

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

tel.: +48 33 81 96 288  
fax: +48 33 81 96 287  
email: [info@ekoexport.pl](mailto:info@ekoexport.pl)  
[www.ekoexport.pl](http://www.ekoexport.pl)



**Grupa Kapitałowa Eko Export S.A.**  
**Śródroczne skrócone skonsolidowane**  
**sprawozdanie finansowe**  
**Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 roku**

SPORZĄDZONE WEDŁUG

MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Bielsko-Biała, 29 PAŹDZIERNIKA 2022 r.

Spis treści:

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ EKO EXPORT S.A. ....	4
1. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	4
2. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z wyniku .....	5
3. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z innych całkowitych dochodów .....	6
4. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	6
5. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	7
II. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE PRZELICZONE NA EURO.....	8
III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	10
1. Informacje ogólne .....	10
Skład Zarządu Spółki, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu jednostki dominującej .....	11
2. Skład Grupy kapitałowej .....	11
3. Zmiany struktury jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności .....	12
4. Zasady sporządzania i prezentacji .....	12
4.1. Podstawa sporządzenia .....	12
4.2. Kontynuacja działalności .....	12
4.3. Istotne zasady (polityki) rachunkowości .....	16
4.3. Zastosowane kursy walut .....	19
5. Informacje dotyczące segmentów działalności .....	19
6. Zdarzenia i transakcje, które są znaczące dla zrozumienia zmian sytuacji finansowej i wyników działalności jednostki, które miały miejsce od końca ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego .....	19
7. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym .....	21
8. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość .....	21
9. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny. ....	21
10. Przychody ze sprzedaży .....	22
10.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży .....	22
10.2. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży .....	22
11. Koszty .....	23
12. Pozostałe przychody operacyjne .....	23
13. Pozostałe koszty operacyjne .....	23
14. Przychody finansowe .....	23
15. Koszty finansowe .....	24

16. Podatek dochodowy .....	24
17. Wynik netto przypadający na jedną akcję .....	24
18. Dywidendy, w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje.....	24
19. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe.....	24
20. Należności i rozliczenia międzyokresowe długoterminowe .....	25
21. Nieruchomości inwestycyjne .....	25
22. Długoterminowe aktywa finansowe .....	26
23. Zapasy .....	26
24. Należności i rozliczenia krótkoterminowe .....	26
25. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	27
26. Rezerwy na świadczenia pracownicze .....	27
27. Długo i krótkoterminowe kredyty, pożyczki i leasingi Jednostki dominującej.....	27
27.1. Kredyty.....	27
27.2. Pożyczki.....	29
27.3. Leasingi .....	30
27.4. Faktoring zwykły .....	31
27.5 Odwrócone finansowanie.....	31
27.6 Linia gwarancyjna .....	32
28. Informacje o zobowiązaniach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	32
29. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe .....	33
30. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług .....	33
31. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe.....	33
32. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych .....	34
33. Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach.....	34
34. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	35
35. Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	37
36. Sprawy sądowe .....	37
37. Korekty błędów z poprzednich okresów .....	39
38. Umowa z firmą audytorską .....	42
39. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniach finansowych za dany okres. ....	42
40. Zatwierdzenie sprawozdania .....	43
IV. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.....	43

## I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ EKO EXPORT S.A.

### 1. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

		NOTA	30.06.2022	31.12.2021 po przekształce niu	31.12.2021 przed przekształce niem
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>		<b>46 668</b>	<b>48 303</b>	<b>50 291</b>
	I. Aktywa niematerialne		1 398	1 398	3 386
	II. Rzeczowe aktywa trwałe		41 967	43 501	43 501
	III. Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe		176	277	277
	IV. Nieruchomości inwestycyjne		3 116	3 116	3 116
	V. Długoterminowe aktywa finansowe		10	10	10
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>18 286</b>	<b>17 829</b>	<b>17 531</b>
	I. Zapasy		15 927	15 442	15 004
	II. Należności i rozliczenia krótkoterminowe		2 297	2 304	2 444
	III. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		62	83	83
<b>Aktywa razem</b>			<b>64 954</b>	<b>66 132</b>	<b>67 822</b>

\* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 37 niniejszego sprawozdania

		NOTA	30.06.2022	31.12.2021 po przekształce niu	31.12.2021 przed przekształce niem
<b>A.</b>	<b>Kapitał własny</b>		<b>25 882</b>	<b>29 452</b>	<b>32 088</b>
	I. Kapitał podstawowy		1 315	1 315	1 315
	II. Pozostałe kapitały		33 716	46 340	46 340
	III. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		6 033	(5 341)	(4 749)
	IV. Wynik finansowy bieżącego roku		(989)	(3 059)	(1 015)
	V. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek powiązanych		9 485	11 491	11 491
	VI. Udziały niekontrolujące		(23 677)	(21 294)	(21 294)
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>7 685</b>	<b>8 734</b>	<b>8 357</b>
	I. Rezerwy na świadczenia pracownicze		58	58	58
	III. Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi		5 437	6 332	6 332
	IV. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 430	1 604	1 742
	V. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe		760	739	225
<b>C.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>31 388</b>	<b>27 946</b>	<b>27 377</b>
	I. Rezerwy na świadczenia pracownicze		72	195	195
	II. Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi		15 482	15 345	15 484
	III. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		9 594	8 131	8 131

IV.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	6 239	4 275	3 567
<b>Pasywa razem</b>		<b>64 954</b>	<b>66 132</b>	<b>67 822</b>

\* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 37 niniejszego sprawozdania

## 2. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z wyniku

Działalność kontynuowana	nota	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu*	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
I.	Przychody ze sprzedaży ogółem	14 660	20 041	21 648
II.	Koszty własny sprzedaży	11 423	17 672	18 765
<b>A.</b>	<b>Wynik brutto na sprzedaży</b>	<b>3 237</b>	<b>2 369</b>	<b>2 883</b>
III.	Koszty sprzedaży	622	436	436
IV.	Koszty ogólnego zarządu	2 520	2 730	2 730
<b>B.</b>	<b>Wynik netto na sprzedaży</b>	<b>97</b>	<b>(796)</b>	<b>(282)</b>
V.	Pozostałe przychody operacyjne	95	1 328	1 308
VI.	Pozostałe koszty operacyjne	2 378	297	297
<b>C.</b>	<b>Wynik operacyjny</b>	<b>(2 187)</b>	<b>235</b>	<b>729</b>
VII.	Przychody finansowe	64	0	0
VIII.	Koszty finansowe	816	1 397	1 397
<b>D.</b>	<b>Wynik brutto</b>	<b>(2 939)</b>	<b>(1 162)</b>	<b>(668)</b>
IX.	Podatek dochodowy	608	242	355
<b>E.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>(3 547)</b>	<b>(1 403)</b>	<b>(1 022)</b>
	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	(989)	390	771
	Przypadający na udziały niekontrolujące	(2 558)	(1 793)	(1 793)

Wynik netto na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję)	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu*	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
Średnioważona liczba akcji	13 149 562	13 149 562	13 149 562
- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy	(0,27)	(0,11)	(0,08)
- rozwodniony z zysku za okres sprawozdawczy	(0,27)	(0,11)	(0,08)

\* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 38 niniejszego sprawozdania

### 3. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
<b>A.</b> Wynik netto	(3 547)	(1 403)	(1 022)
<b>B.</b> Inne całkowite dochody			0
I. Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku			
II. Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku			
<b>C. Łączne całkowite dochody</b>	<b>(3 547)</b>	<b>(1 403)</b>	<b>(1 022)</b>

\* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 37 niniejszego sprawozdania

### 4. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	6 miesięcy zakończone 30.06.2022 r.	6 miesięcy zakończone 30.06.2021 r. po przekształceniu*	6 miesięcy zakończone 30.06.2021 r. przed przekształceniem
<b>A. Działalność operacyjna</b>	<b>1 563</b>	<b>2 162</b>	<b>2 162</b>
I. Wynik brutto	(2 939)	(1 162)	(668)
II. Korekty o pozycje	4 502	3 324	2830
- Amortyzacja	2 174	2 270	2 270
- Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(547)	(107)	(107)
- Odsetki i udziały w zyskach	468	281	281
- Zmiana stanu zapasów	(485)	1 035	2 128
- Zmiana stanu należności	107	(821)	(821)
- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 714	7	(1 580)
- Podatek zapłacony	(174)	(15)	(15)
- Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego		(14)	(14)
- Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych			0
- Inne korekty z działalności operacyjnej	(756)	687	687
<b>B. Działalność inwestycyjna</b>	<b>(93)</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
I. Wpływy			
- Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
- Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
- Z aktywów finansowych			
- Inne			
II. Wydatki	(93)	90	90
- Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(93)	90	90
- Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
- Na aktywa finansowa			
- Inne			
<b>C. Działalność finansowa</b>	<b>(1 491)</b>	<b>(2 171)</b>	<b>(2 171)</b>
I. Wpływy	1 203	3 512	3 512

	- Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
	- Kredyty i pożyczki	1 203	3 512	3 512
	- Leasingi			
	- Inne wpływy finansowe			
II.	Wydatki	(2 694)	(5 682)	(5 682)
	- Nabywanie akcji własnych			
	- Dywidendy i inne wypłaty na rzecz akcjonariuszy			
	- Spłaty kredytów i pożyczek	(2 123)	(5 273)	(5 273)
	- Spłaty leasingów	(103)	(128)	(128)
	- Inne wydatki finansowe	(468)	(281)	(281)
D.	Przepływy pieniężne netto razem	(21)	81	81
E.	Środki pieniężne na początek okresu	83	74	74
F.	Środki pieniężne na koniec okresu	62	155	155

\* nastąpiła korekta danych porównawczych, która jest opisana w pkt. 37 niniejszego sprawozdania

## 5. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Za okres 6 miesięcy zakończone dnia 30 czerwca 2022 roku

Pozycje kapitału własnego	Kapitał akcyjny	Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	Kapitał zapasowy	Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia	Udziały niekontrolujące	Zyski zatrzymane	Kapitały własne razem
<b>Na dzień 01.01.2022</b>	1 315,0	(5 341,0)	46 340,6	11 490,6	(21 294,2)	(3 058,6)	29 452,5
wynik roku bieżącego						(989,6)	(989,6)
Korekty błędów		(179,0)					(179)
Podział wyniku		9 566,4	(12625,0)			3 058,6	0
Zmiany kapitałów spółki zależnej przypadające na udziały niekontrolujące		(1 905,4)		1 731,1	(2 383,1)		(2 557)
Różnice kursowe z przeliczenia		3 892,0		(3 736,8)			155,2
<b>Na dzień 30.06.2022</b>	1 315,0	6 033	33 715,6	9 484,9	(23 677,3)	(989,6)	25 881,6

Za okres 6 miesięcy zakończone dnia 30 czerwca 2021 roku po przekształceniu

Pozycje kapitału własnego	Kapitał akcyjny	Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	Kapitał zapasowy	Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia	Udziały niekontrolujące	Zyski zatrzymane	Kapitały własne razem
<b>Stan na 01.01.2021 r.</b>	1 315,0	(32 855,6)	69 946,9	19 610,0	(15 071,3)	(5 333,0)	37 612,0
wynik roku bieżącego						389,3	389,3
Podział wyniku		7 057,5	(23 606,6)		11 204,3	5 333,0	(11,8)
Zmiany kapitałów spółki zależnej przypadające na udziały niekontrolujące		4 129,7			(13 339,7)		(9 210,0)
Różnice kursowe z przeliczenia		14 438,2		(7 166,4)	(0,0)		7 271,7
<b>Stan na 30.06.2021 r.</b>	1 315,0	(7 230,2)	46 340,3	12 443,6	(17 206,7)	389,3	36 051,2

## Za okres 6 miesięcy zakończone dnia 30 czerwca 2021 roku przed przekształceniem

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 01.01.2021	1 315	69 947	(32 854)	(5 333)	19 610	(15 071)	37 613
Podział wyniku		(23 607)	7 058	5 333		11 204	(12)
Zmiany kapitałów spółki zależnej przypadające na udziały niekontrolujące			4 130			(13 340)	(9 210)
Wynik roku bieżącego				770			770
inne			14 438		(14 438)		
Różnice kursowe z przeliczenia					7 272		7 272
Na dzień 30.06.2021	1 315	46 340	(7 230)	770	12 444	(17 207)	36 432

## II. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE PRZELICZONE NA EURO

Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	6 miesięcy zakończonych 30/06/2022	6 miesięcy zakończonych 30/06/2021	6 miesięcy zakończonych 30/06/2022	6 miesięcy zakończonych 30/06/2021
	Przychody ze sprzedaży	14 660	21 648	3 158
Koszt własny sprzedaży	11 422	18 765	2 460	4 127
Wynik brutto ze sprzedaży	3 239	2 883	698	634
Wynik operacyjny	(2 187)	729	(471)	160
Wynik brutto	(2 939)	(668)	(633)	(147)
Wynik netto	(3 547)	(1 022)	(764)	(225)
Wynik netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	(989)	771	(213)	170
Wynik na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w zł/EUR)	(0,27)	(0,08)	(0,06)	(0,02)
Suma całkowitych dochodów	(3 547)	(1 022)	(764)	(225)

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	tys. PLN		tys. EUR	
	6 miesięcy zakończonych 30/06/2022	6 miesięcy zakończonych 30/06/2021	6 miesięcy zakończonych 30/06/2022	6 miesięcy zakończonych 30/06/2021
	Działalność operacyjna	(1 563)	2 162	(337)
Działalność inwestycyjna	(93)	90	(20)	20
Działalność finansowa	(1 491)	(2 171)	(321)	(477)



<b>Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego</b>	62	155	13	34
--	----	-----	----	----

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na 30/06/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 30/06/2022	Stan na 31/12/2021
Aktywa trwałe	46 669	50 291	9 971	10 934
Aktywa obrotowe	18 286	17 531	3 907	3 812
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	62	83	13	18
<b>Aktywa razem</b>	<b>64 954</b>	<b>67 822</b>	<b>13 877</b>	<b>14 746</b>
Kapitał własny	25 882	32 088	5 530	6 977
Kapitał akcyjny	1 315	1 315	281	286
Zobowiązania długoterminowe	7 685	8 357	1 642	1 817
Zobowiązania krótkoterminowe	31 388	27 377	6 706	5 952
<b>Pasywa razem</b>	<b>64 954</b>	<b>67 822</b>	<b>13 877</b>	<b>17 745</b>

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- Dla pozycji sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
  - 4,6427 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 30.06.2022,
  - 4,5472 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 30.06.2021.
- Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
  - 4,6806 – kurs NBP z dnia 30.06.2022 r.
  - 4,5994 – kurs NBP z dnia 31.12.2021 r.
  - 4,5208 – kurs NBP z dnia 30.06.2021 r

### III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### 1. Informacje ogólne

Informacje o Spółce dominującej

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

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

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

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

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

Sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie: Usługi Inne.

Czas trwania Grupy jest nieoznaczony.

Na dzień przekazania raportu do publikacji stan Akcjonariuszy posiadających bezpośrednio, bądź przez podmioty zależne, co najmniej 5,0% ogólnej liczby głosów w kapitale jednostki dominującej przedstawiał się następująco:

Akcjonariusze	liczba akcji	liczba głosów	Udział w Kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Agnieszka Bokun	1 560 077	2 547 577	11,86%	16,49%
Zbigniew Bokun	1 409 545	2 212 045	10,72%	14,32%
DAZI Investment sp.z o.o	720 022	1 224 522	5,48%	7,93%
Pozostali Akcjonariusze	9 459 918	9 462 918	71,94%	61,26%
Suma	13 149 562	15 447 062	100,00%	100,00%

## Skład Zarządu Spółki, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu jednostki dominującej

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2022 roku wchodzi:

Jacek Dziedzic - Prezes Zarządu.

Od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład zarządu nie ulegał zmianom.

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

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

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

Od 1 sierpnia 2022 r. do czasu publikacji niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej Eko Export jest następujący:

<u>Imię i nazwisko</u>	<u>Pełniona funkcja</u>
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

W dniu 22 lutego 2021 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie powołania Komitetu Audytu, który ukonstytuował się w dniu 5 marca 2021 r. W skład Komitetu Audytu wchodzi:

<u>Imię i nazwisko</u>	<u>Pełniona funkcja</u>
Marek Kwiatek	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Janusz Hańderek	Sekretarz Rady Nadzorczej
Andrzej Hugieli	Członek Rady Nadzorczej

Członkowie Komitetu Audytu spełniają kryteria niezależności wg. Ustawy o biegłych rewidentach.

## 2. Skład Grupy kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej Eko Export SA na dzień 30 czerwca 2022 roku wchodziły:

- Eko Export SA - podmiot dominujący,
- Eko Sphere KZ Sp. z o.o.- spółka zależna (udział w jednostce zależnej – 51%).

### **3. Zmiany struktury jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności**

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana w składzie Grupy Kapitałowej.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Jednostkę dominującą w podmiotach zależnych i stowarzyszonych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

### **4. Zasady sporządzania i prezentacji**

#### **4.1. Podstawa sporządzenia**

Niniejsze śródroczne skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonego przez Unię Europejską i zostało zaakceptowane przez Zarząd Eko Export S.A.

Dla jednostki dominującej Eko Export dniem przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2016 r.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Grupy na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku, wyniki jej działalności za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku.

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

Zaprezentowane w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dane na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony tą datą, jak również porównywalne dane finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku podlegały przeglądowi przez biegłego rewidenta. Dane na dzień 31 grudnia 2021 roku podlegały badaniu, opinia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2021 została wydana w dniu 2 maja 2022 roku.

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i walutą prezentacji śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie wartości w nim zaprezentowane, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

#### **4.2. Kontynuacja działalności**

Zarząd jednostki dominującej identyfikuje znaczącą niepewność w zakresie kontynuacji działalności jednostki dominującej i Grupy, która wynika z następujących niezależnych od Spółki czynników pośrednio lub bezpośrednio związanych z jej działalnością.

Tymi czynnikami (ryzykami) w głównej mierze są:

- 1) pandemia COVID
- 2) wojna na Ukrainie

- 3) spadek przychodów w I półroczu 2022 r.
- 4) globalna recesja i jej wpływ na decyzje Klientów oraz gwałtowny wzrost inflacji
- 5) finansowanie działalności i terminy odnawiania tego finansowania.

#### Ad.1

Zarząd jednostki dominującej dokonał ponownej analizy wcześniej zaobserwowanych skutków oraz potencjalnych zagrożeń wynikających z wpływu wirusa COVID na działalność Spółki. Analiza wykazała, iż ze względu na zmniejszenie liczby zakażeń, jak i też na ograniczenie zasięgu pandemii nastąpiło znaczne zmniejszenie zagrożenia na działalność jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej Eko Export. Obecnie jednak nadal jednostka dominująca i Grupa odnotowują sporadyczne opóźnienia w transporcie międzynarodowym z tego tytułu.

Zarząd jednostki dominującej na bieżąco analizuje wielkość liczby zakażeń w Grupie i przy ewentualnym ich wzroście będzie na bieżąco reagował na powstałe problemy jakimi mogą być m.in.:

- ograniczenie w kadrze pracowniczej z powodu zachorowań lub przebywania na kwarantannie
- ograniczenia w transporcie międzynarodowym poprzez brak pracowników firm transportowych lub wprowadzonych przez inne kraje ograniczeń w zakresie przekraczania granic
- ograniczenie dostaw surowców do produkcji lub towarów spoza kraju.

Jeśli powyższe problemy zaczną występować, Zarząd jednostki dominującej niezwłocznie wdroży procedury minimalizujące ich wpływ na działalność Grupy.

#### Ad.2

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

- a) ograniczenia w transporcie międzynarodowym poprzez m.in. występujące niedobory środków transportu, unieruchomienie pojazdów na granicach (kolejki na granicy spowodowane wydłużonymi odprawami), brak dostępności kierowców, wymuszone lub konieczne przeładunki towarów w Rosji, konieczność dywersyfikacji firm transportowych mogących wykonywać usługę transportową
- b) powyższe czynniki wpływają na wzrost kosztów transportu oraz wydłużenie czasu transportu towarów z Kazachstanu do Polski
- c) sankcje nakładane przez Unię Europejską na Rosję również wpływają na działalność firm transportowych i możliwych dostępnych szlaków towarowych
- d) ryzyko wzrostu cen zakupu towarów, surowców jak i materiałów pomocniczych poprzez ich ograniczoną dostępność

e) zachowawcze podejście instytucji finansowych do udzielania dodatkowego finansowania na zakup towarów lub usług, których ceny drastycznie wzrosły.

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

### Ad.3

Grupa osiągnęła przychody ze sprzedaży swoich produktów za I półrocze br. w wysokości 14 660 tys. zł. Grupa odnotowała spadek obrotów ze względu m.in. na wyżej wymienione czynniki oraz przerwanie łańcucha dostaw do branży motoryzacyjnej które rozpoczęło się od grudnia 2021 roku, co w efekcie doprowadziło do problemów z płynnością powodując tym samym występowanie opóźnień w spłacie zobowiązań z tyt. dostaw i usług, które na 30.06.2022 wynoszą 9,6 mln zł.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania zakończono negocjacje z Metallogammą w sprawie rozłożenia spłaty zobowiązań jednostki dominującej do końca kwietnia 2023 roku. Podpisanie w/w porozumienia nastąpi do 10 listopada i umożliwi następne dostawy towaru od tego kontrahenta.

Ugoda ta dodatkowo spowoduje zmniejszenie zobowiązań przeterminowanych o ok. 5,6 mln zł.

Znaczna poprawa przychodów w 3 kwartale bieżącego roku pozwoliła na uzyskanie bardzo zadowalającego wyniku finansowego oraz poprawę płynności finansowej, powodując możliwość spłaty części zobowiązań, m.in. podatkowych.

\* Żaden z klientów Grupy nie zrezygnował ze współpracy.

\* Nastąpiła normalizacja w obszarze transportu na trasie Kazachstan - Polska. Obecnie przewoźnicy kazachscy potrafią już odpowiednio reagować na potrzeby rynku. Pojawia się również coraz więcej firm z Turcji, Azerbejdżanu oraz innych krajów Wspólnoty Niepodległych Państw, które nie są objęte sankcjami wymierzonymi w Rosję.

\* W związku ze zmianami na rynku energii, Grupa obserwuje wzrost zainteresowania mikrosferą na rynku ropy i gazu, co objawia się zwiększonymi zamówieniami w tym segmencie, pochodzącymi od dwóch największych światowych koncernów tej branży.

\* Liczne telekonferencje przeprowadzone z klientami Grupy pokazują optymizm partnerów

biznesowych jeśli chodzi o biznes mikrosfery w roku 2023. Potwierdzeniem tego są pierwsze, bardzo duże prognozy od aktualnie największego odbiorcy Grupy.

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

W październiku zaobserwowane zostało jednak ponowne zmniejszenie przychodów ze sprzedaży. Wpływ na to może mieć fakt, iż część naszych klientów dokonała zwiększonych zakupów w trzecim kwartale br. zabezpieczając sobie tym samym zapas bezpieczeństwa w swoich magazynach na wypadek wystąpienia kolejnych niespodziewanych zdarzeń losowych, mogących wystąpić na świecie. Część klientów zasygnalizowało, że wpływ na mniejszą sprzedaż ma ochłodzenie rynku związane z rosnącą inflacją, wzrostem cen energii i paliw oraz wzrostem oprocentowania kredytów.

Ochłodzenie nie dotyczy rynku USA, który jest w znacznie mniejszym stopniu dotknięty kryzysem niż ten panujący obecnie w Europie. W kolejnych miesiącach Grupa będzie intensyfikować sprzedaż do Ameryki Północnej.

#### Ad.4

Główne zagrożenia wynikające z szerokiego wpływu wojny w Ukrainie na gospodarkę światową, w szczególności pierwsze objawy recesji i wysoka inflacja, może negatywnie wpłynąć na realizowane kontrakty i osiągnięte przychody oraz możliwość przerwania łańcucha dostaw. Niższe przychody oraz niechęć zewnętrznych instytucji do finansowania działalności Grupy, mogą znacząco zagrozić płynności finansowej Grupy.

#### Ad.5

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

Grupa poprzez jednostkę dominującą aktualnie zarządza swoją płynnością głównie poprzez wykorzystanie usług faktoringu z ING Bank Śląski S.A. oraz PEKAO Faktoring. Aktualnie zawarta umowa faktoringu z ING Bankiem Śląskim obowiązuje do dnia 03.10.2023 r. natomiast umowa faktoringu z Pekao Faktoring obowiązuje do dnia 28.09.2023 r.

Na miesiąc maj 2023 przypada natomiast spłata istotnej pożyczki otrzymanej od Monument Fund na kwotę 2 649 tys. zł. Jednostka dominująca planuje spłacić tę pożyczkę wraz z odsetkami ze środków własnych. Jednak w przypadku braku możliwości spłaty ze środków własnych, na ten cel zostaną przeznaczone środki ze sprzedaży jednej z nieruchomości należącej do Grupy, która nie jest wykorzystywana dla potrzeb Grupy i w księgach jest wykazana jako nieruchomość inwestycyjna. Wartość wystawionego na sprzedaż budynku jest

wyższa od wartości pożyczki z Monument Fund. Zarząd jednostki dominującej prowadzi od jakiegoś czasu negocjacje z zainteresowanymi podmiotami, w celu zbycia posiadanej nieruchomości.

Dodatkowo Zarząd jednostki dominującej prowadzi rozmowy z podmiotem trzecim, której właścicielami również są akcjonariusze założyciele spółki Eko Export S.A.. Firma ta, również jest na etapie sprzedaży części swoich nieruchomości i w przypadku gdy sprzedaż dojdzie do skutku, będzie istniała możliwość udzielenia pożyczki dla Eko Export S.A. w celu wsparcia działalności Spółki oraz Grupy.

W związku z powyższym Zarząd jednostki dominującej identyfikuje znaczącą niepewność w zakresie kontynuacji działalności jednostki dominującej i Grupy, która wynika z głównie z zagrożenia wynikającego z szerokiego wpływu wojny w Ukrainie na gospodarkę światową, w szczególności pierwsze objawy recesji, co może negatywnie wpłynąć na realizowane kontrakty i osiągnięte przychody oraz możliwość przerwania łańcucha dostaw. Niższe przychody oraz niechęć zewnętrznych instytucji do finansowania działalności Spółki, mogą znacząco zagrozić płynności finansowej Grupy.

Na podstawie oceny stanu faktycznego oraz biorąc pod uwagę ocenę możliwości przeciwdziałania ryzykom opisanym powyżej, Zarząd jednostki dominującej zdecydował, aby śródroczne skrócone skonsolidowane Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i w ocenie Zarządu jednostki dominującej nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności pomimo istniejących negatywnych okoliczności.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

#### **4.3. Istotne zasady (polityki) rachunkowości**

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku i później.

Ponadto w bieżącym okresie sprawozdawczym jednostka dominująca dokonała przekształcenia danych porównawczych. Zakres wprowadzonych przekształceń oraz ich przyczyny zostały ujawnione w notce 37. „Korekty błędów lat poprzednich” niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.



## ZASTOSOWANIE NOWYCH I ZWERYFIKOWANYCH STANDARDÓW MSSF

### Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2022.

- Usprawnienia do MSSF 2018-2020 pomniejsze zmiany do MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 (opublikowane 14 maja 2020 r.).

– MSSF 9: (1) przy teście 10% dokonywanym w celu stwierdzenia, czy modyfikacja powinna skutkować usunięciem zobowiązania, należy uwzględnić tylko opłaty, które są wymieniane między dłużnikiem a wierzycielem; (2) doprecyzowano, że opłaty poniesione w przypadku usunięcia zobowiązania są ujmowane w wyniku, a w przypadku, gdy zobowiązanie nie jest usunięte, należy je odnieść na wartość zobowiązania;

– MSSF 16: z przykładu 13 usunięto kwestię zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę, która budziła wątpliwości interpretacyjne;

– MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

- Zmiana do MSSF 3 dotycząca zmiany referencji do wydanych w 2018 Założeń Konceptyjnych (opublikowana 14 maja 2020 r.).

Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

- Zmiana do MSR 16 dotycząca ujęcia księgowego przychodów i odnośnych kosztów zrealizowanych w trakcie procesu inwestycyjnego (opublikowana 14 maja 2020 r.).

Doprecyzowano, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

- Zmiana do MSR 37 dotycząca umów rodzących obciążenie (opublikowana 14 maja 2020 r.).

Doprecyzowano, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np. amortyzację. Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ do tej pory nie zidentyfikowała istotnych umów rodzących obciążenia.

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

Zmiany nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

### **Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE, lecz nie obowiązujące na dzień sprawozdawczy.**

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujące od 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe dotyczące początkowego zastosowania MSSF17 i MSSF 9 w zakresie informacji porównawczych. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 9 grudnia 2021 r.)
- Zmiany do MSR 1 dotyczące ujawnień w zakresie polityk rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- Zmiany do MSR 8 w zakresie definicji szacunku obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- 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 r.).

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 różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30 września 2022 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku). Możliwe jest, że data pierwszego zastosowania zmiany zostanie przesunięta na 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiany do MSSF 16 Umowy leasingowe. Zmiany dotyczą zobowiązań leasingowych w transakcjach leasingu zwrotnego (opublikowane 22 września 2022 roku). Obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku).
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14. Spółka jest w trakcie analizy szacunków, jak istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki będą miały wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów.

#### 4.3. Zastosowane kursy walut

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

1. Dla pozycji sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
  - 4,6427 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 30.06.2022,
  - 4,5472 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 30.06.2021.
2. Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
  - 4,6806 – kurs NBP z dnia 30.06.2022 r.
  - 4,5994 – kurs NBP z dnia 31.12.2021 r.
  - 4,5208 – kurs NBP z dnia 30.06.2021 r

#### 5. Informacje dotyczące segmentów działalności

Spółki Grupy funkcjonują w jednym sektorze biznesowym, Grupa posiada jeden segment operacyjny i sprawozdawczy w postaci sprzedaży mikrosfery.

Przychody dzielą się ze względu na typ produktu lub towaru, grupę produktową. Zarząd jednostki dominującej 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.

	30.06.2022	30.06.2021 po przekształceniu	30.06.2021 przed przekształceniem
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	2 352	1 451	1 451
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 308	18 590	20 197
<b>Razem</b>	<b>14 660</b>	<b>20 041</b>	<b>21 648</b>

Jako przychody ze sprzedaży produktów prezentowane są przychody uzyskane ze sprzedaży produktów wytworzonych w ramach Grupy, natomiast jako przychody ze sprzedaży towarów – przychody ze sprzedaży towarów zakupionych w celu dalszej odsprzedaży. Praktycznie całość przychodów (99,0%) ze sprzedaży Grupa uzyskała w obrocie zagranicznym.

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

Jednym z poważnych zagrożeń dla działalności Grupy jest wojna w Ukrainie. W wyniku analiz, Zarząd jednostki dominującej zdefiniował obszary możliwych ryzyk, które mogą wpłynąć na

działalność operacyjną oraz wyniki finansowe Grupy. Szerzej te czynniki są opisane w pkt. 4.2 kontynuacja działalności niniejszego sprawozdania.

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

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

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

Dodatkowo należy zauważyć, że obecne zmiany na świecie w sensie geopolitycznym są niezwykle szansą dla Eko Export. Wprowadzone ograniczenia handlu mikrośferą z Chinami

oraz Rosją powodują, że źródła z Polski i Kazachstanu stają się strategicznie ważne. Grupa Eko Export jest więc w idealnej pozycji wykorzystania tej sytuacji w celu dynamicznego rozwoju. W III kwartale 2022 roku Grupa obserwuje wzrost zamówień oraz cen sprzedaży produktów.

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

### **7. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym**

Działalność Grupy nie wykazuje sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.

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

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego, którym był rok 2021, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach skonsolidowanego sprawozdania finansowego, uzupełnionych dodatkową informacją zawartą w poszczególnych notach objaśniających.

Ponadto opis zmian istotnych pozycji sprawozdawczych oraz czynników wpływających na wyniki finansowe osiągnięte w okresie sprawozdawczym przedstawiono w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i jednostki dominującej Eko Export S.A. za I półrocze 2022 roku.

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

Na dzień 31 grudnia 2021 r. w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym, Grupa prezentowała w wielu obszarach sprawozdania z sytuacji finansowej pozycje będące szacunkami. Najistotniejszymi szacunkami były:

- szacunki prowadzące do rozpoznania odpisów aktualizujących na akcjach/ udziałach posiadanych w j. niepowiązanych;
- szacunek stanowiący wycenę wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujawnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;

Na koniec pierwszego półrocza br. Grupa nie dokonywała ponownej analizy rozpoznanych szacunków. Sporządzając niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd jednostki dominującej przyjął, iż nie zaszyły przesłanki powodujące konieczność dokonania aktualizacji wartości szacunkowych.

Grupa w I półroczu 2022 dokonała nowego odpisu aktualizującego poprzez korektę bilansu otwarcia (31.12.2021 r.) na aktywach niematerialnych i prawnych. Odpis ten obejmuje opracowane w latach poprzednich i nieużywane obecnie lub używane w bardzo ograniczonym zakresie technologie ujęte w pozycji wartości niematerialnych i prawnych obejmujące pozyskiwanie mokrej mikrosfery oraz proces suszenia mokrej mikrosfery na kwotę 1 988 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy odpisem aktualizującym została objęta pełna wartość tych technologii (100%). Grupa rozpoznała powyższy odpis w związku z faktem niewykorzystywania tych technologii w działalności operacyjnej. Rozpoznanie tego odpisu aktualizującego nie wiązało się z opracowywaniem żadnych dodatkowych założeń czy modeli finansowych.

## 10. Przychody ze sprzedaży

### 10.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
1.	Jednostkom zewnętrznym:	14 660	20 041	21 648
	- wyroby: mikrosfera	1 637	904	904
	- towary: mikrosfera	12 308	18 591	20 198
	- usługi: czynsze, refaktury, transport	715	546	546
	<b>Razem</b>	<b>14 660</b>	<b>20 041</b>	<b>21 648</b>

### 10.2. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021
1.	Kraj	202	637	637
2.	Eksport	14 458	19 404	21 011
	<b>Razem</b>	<b>14 660</b>	<b>20 041</b>	<b>21 648</b>

## 11. Koszty

Lp.		6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021
1.	Koszt własny sprzedaży	11 423	17 672	18 765
2.	Koszty sprzedaży	622	436	436
3.	Koszty ogólnego zarządu	2 520	2 730	2 730
	<b>Razem</b>	<b>14 565</b>	<b>20 838</b>	<b>21 931</b>

## 12. Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Pozostałe przychody operacyjne	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021
1.	Dotacje	58	75	75
2.	Inne przychody operacyjne, w tym :	37	1 253	1 233
	- umorzenie pożyczki z PFR	0	1 233	1 233
	- pozostałe	26	0	0
	- zyski nadzwyczajne	11	0	0
	- prawo użytkowania budynku C	0	20	0
	<b>Razem</b>	<b>95</b>	<b>1 328</b>	<b>1 308</b>

## 13. Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Pozostałe koszty operacyjne	6 miesięcy zakończonych 30.06.2022 r.	6 miesięcy zakończonych 30.06.2021 r.
1.	Delegacje i inne koszty reprezentacji	10	3
2.	Spisanie należności	461	0
3.	Ubytki w wyrobach	448	182
4.	Pozostałe koszty niestanowiące	14	13
5.	Inne koszty operacyjne	1423	99
	<b>Razem</b>	<b>2 378</b>	<b>297</b>

## 14. Przychody finansowe

Lp.	Przychody finansowe	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021
1.	Dodatnie różnice kursowe	64	0
2.	Pozostałe	0	0
	<b>Razem</b>	<b>64</b>	<b>0</b>

## 15. Koszty finansowe

Lp.	Koszty finansowe	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021
1.	Odsetki	816	734
2.	Ujemne różnice kursowe	0	663
3.	Pozostałe	0	0
	<b>Razem</b>	<b>816</b>	<b>1 397</b>

## 16. Podatek dochodowy

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

Lp.	Podatek dochodowy	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
1.	Podatek bieżący	0	444	355
2.	Podatek odroczony	608	(202)	0
	<b>Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku netto</b>	<b>608</b>	<b>242</b>	<b>355</b>

## 17. Wynik netto przypadający na jedną akcję

Wynik na akcję wyrażony w złotych na jedną akcję	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
<b>Wynik netto</b>	(3 529)	(1 403)	(1 022)
<b>Średnioważona liczba akcji</b>	13 149 562	13 149 562	13 149 562
- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy	(0,27)	(0,11)	(0,08)
- rozwodniony z zysku za okres sprawozdawczy	(0,27)	(0,11)	(0,08)

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

Jednostka dominująca nie dokonywała wypłaty dywidendy. W 2021 roku jednostka dominująca poniosła stratę.

W dniu 29 czerwca 2022 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Eko Export S.A. Zgodnie z uchwałą nr 4 zatwierdzono roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2021 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę nr 6 o pokryciu straty za 2021 rok w kwocie -12 624 822,17 zł z kapitału zapasowego.

## 19. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe

W bieżącym okresie jednostka dominująca i Grupa nie ponosiły żadnych istotnych wydatków na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne.



Wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*	Na dzień 31.12.2021 przed przekształceniem
<b>Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:</b>	<b>1 398</b>	<b>3 386</b>	<b>3 386</b>
Koszty prac rozwojowych	0	0	0
Programy komputerowe	0	0	0
Koncesje i patenty	3 386	1 398	3 386
<b>Odpis</b>	<b>(1 988)</b>	<b>(1 988)</b>	<b>0</b>

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2022	Koniec okresu 31.12.2021
<b>Środki trwałe netto, w tym:</b>	<b>41 608</b>	<b>43 237</b>
grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu	1 270	1 270
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 552	33 775
urządzenia techniczne i maszyny	7 674	8 053
środki transportu	56	76
inne środki trwałe	56	63
<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>359</b>	<b>264</b>
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym</b>	<b>41 967</b>	<b>43 501</b>
<b>Dodatkowe informacje:</b>		
<i>Środki trwałe netto użytkowane na podstawie umów leasingu</i>	1 268	1 477

## 20. Należności i rozliczenia międzyokresowe długoterminowe

Należności i rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
Należności od pozostałych jednostek	175	274
<b>Należności brutto</b>	<b>175</b>	<b>274</b>
Rozliczenia międzyokresowe	1	3
<b>Należności i rozliczenia RAZEM</b>	<b>176</b>	<b>277</b>

## 21. Nieruchomości inwestycyjne

W I półroczu 2022 r. nie nastąpiła zmiana wartości nieruchomości inwestycyjnych. Stan na 30.06.2022 wynosi 3 116 tys. zł.

Grupa stosuje wycenę do wartości godziwej jako zasady wyceny i że na półroczu wycena nie była aktualizowana. W ocenie Zarządu jednostki dominującej nie zachodzą przesłanki, które

mogłyby świadczyć o wystąpieniu istotnych zmian w wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych pomiędzy 31.12.2021 r., a 30.06.2022 r.

## 22. Długoterminowe aktywa finansowe

W I półroczu 2022 r. nie nastąpiła zmiana wartości długoterminowych aktywów finansowych. Stan na 30.06.2022 wynosi 10,5 tys. PLN.

## 23. Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Na dzień		Na dzień	
	30 czerwca 2022	31.12.2021 po przekształceniu*	31.12.2021 przed przekształceniem	
Materiały	468	217	217	
Półprodukty	16	0	0	
Wyroby gotowe	0	46	46	
Towary	15 443	14 627	14 189	
Zapasy w drodze	0	552	552	
<b>RAZEM</b>	<b>15 927</b>	<b>15 442</b>	<b>15 004</b>	

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku, Spółki Grupy dokonały weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów.

## 24. Należności i rozliczenia krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	Na dzień	
	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	274	178
Z tytułu podatków i ceł	479	495
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup zapasów	1 296	1 510
<b>Należności krótkoterminowe ogółem</b>	<b>2 049</b>	<b>2 183</b>

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	Na dzień		Na dzień	
	30 czerwca 2022	31.12.2021 po przekształceniu*	31.12.2021 przed przekształceniem	
<b>RAZEM</b>	<b>248</b>	<b>121</b>	<b>261</b>	

<b>Należności i rozliczenia krótkoterminowe RAZEM</b>	<b>2 297</b>	<b>2 304</b>	<b>2 444</b>
---	--------------	--------------	--------------

## 25. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Środki pieniężne w banku i kasie	62	83
<b>RAZEM</b>	<b>62</b>	<b>83</b>

## 26. Rezerwy na świadczenia pracownicze

W I półroczu 2022 nie nastąpiła zmiana w rezerwach na świadczenia pracownicze.

## 27. Długo i krótkoterminowe kredyty, pożyczki i leasingi Jednostki dominującej

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*	Na dzień 31.12.2021 przed przekształceniem
1.	Zaciągnięte kredyty	8 318	9 581	9 581
2.	Zaciągnięte pożyczki	5 744	4 616	4 755
3.	Leasing (w tym wynajem hali)	616	719	719
4.	Odwrócone finansowanie	6016	6 608	6 608
5.	Factoring z regresem	225	153	153
	<b>RAZEM</b>	<b>20 919</b>	<b>21 677</b>	<b>21 816</b>

### 27.1. Kredyty

Na dzień 30 czerwca 2022 Eko Export S.A. jako jednostka dominująca była stroną umów o kredyty. Jednostka zależna nie posiada żadnego zadłużenia w Bankach.

We wrześniu i październiku 2022 r. jednostka dominująca podpisała kolejne aneksy do Umowy Wieloproduktowej z ING Bank Śląski S.A. przyznający Eko Export odnawialny Limit Kredytowy Umowy Wieloproduktowej do wykorzystania w następujący sposób i formie:

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

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

- w kwocie 500 000 EUR

- w kwocie 1 000 000 PLN ,

gdzie nowy termin spłaty powyższych kredytów przypada na 15.10.2023 r. Oprocentowanie sublimitu w euro to EURIBOR 1M + marża Banku w wysokości 2,8 p.p. w stosunku rocznym. Oprocentowanie sublimitu w złotych to WIBOR 1M + marża Banku w wysokości 2,8 p.p. w stosunku rocznym. Okres naliczania odsetek trwa 1 miesiąc kalendarzowy w obu sublimitach. Zabezpieczenie wiarytelności Banku wynikających z Kredytów Obrotowych wchodzących w skład Umowy Wieloproduktowej:

- hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Bielsku-Białej, ul. Strażacka 81 będącej własnością Eko Export S.A. na kwotę 2 320 tys. EUR oraz na nieruchomości położonej w Bielsku-Białej, ul. Strażacka 81 będącej własnością Centrum Strażacka Sp. z o.o. na kwotę 5 500 tys. PLN,
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej powyższej nieruchomości,
- zastawy rejestrowe na maszynach,
- oświadczenie Eko Export i Centrum Strażacka Sp. z o.o. o poddaniu się egzekucji,
- zastaw cywilny i finansowy na akcjach Eko Export S.A. zdematerializowanych na okaziciela,
- gwarancja bankowa udzielona przez BGK.

Jednostka dominująca ma zawartą w kwietniu 2020 roku umowę o kredyt obrotowy nieodnawialny w wysokości 2 000 tys. zł, zmienna stopa procentowa ustalana przez bank w oparciu o poziom kluczowego wskaźnika referencyjnego WIBOR 1M + marża, zabezpieczony umową poręczenia z Panem Zbigniewem Bokun, oświadczeniem o poddaniu się egzekucji Spółki, oświadczeniem o poddaniu się egzekucji Pana Zbigniewa Bokun, wekslem własnym in blanko Eko Export S.A. oraz pomocą de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego. W lipcu br. został podpisany aneks zmieniający termin całkowitej spłaty na 29.09.2023 r. oraz wysokość miesięcznej raty.

W dniu 15.10.2020 r. jednostka dominująca 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 jednostka dominująca, 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.

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

Lp.	Wyszczególnienie	30.06.2022 r.	31.12.2021 r.
1.	<b>Zaciągnięte kredyty :</b>		
	- kredyty operacyjne	5 084	6181
	- kredyt w rachunku bieżącym	3 093	3303
	- karty kredytowe	141	98
	<b>Razem</b>	<b>8 318</b>	<b>9 581</b>

## 27.2. Pożyczki

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

Pożyczki zaciągnięte od akcjonariuszy (zobowiązania Spółki) są oprocentowane od 8 do 12 % w stosunku rocznym płatne na 31.12.2024 r. Od 01.01.2021 spółka podpisała aneksy do umów pożyczek zmniejszające oprocentowanie do poziomu 5 % w stosunku rocznym.

Pożyczki zaciągnięte od osób powiązanych osobowo z członkami Zarządu są zaciągnięte w złotych polskich i oprocentowane w wysokości 8,0 % rocznie z terminem płatności na 31.12.2024r. Od 01.01.2021 spółka podpisała aneks do umowy pożyczki zmniejszające oprocentowanie do poziomu 5 % w stosunku rocznym.

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

Kwota spłaty subwencji jest uzależniona od spełnienia warunków:

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

Kwota subwencji jest nieoprocentowana.

W maju 2021 roku Spółka złożyła oświadczenie o rozliczeniu subwencji finansowej do PFR dotyczące umowy subwencji. Spółka wnioskuje o zwolnienie z obowiązku zwrotu Subwencji w kwocie nie większej niż 1 232 922,00 zł. tj. 50% przyznanej subwencji. W dniu 14.06.2021 r. Spółka otrzymała pozytywną decyzję z PFR. Wraz z decyzją otrzymano

harmonogram spłaty subwencji. Subwencja jest spłacana w 24 równych miesięcznych ratach. Spłata subwencji rozpoczęła się w lipcu 2021 r.

Pozostałe zobowiązanie do spłaty na 30.06.2022 wynosi 668 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 spółka podpisała kolejny aneks do umowy zwiększający kwotę pożyczki o 1 550 tys. zł i wydłużający okres spłaty do 16 maja 2023 r. Spółka łącznie zapłaciła 842 tys. zł kosztów prowizji za udzielenie pożyczki.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki:

- hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Bielsku-Białej, ul. Strażacka 81 będącej własnością Centrum Strażacka Sp. z o.o. na kwotę 5 298 tys. zł
- weksel własny in blanco
- oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji
- poręcznie spółki Centrum Strażacka sp. z o.o. wraz z deklaracją wekslową i oświadczeniem poręczyciela o poddaniu się egzekucji
- cesja z polisy z powyższej nieruchomości.

Poniższa tabela prezentuje wartość zaciągniętych pożyczek.

Lp.	Wyszczególnienie	30.06.2022 r.	Na dzień 31.12.2021	
			Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*	przed przekształceniem
1.	<b>Zaciągnięte pożyczki</b>	5 744	<b>4 616</b>	<b>4 755</b>
	- od akcjonariuszy	2 714	2 699	2 669
	- od jednostek pozostałych	2 362	1 022*	1 161
	- subwencja z PFR	668	925	925

### 27.3. Leasingi

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

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

Aktywa w leasingu i zobowiązania leasingowe są ujęte w bilansie na 30.06.2022.

Podstawowe dane dotyczące obowiązujących umów zostały zawarte w tabeli poniżej.

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania / Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy w tys. PLN	Kwota leasingu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2022 w tys. PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
					krótko-terminowe	długo-terminowe			
1	PKO Leasing S.A.	19.12.2017	Umowa leasingu operacyjnego o 17/032063 (UL)	19	0	0	1,65%	I.2022	Weksel własny in blanco
2	Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	10.02.2021	Umowa leasingu operacyjnego o nr 69154/Kr/21	75	12	46	zmiennie	II.2025	Weksel własny in blanco
4		30.06.2020	Umowa najmu pomieszczeń biurowych i magazynowych		176	382	3,94%	30.06.2025	-

#### 27.4. Faktoring zwykły

Jednostka dominująca Eko Export S.A. ma zawartą umowę faktoringu z :

1. ING Commercial Finance Polska S.A. z limitem zaangażowania 800 tys. EUR, na okres od 23.02.2016 do lutego 2023r. Umowa jest zabezpieczona wekslem in blanco.
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.

#### 27.5 Odwrócone finansowanie

Jednostka dominująca Eko Export S.A. posiada umowę dyskontową z ING Bankiem Śląskim S.A. zawartą w dniu 06.04.2018 roku – umowa wykupu wierzytelności odwrotnej (ALEO).

Podstawowe parametry:

- limit kredytowy: 1 000 000 zł, zwiększony aneksem do 5 000 000 zł
- rodzaj limitu kredytowego: odnawialny
- okres dostępności: od 06.04.2018 do 29.10.2022 r.
- wykorzystany limit na dzień 30.06.2022 roku to: 4 974 tys. zł
- zabezpieczenie: weksel in blanco, poręczenie wg prawa cywilnego, zastaw rejestrowy na akcjach, oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

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

380 zł udzielona do dnia 26.12.2023r. oraz wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową do banku BGK.

Na dzień 30.06.2022 wykorzystano 1 042 tys. zł.

## 27.6 Linia gwarancyjna

Jednostka dominująca Eko Export S.A. 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.
- 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.
- 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.
- e) Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 1.290.380 PLN stanowiąca 80% przyznanej kwoty kredytu od Pekao Faktoring sp. z o.o. (Umowa faktoringu odwróconego) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 26.12.2023 r.

## 28. Informacje o zobowiązaniach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Podatek	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*	Na dzień 31.12.2021 przed przekształceniem
<b>1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>320</b>	<b>426</b>	<b>288</b>
- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności od pozostałych jednostek (różnice kursowe, odsetki)	18	18	18
- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań z tytułu otrzymanych pożyczek (różnice kursowe, odsetki)		167	167
- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pozostałych zobowiązań	277	78	78
- różnica pomiędzy wartością bilansową i		138*	



	podatkową rozliczeń międzyokresowych			
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rezerw	25	25	25
<b>2.</b>	<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>1 750</b>	<b>2 030</b>	<b>2 030</b>
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 729	2 030	2 030
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pożyczek udzielonych (odsetki)			
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności (różnice kursowe, odsetki)			
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań pozostałych	21		
<b>3.</b>	<b>Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane:</b>	<b>608</b>	<b>82</b>	<b>82</b>
	- w wyniku netto	608	82	82
	- w wyniku lat ubiegłych			
<b>4.</b>	<b>Aktywa/ Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>1 430</b>	<b>1 604</b>	<b>1 742</b>

## 29. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu, razem:	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*	Na dzień 31.12.2021 przed przekształceniem
Przychodów przyszłych okresów :			
Projekt UNIA	187	225	225
Przychody ze sprzedaży:			
- do rozliczenia w czasie	573	514	0
<b>RAZEM</b>	<b>760</b>	<b>739</b>	<b>225</b>

## 30. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
a) krótkoterminowe	9 594	8 131
<b>RAZEM</b>	<b>9 594</b>	<b>8 131</b>

## 31. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Na dzień 30 czerwca	Na dzień 31.12.2021 po	Na dzień 31.12.2021

	2022	przekształceniu*	przed przekształceniem
<b>Pozostałe zobowiązania, w tym:</b>	<b>2 111</b>	<b>3 119</b>	<b>3 119</b>
- z tytułu podatków i ceł	603	1 009	1 009
- z tytułu wynagrodzeń	517	534	534
- inne	1028	1 656	1 656
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 151</b>	<b>1 156</b>	<b>368</b>
<b>RAZEM</b>	<b>5 262</b>	<b>4 275</b>	<b>3 567</b>

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa prezentuje rozliczenia międzyokresowe jako dotacje otrzymane ze środków unijnych na dofinansowanie na zakup środków trwałych oraz przychody przyszłych okresów (ze sprzedaży).

### 32. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

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

W dniu 06.07.2021 r. Zarząd jednostki dominującej podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii O w ramach kapitału docelowego oraz całkowitego pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru. Emisja ta nie doszła do skutku.

### 33. Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku jednostka dominująca EKO EXPORT SA posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz udziały i akcje w pozostałych jednostkach nie notowanych na regulowanych rynkach:

- Eko Sphere KZ – spółka zależna objęta konsolidacją metodą pełną
- Omega Minerals Trading and Investments S.A. (“OMS OMEGA MNIERALS SA”)
- Kopalnie Złota S.A.

W wyniku procedur konsolidacji wartość udziałów w spółkach zależnych oraz rozrachunków i obrotów pomiędzy jednostką zależną oraz dominującą zostały wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.

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

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
OMS OMEGA MINERALS SA	17 612	17 612
Odpis aktualizacyjny na OMEGA MNIERALS SA	-17 612	- 17 612
KOPALNIE ZŁOTA S.A.	2 210	2 210
Odpis aktualizacyjny na Kopalnie Złota S.A.	-2 210	-2 210

<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
--------------	----------	----------

W poprzednich okresach sprawozdawczych Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o utworzeniu odpisu na udziałach w spółce OMEGA Minerals Trading and Investments S.A. z siedzibą w Szwajcarii (OMS), na udziałach w Kopalnie Złota S.A.

W ocenie Zarządu jednostki dominującej w I półroczu 2022 roku nie pojawiły się przesłanki lub zmiany w zakresie możliwych do odzyskania wyżej opisanych kwot. Zarząd Jednostki dominującej podtrzymuje decyzję o utrzymaniu odpisów na aktualnym poziomie.

Procentowy udziały w pozostałych jednostkach	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
OMS OMEGA MINERALS SA	13%	13%
KOPALNIE ZŁOTA SA	0,306%	0,306%

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana w strukturze Grupy Kapitałowej.

### 34. Transakcje z podmiotami powiązanymi

*Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo i osobowo z członkami zarządu, Rady Nadzorczej oraz transakcje z członkami Zarządu jednostek zależnych zawarte przez jednostkę dominującą.*

Jednostka dominująca posiada umowy pożyczki z jednostką powiązaną osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej. Umowy zostały zawarte w 2014 i 2016 roku na łączną kwotę 1 084 tys. zł i były oprocentowane od 10-12% w skali roku. Od 01.01.2021 oprocentowanie zostało zmienione na 5% w skali roku. Termin spłaty pożyczek przypada na dzień 31.12.2024 r. W okresie od 01.01.2022 do 30.06.2022 naliczono 27 tys. zł odsetek od pożyczki. W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 27 tys. zł odsetek.

Otrzymane pożyczki	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	1 084	1 084
2) Odsetki (narastająco)	553	526
<b>RAZEM</b>	<b>1 637</b>	<b>1 610</b>

Jednostka dominująca posiada umowy pożyczki z jednostkami powiązanymi osobowo z członkami Zarządu jednostki dominującej. Umowy zostały zawarte w 2014, 2017 i 2019 roku na łączną kwotę 868 tys. zł i są oprocentowane 5% w skali roku. Termin spłaty pożyczek przypada na dzień 31.12.2024 r.

W okresie od 01.01.2022 do 30.06.2022 naliczono 19 tys. zł odsetek od pożyczek. W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 20 tys. zł odsetek.

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

Otrzymane pożyczki	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	788	788
2) Odsetki (narastająco)	370	351
<b>RAZEM</b>	<b>1 158</b>	<b>1 139</b>

Należności:	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) z tyt. udzielonych zaliczek na zakup towaru	689	689
2) z tyt. umowy użytkowania	272	371
<i>Odpis aktualizujący MSF 9</i>	(96)	(96)
<b>RAZEM</b>	<b>865</b>	<b>964</b>

Zobowiązania z tytułu udzielonej pożyczki opisano powyżej.

Jednostka dominująca 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.

Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej	Stan na 30.06.2022		Stan na 31.12.2021	
	Koszty	Zobowiązania	Koszty	Zobowiązania
1) z tyt. usług, w tym:	528	938	899	728
a) umowę o świadczenie usług doradczych	23	14	36	17
b) umowę udzielenia poręczenia	149	644	262	485
c) umowę najmu nieruchomości	226	254	357	208
d) Umowa wsparcia	118	20	173	15
e) pozostałe	12	6	71	3
2) z tyt. umów zleceń	252	216	252	216
<b>RAZEM</b>	<b>780</b>	<b>1 154</b>	<b>1 151</b>	<b>944</b>

*Transakcje z Członkami Zarządu i Radą Nadzorcą jednostki oraz wynagrodzenie Członków Zarządu i Rady Nadzorczej*

Pan Jacek Dzedzic otrzymuje wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Prezesa Zarządu jednostki dominującej oraz z tytułu umowy o pracę.

Pan Zbigniew Bokun otrzymuje wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Prokurenta w jednostce dominującej.

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

Wynagrodzenia – naliczenie	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
1) Członkowie Zarządu (prezes)	264	528
2) Prokurent	90	75
2) Rada Nadzorcza	122	244
4) zaliczki dla członków zarządu (prezes i prokurent)	156	220
<b>RAZEM</b>	<b>632</b>	<b>847</b>

W I półroczu 2022 roku w związku z brakiem dokumentów potwierdzających wydatkowanie kwota 156 tys. zł pobranych zaliczek przez Prezesa Zarządu jednostki dominującej została spisana w koszty.

### **35. Aktywa i zobowiązania warunkowe.**

Spółki Grupy nie posiadają aktywów warunkowych. Natomiast jednostka dominująca posiada zobowiązania warunkowe w postaci weksli in blanco, które zostały zaprezentowane w nocie 26. Kredyty i pożyczki.

### **36. Sprawy sądowe**

W bieżącym okresie jednostka Eko Export była stroną następujących postępowań sądowych. Na dzień 30.06.2022 r. oraz na dzień podpisania niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Jednostka zależna ujęta w konsolidacji nie jest stroną żadnych sporów, postępowań sądowych czy administracyjnych.

#### **Sprawa z powództwa TOO Zumir Microsphere z siedzibą w Kalkaman (Kazachstan) o zapłatę kwoty 431 512 zł (tj. 97 069 EUR) przed Warszawskim Sądem Arbitrażowym w Warszawie z tyt. umowy poręczenia**

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

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

W grudniu 2021 roku Warszawski Sąd Arbitrażowy („WSA”) wydał postanowienie o oddaleniu zarzutów strony pozwanej m.in. w zakresie braku właściwości sądu, uznanie się za

właściwy do rozstrzygnięcia sporu. W okresie marzec-maj 2022 roku jednostka dominująca prowadziła korespondencję z WSA w sprawie rozstrzygnięcia właściwości sądu.

W tą sprawę został również zaangażowany Sąd Okręgowy w Katowicach i Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej by rozstrzygnąć spór o właściwość sądów. Trwa postępowanie dowodowe. W czerwcu przekazano sprawę z SO w Katowicach do SO w Bielsku-Białej. Zarząd jednostki dominującej nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień 30 czerwca 2022 r. Jednostka dominująca nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy.

**Sprawa z powództwa Too FAR Technology z siedzibą w Nur-Sułtan (Kazachstan) o zapłatę kwoty 47 137 zł (tj. 10 300 EUR) przed Sądem Rejonowym w Bielsku-Białej z tyt. wystawionej faktury za usługi**

W dniu 21 października 2021 r. Spółka Too FAR Technology z siedzibą w Nur Sułtan (Kazachstan) złożyła do Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej VI Wydział Gospodarczy pozew o zapłatę kwoty 47 137 zł (tj. 10 300 euro) z tyt. wystawionej faktury za usługi. Na skutek powyższego w dniu 22 października 2021 r. został wydany nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (doręczony Spółce Eko Export S.A. w dniu 2 listopada 2021 r.). Od nakazu tego jednostka dominująca Eko Export S.A. złożyła w dniu 10 listopada 2021 r. zarzuty, uzasadniając brak podstaw do wystawienia takiej faktury. Sąd Rejonowy w lipcu 2022 r. oddalił powództwo. W sierpniu 2022 r. TOO FAR Technology złożył apelację do wyroku. Sąd wyznaczył termin rozprawy apelacyjnej na 29 listopada 2022 r.

Zarząd jednostki dominującej nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień 30 czerwca 2022 r. Jednostka dominująca nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy.

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

W dniu 10 listopada 2021 r. Spółka G.A. ETON z siedzibą w Wieliczce złożyła do Sądu Okręgowego w Krakowie IX Wydział Gospodarczy pozew o zapłatę kwoty 131 351,23 zł za niezapłacone faktury zakupu mikrosfery. Na skutek powyższego w dniu 10 lutego 2022 r. został wydany nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (doręczony Spółce Eko Export S.A. w dniu 28 lutego 2022 r.). Komornik sądowy zabezpieczył środki finansowe Eko Export na poczet tego nakazu zapłaty. Od nakazu tego jednostka dominująca Eko Export S.A. złożyła w dniu 24 marca 2022 r. zarzuty, przedstawiając potwierdzenie zapłaty za część faktur. Sąd Okręgowy pozytywnie rozpatrzył wniosek Eko Export S.A. o ograniczenie powództwa do kwoty 81 351,23 zł. Wyznaczono termin rozprawy na 14 grudnia 2022 roku.

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

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

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

Do Eko Export S.A. wpłynął pozew 6 lipca 2022 roku. Sąd Okręgowy wystawił nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym za niezapłacone faktury zakupu. W dniu 5 sierpnia 2022 r. Jednostka dominująca wniosła sprzeciw od nakazu zapłaty, podając jako powód złożenie reklamacji na zakupiony towar z wnioskiem o obniżenie kwoty zakupu. Trwa postępowanie dowodowe. Wyznaczono termin rozprawy na 21 października 2022 r. Na posiedzeniu nie rozstrzygnięto sporu. Termin kolejnej rozprawy wyznaczono na 30 listopada 2022 r.

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

Pozew o zapłatę niezapłaconych faktur z dnia 10 stycznia 2022 roku wpłynął do Eko Export S.A. dopiero w dniu 25 maja 2022 roku ze względu na zmianę właściwości sądu. W dniu 30 czerwca 2022 r. Jednostka dominująca wniosła odpowiedź na pozew wnioskując o oddalenie powództwa w całości i skierowanie stron do mediacji. Trwa postępowanie dowodowe. Wyznaczono termin pierwszej rozprawy na 4 października 2022 r. Termin ten został przesunięty na 15 listopada br.

Zarząd jednostki dominującej nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień 30 czerwca 2022 r. Jednostka dominująca nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy.

### **37. Korekty błędów z poprzednich okresów**

Jednostka dominująca dokonała zmiany zasad prezentacji danych za rok 2021 oraz za I półrocze 2021, co spowodowało zmiany w prezentowanych kwotach skonsolidowanego sprawozdania finansowego w poniższym zakresie:

1. sprawozdanie z sytuacji finansowej:

a) Na aktywach niematerialnych i prawnych

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

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony
Aktywa niematerialne	1 398	3 386

b) zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczy przeniesienia części przychodów i korespondujących kosztów pomiędzy okresami jednostce dominującej:

- wyłączenia przychodów oraz kosztów ze sprzedanego, ale nie odebranego przez klienta towaru na warunkach EXW. To jest kwota przychodu 668 tys. zł minus koszt 438 tys. zł. Daje to różnicę 231 tys. zł, z czego podatek wynosi 44 tys. zł;
  - wycofanie przychodów z tytułu ustanowienia prawa użytkowania budynku C dla firmy DAZI, które były jednorazowo rozpoznane w roku 2010. Wycofanie z przychodów kwoty 592,5 tys. zł pomniejszonych o rozliczenie w 2021 roku kwoty 39,5 tys. zł. daje kwotę 552 tys. zł, z czego podatek wynosi 105 tys. zł.
- Razem zmiana podatku odroczonego po zmianach to kwota 138 tys. zł.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 604	1 742

c) rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe:

- Zmiana prezentacji prowizji zapłaconych od pożyczek z Monument Fund Prowizja z kwocie 140 tys zł od pożyczki Monument została zaprezentowana jako zmiana w krótkoterminowych kredytach i pożyczkach jak i w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	121	261

d) zapasy – zwiększenie tyt. towar w drodze na warunkach EXW w związku z przeniesieniem przychodów i kosztów do klienta na warunkach EXW pomiędzy okresami sprawozdawczymi

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

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

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

- Wycofanie przychodów z tytułu ustanowienia prawa użytkowania budynku C dla DAZI w kwocie 592,5 tys. zł na 31.12.2021

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony



Niepodzielny wynik z lat ubiegłych	(5 341)	(4 749)
------------------------------------	---------	---------

f) długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w zobowiązaniach:

- Sprzedaż do klienta na warunkach EXW do przeniesienia z roku 2021 do roku 2022 w kwocie 699 tys. zł
- Ujęcie przychodu z tytułu ustanowienia prawa użytkowania budynku C dla DAZI dot. roku 2021 w kwocie 592,5 tys. zł w długoterminowych RMK oraz wycofanie przychodów w kwocie 39,5 tys. zł
- zmiana prezentacji – przeniesienie kwoty 39 tys. zł z długoterminowych RMK na krótkoterminowe RMK

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	739	225
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 156	368

g) Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi

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

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony
Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	15 345	15 484

2. sprawozdanie z wyniku:

- przeniesienie przychodów i kosztów ze sprzedaży do klienta na warunkach EXW z I półrocza 2021 do przeniesienia do II półrocza 2021 oraz z 2020 roku do 2021 roku.

Zmiana ta wynika z :

- wyłączenia z przychodów kwoty 1 848 tys. zł. oraz kwoty kosztów 1 255 tys. zł. Jest to rozpoznanie błędnie ujętego przychodu i kosztu na warunkach EXW za pierwsze półrocze 2021
- uwzględnienia przychodu w kwocie 241 tys. zł oraz kosztu w kwocie 162 tys. zł, przeniesionego z 2020 do 2021 roku.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	30.06.2021 po zmianie	30.06.2021 zatwierdzony
Przychody	20 041	21 648
Koszt własny sprzedaży	17 672	18 765

- Ujęcie przychodu z tytułu ustanowienia prawa użytkowania budynku C dla DAZI dot. roku 2021

Na cały rok 2021 firma rozpoznała rozliczenie przychodu w kwocie 39,5 tys. zł, zatem w czerwcu 2021 ujęła połowę tej kwoty, tj. 20 tys. zł

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	30.06.2021 po zmianie	30.06.2021 zatwierdzony
Pozostałe przychody operacyjne	1 328	1 308

- Powyższe zmiany wpływają na podatek dochodowy odroczoney

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	30.06.2021 po zmianie	30.06.2021 zatwierdzony
Podatek dochodowy	242	355
- bieżący	444	355
- odroczoney	(202)	0

### **38. Umowa z firmą audytorską.**

Zgodnie z decyzją Rady Nadzorczej Eko Export S.A. firmą audytorską wybraną do przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Eko Export S.A. za I półrocze 2022 jest firma Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia.

Informacja o wyborze firmy audytorskiej i podpisaniu umowy 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 ustalone w wysokości 36,9 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

Wynagrodzenie poprzedniej firmy audytorskiej wyniosło:

a) Wynagrodzenie za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2020 zostało wypłacone w wysokości 29 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

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

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

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

Poprzednia firma audytorska nie świadczyła innych usług niż badanie sprawozdań finansowych, przegląd sprawozdań finansowych oraz wydanie opinii o sprawozdaniu z wynagrodzeń.

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

Pod koniec września br. w siedzibie jednostki dominującej Eko Export odbyło się spotkanie z wieloletnim dostawcą mikrosfery z Kazachstanu – firma Metallogamma oraz z jego nowym pięćdziesięcioprocentowym udziałowcem.

Udziałowcem Metallogamma jest duży Holding finansowy z siedzibą w Singapurze, działający od wielu lat w Kazachstanie, reprezentowanym przez współwłaściciela - dyrektora zarządzającego.

Holding ten posiada własną suszarnię mikrosfery, jak i też stały dostęp do laguny z białą mikrosferą należącą do dużej prywatnej elektrowni w Kazachstanie. Działa w branży rolniczej, ropy i gazu, nieruchomości i budownictwa, w tym mikrosfery.

Dyrektor zarządzający Holdingu po wizycie w zakładzie i zapoznaniu się z liniami technologicznymi a także z systemem kontroli jakości, w oparciu o bardzo dobrze wyposażony laboratorium badawczo-kontrolne, podjął decyzję, że w najbliższym czasie dojdzie do podpisania umowy na zakup mikrosfery z terminem dostaw od czwartego kwartału 2022 r. do końca kwietnia 2024r.

Współpraca tegoroczna została przez obu Partnerów określona jako bardzo udana mimo olbrzymich trudności związanych z sytuacją geopolityczną, głównie z wojną w Ukrainie.

Obecność nowego udziałowca w spółce wieloletniego Partnera, daje gwarancję stabilności finansowej dotyczącej głównie utrzymywania magazynów surowca gwarantującego nieprzerwanie łańcucha dostaw w okresie zimowym, to jest od grudnia do końca kwietnia roku następnego.

Jednostka dominująca Eko Export S.A. będzie miała możliwość zwiększenia dostaw od naszego obecnego Partnera, ale też od spółki Holdingu działającej w Kazachstanie. Jest to duże osiągnięcie dla Grupy.

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

#### **40. Zatwierdzenie sprawozdania**

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 29 października 2022 roku do publikacji w dniu 29 października 2022 roku.

#### **IV. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego**

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

<b>29.10.2022</b>	<b>Jacek Dziedzic</b>	<b>Prezes Zarządu</b>	
<b>29.10.2022</b>	<b>Agnieszka Szatanik</b>	<b>Główna Księgowa</b>	