

**EKO EXPORT S.A.**  
ul. Strażacka 81  
PL 43-382 Bielsko-Biała  
NIP: PL 547186541  
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 01.01.2020 do 30.06.2020 roku**

SPORZĄDZONE WEDŁUG

MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI  
FINANSOWEJ

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

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Bielsko-Biała, 30 września 2020 r.

## Spis treści

I. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z wyniku .....	4
II. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z innych całkowitych dochodów .....	4
III. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	5
IV. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	6
V. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	6
VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA .....	7
1. Informacje ogólne .....	7
2. Skład Grupy kapitałowej.....	8
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 .....	8
4. Zasady sporządzania i prezentacji .....	8
4.1. Podstawa sporządzenia .....	8
4.2. Istotne zasady (polityki) rachunkowości .....	9
4.3. Zastosowane kursy walut .....	11
5. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	11
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. ....	12
7. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym .....	13
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 ....	13
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 .....	13
10. Przychody ze sprzedaży.....	13
10.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży.....	13
10.2. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży .....	14
11. Przychody finansowe.....	14
12. Koszty finansowe.....	14
13. Podatek dochodowy.....	14
13.1. Odroczony podatek dochodowy .....	14
14. Dywidendy, w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje.....	15
15. Nakłady na Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne .....	15

16. Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	15
18. Zapasy.....	16
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	16
20. Rezerwy na świadczenia pracownicze .....	16
21. Kredyty i pożyczki jednostki dominującej .....	17
21.1. Kredyty .....	17
21.2. Pożyczki .....	18
22. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych .....	19
23. Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach .....	19
24. Transakcje z podmiotami powiązanymi .....	20
25. Aktywa i zobowiązania warunkowe. ....	24
26. Sprawy sądowe.....	24
27. Korekty błędów z poprzednich okresów .....	25
28. Umowa z firmą audytorską. ....	25
29. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniach finansowych za dany okres.....	26
30. Zatwierdzenie sprawozdania.....	26
31. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.....	26

## I. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z wyniku

Działalność kontynuowana		nota	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019
I.	Przychody ze sprzedaży ogółem	10	16 251	19 248
II.	Koszty własny sprzedaży		14 347	12 015
<b>A.</b>	<b>Wynik brutto na sprzedaży</b>		<b>1 904</b>	<b>7 233</b>
III.	Koszty sprzedaży		331	844
IV.	Koszty ogólnego zarządu		2 744	3 699
<b>B.</b>	<b>Wynik netto na sprzedaży</b>		<b>(1 170)</b>	<b>2 690</b>
V.	Pozostałe przychody operacyjne		42	412
VI.	Pozostałe koszty operacyjne		947	2 891
<b>C.</b>	<b>Wynik operacyjny</b>		<b>(2 075)</b>	<b>211</b>
VII.	Przychody finansowe	11	14	1 393*
VIII.	Koszty finansowe	12	2 430	1 428*
<b>D.</b>	<b>Wynik brutto</b>		<b>(4 490)</b>	<b>176</b>
IX.	Podatek dochodowy	13	(426)	737
<b>E.</b>	<b>Wynik netto</b>		<b>(4 064)</b>	<b>(561)</b>
	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		413	1,69
	Przypadający na udziały niekontrolujące		(4 478)	(561)

\* nastąpiła zmiana prezentacji danych porównawczych, która jest opisana w nocie 27 skonsolidowanego Sprawozdania

Wynik netto na akcję (wrażony w złotych na jedną akcję)		6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019
	Średnioważona liczba akcji	13 149 562	12 956 137
	- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy	(0,31)	(0,01)
	- rozwodniony z zysku za okres sprawozdawczy	(0,31)	(0,01)

## II. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

		6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019
<b>A.</b>	Wynik netto	(4 064)	(561)
<b>B.</b>	Inne całkowite dochody	0	1
	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		1
<b>C.</b>	<b>Łączne całkowite dochody</b>	<b>(4 064)</b>	<b>(560)</b>

### III. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

	NOTA	30.06.2020	31.12.2019
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>56 077</b>	<b>55 701</b>
I. Aktywa niematerialne	15	3 745	3 865
II. Rzeczowe aktywa trwałe	15	49 001	48 505
III. Należności długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	16	422	422
IV. Nieruchomości inwestycyjne		2 898	2 898
V. Długoterminowe aktywa finansowe	17	11	11
VI. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	0	0*
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>22 235</b>	<b>21 549</b>
I. Zapasy	18	17 219	15 575
II. Należności i rozliczenia krótkoterminowe	16	4 910	5 778
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0
IV. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	106	196
<b>Aktywa razem</b>		<b>78 312</b>	<b>77 250</b>

\* nastąpiła zmiana prezentacji danych porównawczych, która jest opisana w nocie 27 skonsolidowanego Sprawozdania

	NOTA	30.06.2020	31.12.2019
<b>A. Kapitał własny</b>		<b>41 764</b>	<b>42 152</b>
I. Kapitał podstawowy		1 315	1 315
II. Pozostałe kapitały		67 465	67 465
III. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		(18 463)	(19 210)
IV. Wynik finansowy bieżącego roku		413	750
V. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek powiązanych		3 682	2 052
VI. Udziały niekontrolujące		(12 649)	(10 219)
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>5 842</b>	<b>4 338</b>
I. Rezerwy na świadczenia pracownicze	20	33	33
II. Rezerwy na zobowiązania		0	0
III. Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	21	4 816	2 847
IV. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	867	1 312*
V. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe		125	146
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>30 706</b>	<b>30 760</b>
I. Rezerwy na świadczenia pracownicze	20	52	52
II. Rezerwy na zobowiązania		0	35
III. Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	21	21 069	19 633
IV. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		7 330	8 092
V. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe		2 255	2 947
<b>Pasywa razem</b>		<b>78 312</b>	<b>77 250</b>

\* nastąpiła zmiana prezentacji danych porównawczych, która jest opisana w nocie 27 skonsolidowanego Sprawozdania

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

Za okres 12 miesięcy zakończone dnia 30 czerwca 2020 roku

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
<b>Na dzień 1 stycznia 2019</b>	<b>1 315,0</b>	<b>67 464,6</b>	<b>(19 210,1)</b>	<b>749,5</b>	<b>2 052,4</b>	<b>(10 219,3)</b>	<b>42 152</b>
Korekty konsolidacyjne – zrealizowany zysk na zapasach							
Podział wyniku			749,5	(749,5)			0
Zmiany kapitałów spółki zależnej przypadające na udziały niekontrolujące						(4 477,9)	(4 477,9)
Wynik roku bieżącego				413,5			413,5
inne			(2,3)				(2,3)
Różnice kursowe z przeliczenia					1 629,5	2 048,6	3 678,1
<b>Na dzień 31.12.2019</b>	<b>1 315,0</b>	<b>67 464,6</b>	<b>(18 242,9)</b>	<b>413,5</b>	<b>3 681,9</b>	<b>(12 648,6)</b>	<b>41 763,4</b>

Za okres 12 miesięcy zakończone dnia 31 grudnia 2019 roku

Pozycje kapitału własnego za okres 12 miesięcy zakończone dnia 31 grudnia 2019 roku	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
<b>Na dzień 1 stycznia 2019</b>	<b>1 218</b>	<b>80 531</b>	<b>(16 394)</b>	<b>(18 937)</b>	<b>3 256</b>	<b>(7 815)</b>	<b>41 859</b>
Zarejestrowane podwyższenia kapitału	97	2 811					2 908
Korekty konsolidacyjne			(2 817)	3 060		(2 404)	(2 161)
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej							
Wydatki związane z emisją akcji							
Podział zysku		(15 877)		15 877			0
Wynik roku bieżącego				750			750
Różnice kursowe z przeliczenia					(1 204)		(1 204)
<b>Na dzień 31.12.2019</b>	<b>1 315</b>	<b>67 465</b>	<b>(19 210)</b>	<b>750</b>	<b>2 052</b>	<b>(10 219)</b>	<b>42 152</b>

#### V. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	6 miesięcy zakończonych 30.06.2020 r.	6 miesięcy zakończonych 30.06.2019 r.

<b>A.</b>	<b>Działalność operacyjna</b>	(669)	3 394
I.	Wynik brutto	(4 490)	176
II.	Korekty o pozycje	3 822	3 218
	- Amortyzacja	2305	967
	- Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(74)	
	- Odsetki i udziały w zyskach	220	
	- Zmiana stanu zapasów	(1 644)	(563)
	-Zmiana stanu należności	867	(2 425)
	- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1 476)	6 000
	- Podatek zapłacony	0	(737)
	- Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego	(444)	
	-Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(173)
	- Inne korekty z działalności operacyjnej	4 067	150
<b>B.</b>	<b>Działalność inwestycyjna</b>	(1 620)	(1 008)
I.	Wpływy		
	- Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
	- Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
	- Z aktywów finansowych		
	- Inne		
II.	Wydatki	(1 620)	(1 008)
	- Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(1 620)	(1 008)
	- Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
	- Na aktywa finansowa		
	- Inne		
<b>C.</b>	<b>Działalność finansowa</b>	2 198	(2 409)
I.	Wpływy	2 468	
	- Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
	- Kredyty i pożyczki	2 468	
	- Leasingi		
	- Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	(270)	(2 409)
	- Nabycie akcji własnych		
	- Dywidendy i inne wypłaty na rzecz akcjonariuszy		
	- Spłaty kredytów i pożyczek		(1 942)
	- Spłaty leasingów	(51)	(467)
	- Inne wydatki finansowe	(220)	
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	(90)	(23)
<b>E.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	196	242
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	106	219

## VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 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.. Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej w dniu 24.02.1999r. pod nr RHB 3420.

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

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

W dniu 21.05.2008r. Zgromadzenie Wspólników aktem notarialnym Rep. A nr 2856/2008 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.

## **2. Skład Grupy kapitałowej**

W skład Grupy Kapitałowej Eko Export SA na dzień 30 czerwca 2020 roku wchodziły:

- Eko Export SA - podmiot dominujący,
- Eko Sphere KZ Sp. z o.o.- spółka zależna.

## **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 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę 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 Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

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 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku, wyniki jej działalności za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku i 2019 roku oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku i 2019 roku.

Śródroczne sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie ze zbadanym Sprawozdaniem finansowym EKO EXPORT SA za rok 2019, opublikowanym w dniu 5 czerwca 2020 roku („sprawozdanie finansowe za rok 2019”).

Zaprezentowane w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dane na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony tą datą, jak również porównywalne dane finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku podlegały przeglądowi przez biegłego rewidenta. Dane na dzień 31 grudnia 2019 roku podlegały badaniu, opinia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2019 została wydana w dniu 5 czerwca 2020 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Okolicznościami, które stwarzają pewne zagrożenie dla kontynuacji działalności to wpływ epidemii koronawirusa. Zarząd uważa jednak, że prawdopodobieństwo zakłócenia kontynuacji działalności Grupy jest niewielkie. Spadek przychodów ze względu na koronawirusa będzie zrekompensowany w II połowie br. Szerzej wyżej wymienione okoliczności zostały opisane w nocie 6. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

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. 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 2019 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku i później.

#### **ZASTOSOWANIE NOWYCH I ZWERYFIKOWANYCH STANDARDÓW MSSF**

##### **Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2020.**

W roku 2020 Spółka przyjęła następujące nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 01.01.2020 roku:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Polityki rachunkowości, zmiany szacunków i błędy” – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie. Zmiany dotyczą

zastosowania koncepcji „istotności” w procesie przygotowywania sprawozdań finansowych.

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie. Zmiany dotyczą uszczegółowienia definicji „kontroli”.
- Zmiany do MSSF 7 MSSF 9 i MSR 39 wynikające z reformy wskaźników stóp procentowych, a dotyczące głównie rachunkowości zabezpieczeń oraz odnośnych ujawnień. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30.06.2020 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiany do MSSF 16 dotyczące wpływu pandemii COVID-19 na umowy leasingowe obowiązujące do 1 czerwca 2020 roku (opublikowane 28 maja 2020 roku). Zmiany nie zostały zastosowane do niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego, ze względu na fakt, że Komisja Europejska nie przyjęła jeszcze zmian do stosowania na terenie UE.
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujący od 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie, Komisja Europejska nie przyjęła jeszcze tego standardu do stosowania na terenie UE.
- Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE. Możliwe jest, że data pierwszego zastosowania zmiany zostanie przesunięta na 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiana do MSSF 3 dotycząca zmiany referencji do wydanych w 2018 Założeń Koncepcyjnych obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Zmiana do MSR 16 dotycząca ujęcia księgowe przychodów i donośnych kosztów zrealizowanych w trakcie procesu inwestycyjnego obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.

- Zmiana do MSR 37 dotycząca umów rodzących obciążenie obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Usprawnienia do MSSF 2016-2018 pomniejsze zmiany do MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 obowiązujące od 1 stycznia 2022 roku (opublikowane 14 maja 2020 r.), zmiany nie zostały jeszcze przyjęte przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 obowiązujące od 1 stycznia 2021 roku (opublikowane 28 sierpnia 2020 roku), zmiany nie zostały jeszcze przyjęte przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem; opublikowano dnia 11 września 2014; mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później, przy czym termin ten został wstępnie odroczony przez RMSR; nie podjęto decyzji odnośnie terminu, w którym EFRAG przeprowadzi poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszych zmian.

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

#### **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:
  - 4,4413 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 30.06.2020,
  - 4,2880 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 – 30.06.2019.
2. Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
  - 4,4660 – kurs NBP z dnia 30.06.2020 r.
  - 4,2585 - kurs NBP z dnia 31.12.2019 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 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.

	30.06.2020	30.06.2019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	5 894	11 496
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	10 357	7 752
<b>Razem</b>	<b>16 251</b>	<b>19 248</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 (96,0%) 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.**

Zarząd Spółki dominującej dokonał dogłębnej analizy już obserwowanych skutków oraz potencjalnych zagrożeń wynikających z wpływu koronawirusa na działalność Grupy. Analiza wykazała:

1. Pojawienie się w kwietniu i maju br. sporadycznych utrudnień z tytułu transportu międzynarodowego w dostawach do klientów,
2. W kwietniu została zawieszona sprzedaż wynikająca z czasowego zamknięcia niektórych kierunków sprzedaży (Włochy, Hiszpania),
3. W kwietniu br. nastąpiło zmniejszenie przychodów ze sprzedaży o 63% w stosunku do marca br. Odbiorcy dokonali częściowego przesunięcia dostaw na II połowę 2020 roku.
4. W przypadku przedłużającej się sytuacji związanej z koronawirusem istnieje ryzyko zmniejszenia lub wstrzymania zamówień przez odbiorców, co spowoduje brak możliwości osiągnięcia planowanych wskaźników finansowych (przychody, zyski itp.). Na dzień dzisiejszy Zarząd Spółki Dominującej nie jest w stanie jednoznacznie określić zagrożenia i jego wpływu na działalność Grupy.
5. Obawy o zmniejszone zamówienia do branży ropy i gazu ze względu na znaczne zmniejszenie cen ropy dotychczas nie potwierdziły się
6. Spółka Dominująca jeszcze przed oficjalnymi zarządzeniami rządowymi wdrożyła procedury wewnętrzne mające na celu minimalizację niepotrzebnych kontaktów, a tym samym ochronę zdrowia pracowników i współpracowników. Na dzień dzisiejszy, mimo wdrożenia procedur ochronnych, Spółki Grupy działają w tym zakresie normalnie i bez zakłóceń.
7. Nie stwierdzono zakłóceń w dostawach towarów i surowca.
8. W wyniku ograniczeń spowodowanych COVID-19 w I półroczu br. spadła wartość przychodów ze sprzedaży o 15% w stosunku do analogicznego okresu 2019 roku
9. W wyniku prowadzonych bieżących rozmów z odbiorcami, Spółka Dominująca przewiduje zmniejszenia założonych pierwotnych planów sprzedażowych. Większość zmniejszonych dostaw wynikających z czasowego zamknięcia niektórych kierunków

(nie są to klienci kluczowi) oraz opóźnienia dostaw ze względu na utrudnienia w transporcie, będzie, zgodnie z ustaleniami, przesunięte na II połowę br. oraz 2021 rok.

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, 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 Spółki.

## **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 2019, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach 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 Eko Export S.A. za I półrocze 2020 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**

W zakresie istotnych szacunków, Spółka dominująca zmieniała szacunki dotyczące okresu, w jakim będą użytkowane wynajmowane powierzchnie. W związku z tym faktem oszacowano wartość zobowiązań spółki z tytułu korzystania z przedmiotu najmu na kwotę 817 tys. zł oraz wartość prawa do użytkowania, które zostały wprowadzone do śródrocznego sprawozdania finansowego.

## **10. Przychody ze sprzedaży**

### **10.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży**

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2020	6 miesięcy zakończone 30 czerwca 2019
1.	Jednostkom zewnętrznym:	16 251	19 248
	- wyroby: mikrosfera	5 516	10 676

- towary: mikrosfera	10 357	7 752
- usługi: czyszcze, refaktury, transport	378	820
<b>Razem</b>	<b>16 251</b>	<b>19 248</b>

## 10.2. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019
1.	Kraj	604	556
2.	Eksport	15 647	18 692
	<b>Razem</b>	<b>16 251</b>	<b>19 248</b>

## 11. Przychody finansowe

Lp.	Przychody finansowe	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019
1.	Dodatnie różnice kursowe	0	0*
2.	Pozostałe	14	1 393
	<b>Razem</b>	<b>14</b>	<b>1 393</b>

\* nastąpiła zmiana prezentacji danych porównawczych, która jest opisana w nocie 27 skonsolidowanego Sprawozdania

## 12. Koszty finansowe

Lp.	Koszty finansowe	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019
1.	Odsetki:	333	252
	- od zaciągniętych kredytów	333	252
2.	Ujemne różnice kursowe	2 097	1 053*
3.	Pozostałe		123
	<b>Razem</b>	<b>2 430</b>	<b>1 428</b>

\* nastąpiła zmiana prezentacji danych porównawczych, która jest opisana w nocie 27 skonsolidowanego Sprawozdania

## 13. Podatek dochodowy

### 13.1. Odroczony podatek dochodowy

Lp.	Podatek dochodowy	30.06.2020 r.	31.12.2019 r.
1.	<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>
	- różnice pomiędzy wartością bilansową i podatkową inwestycji w pozostałe jednostki	3 766	3 766
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań (różnice kursowe, odsetki)	8	8

	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych (różnice kursowe, odsetki)	181	304
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pozostałych zobowiązań	69	51
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rezerw	16	23
	- straty podatkowe do odliczenia w przyszłych okresach	0	4
	- odpis aktualizujący aktywo z tytułu podatku odroczonego	(3 766)	(3 766)
	Kompensata aktywów	(274)*	(390)*
<b>2.</b>	<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>867</b>	<b>1 312*</b>
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 141	1 702
	Kompensata aktywów	(274)*	(390)
<b>3.</b>	<b>Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane:</b>	<b>(444)</b>	<b>(361)</b>
	- w wyniku netto	(444)	(361)
	<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>867</b>	<b>1 312</b>

\* nastąpiła zmiana prezentacji danych porównawczych, która jest opisana w nocie 27 skonsolidowanego Sprawozdania

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

Spółka nie dokonywała wypłaty dywidendy z zysku netto wypracowanego w 2019 roku.

Spółka Dominująca nie deklarowała i nie wypłaciła dywidendy za 2019 rok.

W dniu 15 lipca 2020 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Eko Export S.A. Zgodnie z uchwałą nr 5 zatwierdzono roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2019 rok.

#### 15. Nakłady na Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne

Rzeczowe aktywa trwałe w jednostce dominującej wzrosły w kwocie 817 tys. zł wyniku ujawnienia wynajmu hal magazynowych i biur związanego z zastosowaniem IFRS 16.

#### 16. Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Należności i rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2020	31 grudnia 2019
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	750	1 860
Należności z tytułu podatków	2 438	2 441



Inne długoterminowe i krótkoterminowe należności	1 917	748
Należności z tyt. zaliczek na zakup zapasów		1 021
<b>Należności brutto</b>	<b>5 105</b>	<b>6 070</b>
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>227</b>	<b>130</b>
<b>Należności i rozliczenia RAZEM</b>	<b>5 332</b>	<b>6 200</b>

## 17. Inne długoterminowe aktywa finansowe

	30 czerwca 2020	31 grudnia 2019
Inne długoterminowe aktywa finansowe	11	11
<b>RAZEM</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

## 18. Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2020	Koniec okresu 31.12.2019
Materiały	110	2 564
Wyroby gotowe	0	2 631
Towary	17 109	10 380
<b>RAZEM</b>	<b>17 219</b>	<b>15 575</b>

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku, Spółka dominująca dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w całym 2019 roku również nie zaszyły przesłanki do utworzenia takich odpisów).

## 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30 czerwca 2020 (niebadane)	31 grudnia 2019
Środki pieniężne w banku i kasie	106	196
<b>RAZEM</b>	<b>106</b>	<b>196</b>

## 20. Rezerwy na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	30 czerwca 2020	31 grudnia 2019
1.	Stan na początek okresu	85	118
	- utworzenie i zwiększenie		
	- wykorzystanie i rozwiązanie		(33)
2.	<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>85</b>	<b>85</b>



## 21. Kredyty i pożyczki jednostki dominującej

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
1.	Zaciągnięte kredyty	12 936	11 896
2.	Zaciągnięte pożyczki	6 232	4 685
3.	Leasing (w tym wynajem hali)	1 266	498
4.	Odwrócone finansowanie	5 451	5 402
<b>RAZEM</b>		<b>25 885</b>	<b>22 481</b>

### 21.1. Kredyty

Na dzień 30 czerwca 2020 Eko Export S.A. była stroną umów o kredyty.

W październiku 2019 r. Spółka dominująca podpisała kolejny aneks do Umowy Wieloproduktowej z ING Bank Śląski S.A. przyznający Eko Export odnawialny Limit Kredytowy Umowy Wieloproduktowej do wykorzystania w następujący sposób i formie:

a) kredyt obrotowy w rachunkach kredytowych o charakterze nieodnawialnym o wartości sublimitu 899 430 EUR oprocentowanie EURIBOR +1M, zabezpieczony hipoteką umowną, cesja z polisy oraz zastawem rejestrowym; płatny w miesięcznych ratach, spłata do marca 2022r.

b) nowy kredyt obrotowy w rachunku kredytowym o charakterze nieodnawialnym o wartości 3 500 000 PLN, oprocentowanie EURIBOR +1M, zabezpieczony hipoteką umowną, cesja z polisy oraz zastawem rejestrowym; wymagalny na 15.10.2020 r. Spółka złożyła wniosek o odnowienie kredytu na następny okres. Trwa weryfikacja wniosku przez bank.

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

- w kwocie 500 000 EUR

- w kwocie 1 000 000 PLN ,

gdzie nowy termin spłaty powyższych kredytów przypada na 15.10.2020 r., oprocentowanie EURIBOR +1M, zabezpieczone hipoteką umowną i cesją z polisy. Spółka złożyła wniosek o odnowienie kredytu na następny okres. Trwa weryfikacja wniosku przez bank.

W dniu 06.04.2018 roku jednostka dominująca zawarła umowę dyskontową z ING Bankiem Śląskim S.A. – 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 29.10.2020r.

- wykorzystany limit na dzień 30.06.2020 roku to: 4 999 tys. zł (w porównaniu do 31.12.2019r. gdzie wykorzystano 4 912 tys. zł)

- zabezpieczenie: weksel in blanco, poręczenie wg prawa cywilnego, zastaw rejestrowy na akcjach, oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

Spółka złożyła wniosek o odnowienie kredytu na następny okres. Trwa weryfikacja wniosku przez bank.

Spółka dominująca ma również zawartą umowę faktoringu z ING Commercial Finance Polska S.A. z limitem zaangażowania 800 tys. EUR, na okres od 23.02.2016 do lutego 2021r., zabezpieczona wekslem in blanco.

W dniu 15.04.2020r. Spółka Eko Export SA podpisała umowę o kredyt obrotowy nieodnawialny w wysokości 2 000 tys. zł, zmienna stopa procentowa ustalana przez bank w oparciu o poziom kluczowego wskaźnika referencyjnego WIBOR 1M + marża banku 1,7 p.p. w stosunku rocznym, zabezpieczony umową poręczenia z Panem Zbigniewem Bokun, wekslem własnym in blanco Eko Export S.A. oraz pomocą de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego, kredyt wymagalny na 15.10.2020 r. Spółka dominująca planuje złożyć wniosek o odnowienie kredytu w banku.

Jednostka dominująca posiada również kredyt w rachunku bieżącym w banku Alior Bank S.A. na kwotę 500 000 PLN udzielonego w październiku 2018 na okres 24 miesięcy. W dniu 29.09.2020 r. podpisano aneks do umowy kredytu, który wydłużył okres jego spłaty na kolejne 12 miesięcy - dzień ostatecznej spłaty przypada na 28.09.2021 r., oprocentowanie WIBOR 3M, oprocentowanie zmienne 5,02% w skali roku, zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz gwarancja de minimis udzielona przez BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis do 80% przyznanej kwoty kredytu, tj. kwota 400 000 zł udzielona na okres 15 miesięcy tj. do 28.12.2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	30.06.2020 r.	31.12.2019 r.
1.	<b>Zaciągnięte kredyty :</b>		
	- kredyty operacyjne	9 532	8 439
	- kredyt w rachunku bieżącym	3 404	3 457
	<b>Razem</b>	<b>12 936</b>	<b>11 896</b>

## 21.2. Pożyczki

Pożyczki długoterminowe udzielone przez Spółkę dominującą klasyfikowane są w bilansie 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 akcjonariuszami są oprocentowane od 8 do 12 % w stosunku rocznym płatne na 31.12.2020 r. Spółka planuje podpisać aneksy przedłużające.

Pożyczki zaciągnięte od pozostałych jednostek zagranicznych w euro są oprocentowane w wysokości 1,0 % rocznie z terminem płatności na 31.12.2020r.

Pożyczki zaciągnięte od pozostałych jednostek krajowych w złotych polskich są oprocentowane w wysokości 8,0 % rocznie z terminem płatności na 31.12.2020r. Spółka planuje podpisać aneksy przedłużające.

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

Kwota spłaty subwencji jest uzależniona od spełnienia warunków:

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

Kwota subwencji jest nieoprocentowana.

Spłata subwencji rozpoczyna się od VI.2021 r. i będzie spłacana w 24 równych miesięcznych ratach. Wraz z decyzją PFR o wysokości kwoty spłaty subwencji finansowej zostanie udostępniony harmonogram spłaty.

Poniższa tabela prezentuje wartość zaciągniętych pożyczek.

Lp.	Wyszczególnienie	30.06.2020 r.	31.12.2019 r.
A.	<b>Zaciągnięte pożyczki:</b>	<b>6 232</b>	<b>4 685</b>
1.	- od akcjonariuszy	2 491	2 403
2.	- od jednostek pozostałych	1 275	2 282
3.	- subwencja z PFR	2 466	0

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

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

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

Na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku EKO EXPORT SA posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz udziały i akcje w pozostałych jednostkach nie notowanych na regulowanych rynkach.

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

wyniku procedur konsolidacji wartość udziałów w spółkach zależnych została wyłączona ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.

Udziały i akcje Spółki dominującej w jednostkach zależnych	30 czerwca 2020	31 grudnia 2019
EKO SPHERE KZ SP. Z o.o.	17 607	17 607
<b>RAZEM</b>	<b>17 607</b>	<b>17 607</b>

Zarząd Eko Export S.A. informuje, że w 2019 po dokonaniu analizy roku sytuacji dotyczącej braku współpracy oraz po ustaleniach z przedstawicielami spółek OMS oraz Kopalnia Złota dotyczących najbliższej przyszłości, Zarząd Spółki na skutek braku przesłanek ws. rozwiązania rezerw dotyczących posiadanych udziałów w spółkach OMS oraz Kopalnia Złota, podjął decyzję o utrzymaniu odpisów na aktualnym poziomie.

Dokładny opis w/w zdarzeń został opisany w pkt. 4.3.2 Długoterminowe aktywa finansowe skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	30 czerwca 2020	31 grudnia 2019
OMS OMEGA MNIERALS SA	17 612	17 612
Odpis aktualizacyjny na OMEGA MNIERALS SA	-17 612	- 17 612
KOPALNIE ZŁOTA S.A.	2 210	2 210
Odpis aktualizacyjny na Kopalnie Złota S.A.	-2 210	-2 210
<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

W I półroczu 2020 roku nie pojawiły się przesłanki lub zmiany w zakresie możliwych do odzyskania wyżej opisanych kwot.

Procentowy udziały w pozostałych jednostkach	30 czerwca 2020	31 grudnia 2019
OMS OMEGA MINERALS SA	13%	13%
KOPALNIE ZŁOTA SA	0,306%	0,306%

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana w składzie Grupy Kapitałowej.

Procentowy udział w jednostkach zależnych	30 czerwca 2020	31 grudnia 2019
EKO SHERZ KZ Sp. Z o.o.	51%	51%

## 24. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Spółka 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 są oprocentowane od 10-12% w skali roku. Termin spłaty pożyczek przypada na dzień 31.12.2020 r. W okresie od 01.01.2020 do 30.06.2020 naliczono 55 tys. zł odsetek od pożyczki. W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 32 tys. zł odsetek.

Udzielone pożyczki	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) kwota pożyczki	1 084	1 084
2) Odsetki (narastająco)	417	361
<b>RAZEM</b>	<b>1 501</b>	<b>1 445</b>

Przychody z tyt. sprzedaży towaru (mikrosfery) od jednostki powiązanej osobowo z członkami Rady Nadzorczej na kwotę 1 335 tys. zł zostały ujęte w przychodach w 2019 roku.

Należności:	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) z tyt. udzielonych zaliczek na zakup towaru	689	689
2) z tyt. dostaw i usług – sprzedaż towaru	0	1 335
3) z tyt. Umowy użytkowania	464	464
<b>RAZEM</b>	<b>1 153</b>	<b>2 488</b>

Spółka posiada zobowiązania z tytułu umów wymiany krzyżowej podpisanej z jednostką powiązaną osobowo w 2017 roku.

Zobowiązania z tytułu udzielonej pożyczki opisano powyżej.

Spółka posiada również z jednostkami powiązanymi osobowo podpisaną umowę o świadczenie usług doradczych, umowę udzielenia poręczenia oraz umowę najmu nieruchomości. W tabeli podano łączną wartość zobowiązań z tych umów.

Zobowiązania:	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) z tyt. umów wymiany krzyżowej	45	45
2) z tyt. dostaw i usług, w tym:	297	148
a) umowę o świadczenie usług doradczych	7	16
b) umowę udzielenia poręczenia	161	25
c) umowę najmu nieruchomości	129	107
<b>RAZEM</b>	<b>342</b>	<b>193</b>

Z Panią Agnieszką Bokun – Członkiem Rady Nadzorczej oraz osobą powiązaną osobowo z członkiem Zarządu zostały zawarte w 2019 roku umowy zlecenie na kompleksowe przygotowanie założeń dotyczących strategii działania Spółki EKO EXPORT S.A.

W roku 2019 w kosztach bilansowych ujęto kwotę 864 tys. zł z tyt. umów zleceń, z tego nie wypłacono 576 tys. zł i zostały one wyłączone z kosztów podatkowych i naliczono podatek odroczoney.

W roku 2020 w kosztach podatkowych została ujęta kota 216 tys. zł z tyt. wypłaconych zaległych umów.

Wynagrodzenia	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
<i>Jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej</i>		
1) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń - brutto	360	576

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

Pan Jacek Dziejcz otrzymuje wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

Pan Zbigniew Bokun – Prokurent w 2019 roku podpisał ze spółką umowę na zlecenie kompleksowe przygotowanie założeń dotyczących strategii działania Spółki EKO EXPORT S.A. w latach 2019-2020.

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

W roku 2019 w kosztach bilansowych ujęto kwotę 864 tys. zł z tyt. umów zleceń, z tego nie wypłacono 161 tys. zł i zostały one wyłączone z kosztów podatkowych i naliczono podatek odroczony. W roku 2020 w kosztach podatkowych została ujęta kwota 161 tys. zł z tyt. wypłaconych zaległych umów.

Wynagrodzenia - zobowiązanie	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
1) Członkowie Zarządu (prezes i prokurent)	40	161
2) Rada Nadzorcza	20	20
<b>RAZEM</b>	<b>60</b>	<b>181</b>

*Pożyczki udzielone Spółce przez akcjonariuszy*

Spółka posiada podpisane umowy pożyczki z akcjonariuszem Założycielem w 2014 i 2017 roku na łączną kwotę. 718 tys. zł. Termin spłaty pożyczki przypada na dzień 31.12.2020 roku. Spółka planuje podpisać aneksy przedłużające. W 2020 r. naliczono odsetki od pożyczek w wysokości 33 tys. zł (oprocentowanie 8% i 12% w skali roku). W analogicznym okresie poprzedniego roku naliczono 37 tys. zł odsetek.

Dodatkowo, w stosunku do pożyczek od akcjonariuszy Grupa dąży do przekształcenia w zobowiązania długoterminowe.

Udzielone pożyczki	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
1) Kwota pożyczki	718	718
2) Odsetki (narastająco)	272	240
<b>RAZEM</b>	<b>990</b>	<b>958</b>

Poniższe transakcje oraz rozrachunki i udziały zostały wyłączone na etapie przygotowywania arkusza konsolidacyjnego:

*Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo – z Eko Sphere KZ.*

Sprzedż towarów i usług oraz pozostałe przychody	Za okres zakończony 30.06.2020	Za okres zakończony 30.06.2019
Sprzedż sprzętu	0	220

Przychody finansowe	Za okres zakończony 30.06.2020	Za okres zakończony 30.06.2019
Odsetki od udzielonych pożyczek – naliczone w okresie	1 145	1 084
Odsetki od udzielonych pożyczek – spłacone w okresie	269	0

Zakup towarów oraz pozostałe zakupy	Za okres zakończony 30.06.2020	Za okres zakończony 30.06.2019
Zakup towarów	944	1 934

Należności:	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
<i>1) z tyt. udzielonych zaliczek na zakup surowca:</i>		
W bilansie	10 656	6 163
Odpis	82	82
Wartość brutto	10 738	6 245
<i>2) z tyt. dostaw i usług</i>		
W bilansie	4 452	3 664
Odpis	694	694
Wartość brutto	5 146	4 358
<i>2) z tyt. udzielonych pożyczek</i>		
W bilansie	56 686	55 255
Odpis	5 778	5 778
Wartość brutto	62 464	61 033

W I półroczu 2020 roku należności z tyt. udzielonych zaliczek na zakup surowca zwiększyły się o kwotę 7 833 tys. zł na co składają się przekazane zaliczki oraz różnice kursowe. W całym roku poprzednim zwiększenie należności z tego tytułu było o kwotę 6 066 tys. zł na co składały się przekazane zaliczki, należności z porozumienia trójstronnego, zmiana prezentacji zaliczek z należnościami długoterminowymi z tyt. dostaw i usług oraz różnice kursowe.

Kwota zmniejszająca należności w I półroczu 2020 roku to 3 340 tys. zł, na co składają się różnice kursowe oraz zwrócenie zaliczki. W 2019 roku należności Eko Sphere KZ zostały pomniejszone o kwotę 4 193 tys. zł, na co składa się w głównej mierze spłata zaliczki towarem oraz różnice kursowe.

W I półroczu 2020 roku należności z tyt. udzielonych pożyczek zwiększyły się o kwotę 3 999 tys. zł na co składają się naliczenie odsetek oraz różnice kursowe. W całym roku poprzednim zwiększenie należności z tego tytułu było o kwotę 4 190 tys. zł na co składała się przekazanie zaliczki z tyt. pożyczek oraz naliczenie odsetek.

Kwota zmniejszająca należności w I półroczu 2020 roku to 2 568 tys. zł, na co składają się różnice kursowe oraz spłata pożyczki. W 2019 roku należności Eko Sphere KZ zostały pomniejszone o kwotę 1 032 tys. zł, na co składa się spłata pożyczki oraz różnice kursowe.

Udzielone pożyczki są oprocentowane według stopy procentowej aktualizowanej w kwartalnych okresach, termin spłaty ostatniej raty został przyjęty na 31.12.2026. Umowy zakładają możliwość okresowej (rocznej) aktualizacji stóp procentowych.

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

W I półroczu 2020 roku należności z tyt. dostaw i usług zwiększyły się o kwotę 788 tys. zł na co składa się wycena należności. W całym roku poprzednim zwiększenie należności z tego tytułu było o kwotę 220 tys. zł z tyt. sprzedaży sprzętu do spółki zależnej.

W I półroczu 2020 roku nie wystąpiły zmniejszenia. W 2019 roku należności Eko Sphere KZ zostały pomniejszone o kwotę 2 100 tys. zł z tyt. zmiany prezentacji z należności na zaliczki.

Zobowiązania	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
1) z tyt. <i>dostaw i usług</i>	197	112

W I półroczu 2020 roku zobowiązania z tyt. dostaw i usług zwiększyły się o kwotę 952 tys. zł z tytułu zakupu towaru - mikrosfery. W całym roku poprzednim zwiększenie należności z tego samego tytułu było o kwotę 1 543 tys. zł.

W I półroczu 2020 roku zobowiązania zmniejszyły się o kwotę 867 tys. zł z tyt. Rozliczenia zaliczki na towar. W 2019 roku należności Eko Sphere KZ zostały pomniejszone o kwotę 1 431 tys. zł z tyt. rozliczenia zaliczki na towar.

## 25. Aktywa i zobowiązania warunkowe.

Spółka nie posiada aktywów i zobowiązań warunkowych.

## 26. Sprawy sądowe

W bieżącym okresie Jednostka dominująca była stroną postępowania w sprawie wniosków o ogłoszenie upadłości, które zostały wniesione do Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej. Wiedzę tę spółka powzięła uzyskując z sądu w drodze rozmowy telefonicznej informację na temat nadanych sygnatur postępowania. Rozmowa ta miała na celu weryfikację i potwierdzenie informacji o złożeniu wniosku przekazanego przez jednego z wnioskodawców.

- W I półroczu br. wobec Emitenta zostały złożone trzy wnioski pochodzące od dwóch wierzycieli. We wszystkich postępowaniach wydano rozstrzygnięcia korzystne dla Emitenta.



- Wnioski o ogłoszenie upadłości Emitenta były całkowicie bezzasadne, a zweryfikowana treść wniosków nie daje żadnych podstaw do podważania wypłacalności Emitenta i dowodzi, że wnioski zostały złożone w złej wierze.
- Pierwszy wierzyciel (kazachstańska spółka Zumir Microsphere Sp. z o.o.) jest podmiotem, z którym Emitent, w okresie bezpośrednio poprzedzającym złożenie wniosku, zakończył współpracę i podpisał umowę z konkurentem tego wierzyciela. Drugi wierzyciel (kazachstańska spółka Far Technology) prowadzi działalność konkurencyjną wobec Emitenta.
- Obszerną argumentację prawną, popartą szczegółowymi danymi finansowymi, Emitent przedstawił sądowi upadłościowemu i Urzędowi Komisji Nadzoru Finansowego.
- Z uwagi na fakt złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości w złej wierze, Emitent wystąpił do sądu upadłościowego z żądaniem nakazania wierzycielowi złożenia publicznego oświadczenia w zakresie bezzasadności wniosku w trybie art. 34 Prawa upadłościowego i będzie podejmować dalsze kroki prawne przeciwko wnioskodawcom.
- Zobowiązania bezsporne wynikające ze złożonych wniosków o upadłość zostały już przez spółkę spłacone.

Dnia 21 września 2020 r. Spółka otrzymała postanowienie Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej, VI Wydział Gospodarczy Referat upadłości, z 18 września 2020 r. mocą którego postanowiono:

- 1) Oddalić wniosek wierzyciela ZUMIR MICROSPHERE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością o ogłoszenie upadłości spółki Eko Export S.A.,
- 2) Oddalić wniosek Eko Export S.A. o obciążenie wierzyciela kosztami postępowania,
- 3) Koszty postępowania między stronami wzajemnie znieść.

## 27. Korekty błędów z poprzednich okresów

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2020 roku nastąpiła zmiana prezentacji podatku odroczonego oraz różnic kursowych w stosunku do 31 grudnia 2019 roku.

Jednostka dominująca dokonała zmian zasad prezentacji danych za rok 2019

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	30.06.2020	31.12.2019 po zmianie	31.12.2019 zatwierdzony
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	390
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 960	1 312	1 701

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	30.06.2020	30.06.2019 po zmianie	30.06.2019 zatwierdzony
Dodatnie różnice kursowe	2 813	0	1 244
Ujemne różnice kursowe	0	1 053	2 297

## 28. 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 2020 jest firma PRO AUDIT Kancelaria

Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.. Informacja o wyborze firmy audytorskiej i podpisaniu umowy została opublikowana w raporcie bieżącym 18/2020 w dniu 30.06.2020 r.

Wynagrodzenie za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2020 zostało ustalone w wysokości 30 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

Poprzedni podmiot uprawniony do przeglądu śródrocznego badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia otrzymał wynagrodzenie w wysokości 25 tys. zł.

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

lipiec	- w dniu 29.06.2020 r. została podpisana umowa na zakup mikrosfery od spółki Geo Crystal Sp. z o.o. z siedzibą w Pawłodar (Kazachstan).  Umowa została zawarta na okres dostaw w drugim półroczu 2020 r. Wielkość kontraktu to 1 596 tys. EUR tj. ca 7 121 tys. PLN.  Warunki w/w umowy nie odbiegają od standardów ogólnie przyjętych w umowach tego rodzaju.
wrzesień	- podpisanie porozumienia do umowy wieloletniej współpracy z Partnerem Kazachstańskim

Nie nastąpiły zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego dotyczące spółki zależnej.

### **30. Zatwierdzenie sprawozdania**

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 30 września 2020 roku do publikacji w dniu 30 września 2020 roku.

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

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
30.09.2020	Jacek Dziedzic	Prezes Zarządu	
30.09.2020	Agnieszka Szatanik	Główna Księgowa	