r.

18. Sprawa z powództwa Interzero Organizacja Odzysku Opakowań S.A. z siedzibą w Warszawie, o zapłatę kwoty 9 083,39 zł z tyt. niezapłaconej faktury

W dniu 4 października 2023 r. do Spółki Eko Export wpłynął odpis pozwu o zapłatę z dnia 5 września 2023 r. wraz z odpisem nakazu zapłaty z dnia 27 września 2023r. w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie VI Wydział Cywilny. Jednakże w skutek wniesionego przez pozwanego sprzeciwu od nakazu zapłaty z dnia 18 października 2023 r. nakaz zapłaty utracił moc, a postępowanie zostało w całości umorzone. Sąd stwierdził, że każda ze stron ponosi koszty związane z własnym udziałem w sprawie.

19. Sprawa z powództwa „DSV Road” sp. z o.o. z siedzibą w Duchnicach, o zapłatę kwoty 3 111,68 zł z tyt. niezapłaconych faktur

Postępowanie zostało zainicjowane przez „DSV Road” Sp. z o.o. z siedzibą w Duchnicach pozwem z dnia 19 września 2023 r. przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej, VI Wydział Gospodarczy o zapłatę w postępowaniu upominawczym kwoty 3 111,68 zł.

W dniu 29 września 2023 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, Wydział VI Gospodarczy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym zasądzono od pozwanego na rzecz powoda kwotę 3 111,68 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych liczonymi jak w nakazie oraz kwotę 817,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Pismem z dnia 18 października 2023 r. pozwany wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty.

Sąd w dniu 03 listopada 2023 r. wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania na podstawie art. 174 § 1 pkt 4 i § 2 kpc oraz podjęciu zawieszono postępowania z udziałem zarządcy masy sanacyjnej.

Pismem z dnia 20 listopada 2023 r. zarządca złożył pismo przygotowawcze stanowiące odpowiedź na zobowiązanie Sądu z dnia 07 listopada 2023 r. zgodnie z którym wniesiono o zawieszenie postępowania sądowego na podstawie art. 177 § 1 pkt 1 kpc, ewentualnie oddalenie powództwa w części dotyczącej naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych, zwrotu kosztów

odzyskiwania należności. Wskazano, że dłużnik ujął w spisie wierzytelności zarówno należność główną, jak i odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie liczone do dnia poprzedzającego dzień otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego.

Sąd na posiedzeniu w dniu 24 kwietnia 2024 postanowił umorzyć postępowanie w części roszczenia uznanej na spisie wierzytelności wraz z odsetkami ustawowymi, zasądził odsetki od dochodzonych kwot od 20 października 2023 r. oraz koszty postępowania w wysokości 873 zł.

20. Sprawa z powództwa Grupa Ekoprojekt sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej, o zapłatę kwoty 5 535,00 zł z tyt. niezapłaconej faktury

Postępowanie zostało zainicjowane przez spółkę Grupa Ekoprojekt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej pozwem z dnia 17 września 2023 r. przed Sądem Rejonowym Lublin-Zachód w Lublinie, VI Wydział Cywilny o zapłatę kwoty 5 535,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi.

W dniu 03 listopada 2023 r. Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym od pozwanego na rzecz powoda zasądzono kwotę 5 535,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 09 kwietnia 2022 r. do dnia zapłaty. Ponadto, Sąd zasądził od pozwanego na rzecz powoda kwotę 100,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Pismem z dnia 10 listopada 2023 r. zarządca masy sanacyjnej wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym i wniósł o 1) uchylenie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 03 listopada 2023 r. w całości oraz umorzenie postępowania, ewentualnie 2) umorzenie postępowania w niniejszej sprawie oraz ustalenie, że każda ze stron ponosi koszty procesu związane ze swym udziałem w sprawie, ewentualnie z ostrożności procesowej 3) uchylenie z urzędu nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Rejonowego Lublin-Zachód w Lublinie, Wydział VI Cywilny z dnia 03 listopada 2023 r. oraz zawieszenie postępowania sądowego.

21. Sprawa z powództwa Magemar Logistics sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni o zapłatę kwoty 12 954,00 zł z tyt. Niezapłaconej faktury

Postępowanie zostało zainicjowane przez Magemar Logistics sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni pozwem z dnia 17 lipca 2023 r. przed Sądem Rejonowym w Gdyni, Wydział Gospodarczy o zapłatę w postępowaniu upominawczym kwoty 12.954,00 zł.

W dniu 05 grudnia 2023 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, Wydział VI Gospodarczy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym zasądzono od pozwanego na rzecz powoda kwotę 2 838,30 EURO wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych liczonymi jak w nakazie, kwotę 326,78 zł oraz kwotę 3 184,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Postanowieniem z dnia 05 grudnia 2023 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej zawiesił postępowanie na podstawie art. 174 § 1 pkt 4 kpc, podjął postępowanie z udziałem zarządcy na podstawie art. 180 § 1 pkt 5 lit. d kpc.

Pismem z dnia 21 grudnia 2023 r. zarządca złożył sprzeciw od nakazu zapłaty, zgodnie z którym wniesiono o zawieszenie postępowania sądowego na podstawie art. 177 § 1 pkt 1 kpc, ewentualnie oddalenie powództwa w części dotyczącej naliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych, zwrotu kosztów odzyskiwania należności. Wskazano, że dłużnik ujął w spisie wierzytelności zarówno należność główną, jak i odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie liczone do dnia poprzedzającego dzień otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego.

Sąd na posiedzeniu w dniu 25 kwietnia 2024 postanowił umorzyć postępowanie w części roszczenia uznanej na spisie wierzytelności wraz z odsetkami ustawowymi, zasądził odsetki od dochodzonych kwot od 20 października 2023 r. oraz koszty postępowania w wysokości 4 167 zł.

22. Sprawa z powództwa Powszechny Zakład ubezpieczeń na Życie S.A. z siedzibą w Warszawie o zapłatę kwoty 4 314,20 zł z tyt. niezapłaconej składki

Postępowanie zostało zainicjowane przez PZU na Życie S.A. z siedzibą w Warszawie pozwem z dnia 10 stycznia 2024 r. przed Sądem Rejonowym Lublin-Zachód w Lublinie, VI Wydział Cywilny o zapłatę w postępowaniu upominawczym kwoty 4 314,20 zł wraz z odsetkami ustawowymi.

W dniu 16 kwietnia 2024 r. Sąd Rejonowy Lublin-Zachód w Lublinie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, zgodnie z którym od pozwanego na rzecz powoda zasądzono kwotę 4 314,20 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia zapłaty. Ponadto, Sąd zasądził od pozwanego na rzecz powoda kwotę 100,39 zł tytułem zwrotu kosztów procesu z odsetkami ustawowymi za opóźnienia od dnia uprawomocnienia się nakazu zapłaty do dnia zapłaty.

Pismem z dnia 23 kwietnia 2024 r. zarządca masy sanacyjnej wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym i wniósł o 1) uchylenie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 16 kwietnia 2024 r. w całości oraz umorzenie postępowania, ewentualnie 2) umorzenie postępowania w niniejszej sprawie oraz ustalenie, że każda ze stron ponosi koszty procesu związane ze swym udziałem w sprawie, ewentualnie z ostrożności procesowej 3) uchylenie z urzędu nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Rejonowego Lublin-Zachód w Lublinie, Wydział VI Cywilny z dnia 16 kwietnia 2024 r. oraz zawieszenie postępowania sądowego. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania brak rozstrzygnięcia w sprawie.

3.25. Nota 25 – Zdarzenia po dniu sprawozdania

W dniu 01.03.2024 r. Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy w Bielsku-Białej wydał postanowienie o zatwierdzenie planu restrukturyzacji oraz spisu wierzycieli. Zatwierdzony plan restrukturyzacji Spółki zakłada:

- podział wszystkich wierzycieli na VIII grup
- okres spłaty wierzycieli przewidziany jest jako jednorazowa spłata lub płatność w miesięcznych ratach (od 12 do 65 rat)
- plan restrukturyzacji zakłada częściowe umorzenie należności głównych wybranych grup wierzycieli.

Obecnie zarząd jednostki dominującej wspólnie z zarządcą restrukturyzacyjnym przygotowuje karty do głosowania nad układem. Rozpoczęcie spłat nastąpi w następnym miesiącu po zatwierdzeniu przez Sąd głosowania wierzycieli nad przyjęciem układu.

W dniu 5 marca 2024 roku ING Bank Śląski S.A. poinformował Emitenta oraz Zarządcę masy sanacyjnej o dokonanej przez BGK na rzecz ING Bank Śląski S.A. wypłacie środków z gwarancji w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Płynnościowych w kwocie 105 864,51 zł, które to wpłynęły na rachunek kredytowy ING Banku Śląskiego S.A. w dniu 12.02.2024 r. BGK w ww. kwocie stał się wierzycielem Eko Export S.A. w prowadzonym postępowaniu sanacyjnym.

W dniu 11.03.2024 r. został podpisany przez Zarząd Eko Export aneks do wieloletniej umowy o współpracy bieżącej z Partnerem Kazachstańskim zawartej w 2021 roku (kontynuacja umowy z 2020 roku) w zakresie wielkości dostaw mikrosfery w okresie od 01.01.2024 do 30.04.2025 r. w ilości 6000-7000 ton z możliwością zwiększenia. Pozostałe warunki umowy nie zostały zmienione.

W dniu 27.03.2024 r. została podpisana umowa na zakup mikrosfery od spółki „ALKO PVL” sp. z o.o. z siedzibą w Pawłodarze (Republika Kazachstanu). Przedmiotem umowy jest mikrosfera biała sucha o wielkości 300 mikronów w ilości 1900 ton. Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania umowy do dnia 30.05.2025 r. Zapisy w umowie dopuszczają jej automatyczne przedłużenie do 30.05.2026 roku, jeśli dostawa towaru przez Dostawcę i spełnienie zobowiązań przez Spółkę będą realizowane zgodnie z ustalonymi terminami i w należytej jakości. Warunki w/w umowy nie odbiegają od standardów ogólnie przyjętych w umowach tego rodzaju.

W dniu 26 kwietnia 2024 roku ING Bank Śląski S.A. poinformował Emitenta oraz Zarządcę masy sanacyjnej o dokonanej przez BGK na rzecz ING Bank Śląski S.A. wypłacie środków z gwarancji w ramach Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Płynnościowych w kwocie 40.600,09 zł, które to wpłynęły na rachunek kredytowy ING Banku Śląskiego S.A. w dniu 21.03.2024 r. BGK w ww. kwocie stał się wierzycielem Eko Export S.A. w prowadzonym postępowaniu sanacyjnym.

3.26. Nota 26 – Zagrożenia kontynuacji działalności

Zarząd Jednostki dominującej identyfikuje znaczącą niepewność w zakresie kontynuacji działalności Grupy. W ocenie Zarządu Jednostki dominującej niepewność jest na tyle duża, iż nie ma żadnej realistycznej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności Grupy. Niepewność w zakresie kontynuacji działalności wynika głównie z następujących czynników pośrednio lub bezpośrednio związanych z jej działalnością. Zarząd na skutek sytuacji geopolitycznej i następstw pandemii koronawirusa zauważa zagrożenie wpływające na kontynuację działalności Grupy.

W związku z powyższym Zarząd podjął decyzję o sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego przy założeniu braku możliwości kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

W roku badanym oraz w roku 2024 roku działalność Grupy będzie głównie skierowana na utrzymanie oraz stopniową poprawę sytuacji finansowej. Główny nacisk będzie na utrzymanie płynności finansowej, która ma gwarantować możliwość płatności wszystkich zobowiązań na bieżąco, zgodnie z przypadającymi terminami zapadalności. Grupa nie może generować zobowiązań przeterminowanych.

Głównymi działaniami szeroko rozumianego planu restrukturyzacji Eko Export, których zadaniem jest ustabilizować sytuację finansową w najbliższych miesiącach, są:

- 1) w celu umożliwienia stopniowego zwiększania przychodów ze sprzedaży Zarząd jednostki dominującej podpisał umowę z dostawcą mikrosfery z odroczonym terminem płatności 75 dni, co umożliwi pozyskanie towaru w początkowym okresie restrukturyzacji bez ponoszenia wydatków finansowych. Taka umowa umożliwi obrót towarem z odbiorcami trzykrotnie i uzyskanie każdorazowo marży, zanim nastąpi termin zapłaty do dostawcy. Taki sposób funkcjonowania dostaw bardzo pozytywnie wpłynie, w okresie pierwszych 3 m-cy restrukturyzacji na płynność finansową Grupy oraz możliwość zwiększania przychodów ze sprzedaży w następnych miesiącach;
- 2) w zakresie restrukturyzacji majątkowej, która ma za zadanie poprawić płynność finansową w 2024 roku, Grupa zamierza pozyskać środki na spłatę części zobowiązań ze sprzedaży jednego z obiektów Eko Export, nie wykorzystywanego w bieżącej działalności, tzw. budynku „C” wykazanego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2023 r. jako nieruchomość inwestycyjna. Aktualny operat szacunkowy sporządzony na dzień 31.12.2023 r. wskazuje na wartość rynkową tego budynku w kwocie 4,49 mln zł. Dodatkowo, w 2024 roku, akcjonariusze założyciele deklarują dodatkowe finansowanie Eko Export w postaci nowych pożyczek. Będą one udzielone z chwilą sprzedaży prywatnych nieruchomości należących do Akcjonariuszy. Pierwsze wsparcie nastąpiło w styczniu 2024 roku poprzez spłacenie przez Centrum Strażacka Sp. z o.o., jako poręczyciela, części pożyczki zawartej pomiędzy Eko Export S.A. z Monument Fund. Kolejne pożyczki zostały udzielone spółce przez Akcjonariuszy i podmioty powiązane osobowo i kapitałowo w lutym, marcu i maju 2024 roku.
- 3) Zarząd Spółki przewiduje dokonanie znacznego zmniejszenia kosztów stałych oraz aktywnie poszukuje możliwości pozyskania nowych dostawców, którzy będą oferować mikrosferę w niższych cenach. W zakresie podjętej restrukturyzacji Spółka zaplanowała również restrukturyzację (ograniczenie) kosztów stałych funkcjonowania.

Uzyskanie zaplanowanych przychodów w 2024 roku oraz ich stały wzrost w latach następnych zagwarantuje osiągnięcie wystarczającej rentowności na działalności podstawowej, która zapewni możliwość regulowania zobowiązań na bieżąco. Obniżenie kosztów zakupu towarów pozytywnie wpłynie na próg rentowności Eko Export. W przypadku zmniejszenia kosztów nastąpi zwiększenie posiadanej przez Grupę marży na sprzedaży wyrobów, co spowoduje powstanie nadwyżki finansowej gwarantującej bezpieczeństwo finansowe Grupy.

Planowany wynik finansowy za rok 2024 jeszcze przewiduje stratę na sprzedaży spowodowaną głównie znacznie ograniczoną działalnością jednostki dominującej (ograniczone finansowanie działalności do środków własnych). Natomiast Grupa planuje osiągnięcie zysku netto w wysokości 2,6 mln zł w 2024 roku, dzięki zaakceptowaniu przez wierzycieli propozycji układowych, które to zawierają redukcję zobowiązań (należności głównych i odsetek) w kwocie 5 mln zł. W latach następnych spółka będzie podejmowała działania w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży, co pozwoli osiągnąć zysk na działalności podstawowej oraz zysk netto. Spółka będzie dążyła, by płynność finansowa w całym okresie zachowana została na poziomie umożliwiającym płatności zobowiązań bez opóźnień.

Realna możliwość dalszej kontynuacji działalności Grupy, zależy od powodzenia realizacji powyżej opisanych działań, a przede wszystkim zależy od poziomu przychodów jaki możliwy będzie w najbliższej przyszłości do zrealizowania przez Grupę.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego jednostka dominująca jest w postępowaniu sanacyjnym. Szczegóły w tym zakresie zostały przedstawione poniżej w nocie 2 „Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta.”

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 Zarząd Spółki Eko Export S.A. w restrukturyzacji wykazuje determinację i działania zmierzające do utrzymania działalności w trudnych warunkach.

3.27. Nota 27 – Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Spółka posiada umowy pożyczki z jednostką powiązaną kapitałowo z członkami Zarządu, będącej jednocześnie akcjonariuszem Spółki. Umowy zostały zawarte w 2014 i 2016 roku na łączną kwotę 1 084 tys. zł i są oprocentowane 5% w skali roku. W listopadzie 2021 r. podpisano aneks do umów wydłużający termin spłaty pożyczek do dnia 31.12.2024 r., co spowodowało przeksięgowaniem części pożyczek z krótkoterminowych na długoterminowe. W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023 naliczono 54 tys. zł odsetek od pożyczek. W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 54 tys. zł odsetek. Zadłużenie z tyt. umów pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 1 718 tys. PLN.

W marcu 2023 roku Eko Export S.A. podpisała dwie umowy pożyczki z jednostką powiązaną kapitałowo z członkami Zarządu i osobowo z członkiem Rady Nadzorczej. Łączna wartość umów pożyczek wynosi 318 tys. zł. Umowy są zawarte na czas określony z terminem spłaty przypadającym na dzień 31.12.2023 r. Oprocentowanie pożyczek wynosi 12%.

W maju 2023 roku Eko Export S.A. podpisała dwie umowy pożyczki z jednostką powiązaną kapitałowo z członkami Zarządu i osobowo z członkiem Rady Nadzorczej. Łączna wartość umów pożyczek wynosi 163 tys. zł. Umowy są zawarte na czas określony z terminem spłaty przypadającym na dzień 31.12.2023 r. Oprocentowanie pożyczek wynosi 12%. Zadłużenie z tyt. umów pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 523 tys. PLN.

Udzielone pożyczki	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
<i>Jednostki powiązane kapitałowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	1 565	1 084
2) Odsetki (narastająco)	676	580
RAZEM	2 241	1 664

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. Pożyczki z 2014 i 2017 zostały w 2021 roku zabezpieczone zastawem rejestrowym na maszynach. W listopadzie 2021 roku został wydłużony okres spłaty pożyczki do

31.12.2024 r. W 2023 roku spłacono 68 tys. zł należności głównej poprzez dokonanie kompensaty. Zadłużenie z tyt. umów pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 1 060 tys. PLN.

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. Zadłużenie z tyt. umowy pożyczki na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 87 tys. PLN.

W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023 naliczono 37 tys. zł odsetek od powyższych pożyczek. W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 40 tys. zł odsetek.

W lutym 2023 Spółka zawarła dwie umowy pożyczki z osobą powiązaną z Prokurentem będącą jednocześnie akcjonariuszem Spółki na łączną kwotę 430 tys. zł. Umowy są oprocentowane 12 % w skali roku. Umowy są zawarte na czas określony z terminem spłaty przypadającym na dzień 31.12.2023 r. Zadłużenie z tyt. umów pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wynosiło 442 tys. PLN.

W okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023 naliczono 66 tys. zł odsetek od powyższych pożyczek.

Udzielone pożyczki	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	1 577	788
2) Odsetki (narastająco)	457	391
3) różnice kursowe dodatnie	18	0
RAZEM	2 052	1 179

Należności:	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
<i>Jednostki powiązane kapitałowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) z tyt. udzielonych zaliczek na zakup towaru	0	689
<i>Odpis aktualizujący</i>	<i>(689)</i>	0
2) z tyt. Umowy użytkowania	0	216
<i>Odpis aktualizujący MSF 9</i>	<i>0</i>	<i>(96)</i>
RAZEM	0	809

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 31.12.2023		Stan na 31.12.2022	
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>				
	Koszty	Zobowiązania	Koszty	Zobowiązania
1) z tyt. usług, w tym:	1 879	1 761	1 114	1 145
a) umowę o świadczenie usług doradczych	25	48	25	48
b) umowę udzielenia poręczenia	510	732	510	732
c) umowę najmu nieruchomości, w tym naliczone odsetki (166 tys. zł)	967	779	385	344
d) Umowa wsparcia, w tym naliczone odsetki (110 tys. zł)	370	191	187	10
e) pozostałe usługi	7	11	7	11
2) z tyt. umów zleceń	216	144	216	144
RAZEM	2 095	1 905	1 330	1 289

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 listopada 2023 zostało zmniejszone wynagrodzenie z tyt. pełnienia funkcji o połowę.

Od sierpnia 2021 roku do października 2023 roku Prokurent otrzymywał wynagrodzenie z tyt. pełnienia swojej funkcji.

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

Wynagrodzenia	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
1) Członkowie Zarządu	497	528
2) Prokurent	150	180
2) Rada Nadzorcza	115	220
RAZEM	762	928

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

Na dzień 31 grudnia 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku EKO EXPORT SA posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz udziały i akcje w pozostałych jednostkach nie notowanych na regulowanych rynkach.

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

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	12 miesięcy zakończonych 31.12.2023 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.
OMS OMEGA MINERALS 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 2023 roku nie pojawiły się przesłanki lub zmiany w zakresie możliwych do odzyskania wyżej opisanych kwot.

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

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

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

Procentowy udziały w pozostałych jednostkach	12 miesięcy zakończonych 31.12.2023 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.
OMS OMEGA MNIERALS SA	13%	13%
KOPALNIA ŻŁOTA	0,306%	0,306%

Wynagrodzenie naliczone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Wynagrodzenie: Zarząd, Prokurent, Rada Nadzorcza	za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
1) Zarząd	497	528
2) Rada Nadzorcza	115	220
3) Prokurent	150	180

3.30. Nota 30 - Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

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

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zarząd	2	2
Administracja	11	12
Kontrola jakości/ laboratorium	5	5
Dział produkcji	25	27
RAZEM	43	46

3.31. Nota 31 - Umowy z firmą audytorską

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

Firma audytorska będzie odpowiedzialna za:

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

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

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

Wynagrodzenie za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 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.

Wynagrodzenie za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego za rok 2023 zostało ustalone w wysokości 67 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

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

Emitent w 2024 roku zleci również temu samemu biegłemu rewidentowi zbadanie Sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za rok 2023. Wynagrodzenie z tego tytułu będzie wynosić 3 tys. zł powiększone o podatek VAT.

4. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
16.10.2024	Jacek Dzedzic	Prezes Zarządu	
16.10.2024	Agnieszka Szatanik	Główna Księgowa	