

**GRUPA KAPITAŁOWA ELEMENTAL ASIA S.A.**  
**IV KWARTAŁ 2022 ROKU**

**SKONSOLIDOWANY**  
**RAPORT KWARTALNY**

*Grodzisk Mazowiecki, 14 lutego 2023r.*

*Szanowni Państwo,*

*Przekazujemy na Państwa ręce skonsolidowany raport Grupy Kapitałowej Elemental Asia S.A. za IV kwartał 2022 roku wraz z danymi jednostkowymi spółki dominującej – Elemental Asia S.A.*

*Raport*

*Grupy Kapitałowej Elemental Asia S.A. prezentuje następujące dane:*

- spółki dominującej Elemental Asia S.A. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim,*
- spółki zależnej WGM 1 Sp. z o. o. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim,*
- spółki zależnej PT Bintang Sinar Perkasa z siedzibą w Indonezji,*
- spółki zależnej International Prime Metals Pte. Ltd. z siedzibą w Singapurze,*
- spółki zależnej PT Prime Recycling Indonezja z siedzibą w Indonezji,*
- spółki zależnej Elemental EMEA Global Trade Centre DMCC z siedzibą w Dubaju,*
- spółki zależnej Elemental Asia SDN. BHD. z siedzibą w Malezji,*
- spółki zależnej PT Wapien Indonesia Makmur w Indonezji.*

*W IV kwartale 2022 roku Grupa Kapitałowa kontynuowała działalność handlową w zakresie obrotu surowcami i metalami, ze szczególnym uwzględnieniem odpadów zawierających metale szlachetne. Spółka rozwija prowadzoną działalność poprzez zacieśnianie współpracy z istniejącymi partnerami oraz pozyskiwanie nowych. Spółka nasiliła działania związane z rozwojem Elemental EMEA Global Trade Centre DMCC z siedzibą w Dubaju. Ze względu na lokalizację staje się ona ważnym elementem działań na rynkach Azjatyckich w celu optymalizacji kosztów transportu, a tym samym zwiększenia konkurencyjności. Wchodzimy na rynki kolejnych krajów azjatyckich.*

*Spółki z Grupy Kapitałowej Emitenta nawiązały współpracę gospodarczą i kontynuują wzrost w zakresie odzyskiwania metali strategicznych z grupy PGM na terenie Azji, a w szczególności na terenie Malezji, Indii i Tajlandii.*

*Pomimo rozluźnienia restrykcji związanych z pandemią COVID-19 w niektórych częściach świata, sytuacja w Azji ciągle pozostaje trudna i niepewna w szczególności w sferze łańcucha dostaw. Okoliczności te są dużym wyzwaniem dla Grupy i wymagają ciągłej uwagi oraz dużej elastyczności w sferze logistyki.*

*Z poważaniem,*

**Krzysztof Spyra, Marek Stanio,**

*Zarząd Elemental Asia S.A.*



## SPIS TREŚCI

1.	PODSTAWOWE INFORMACJE.....	5
2.	KWARTALNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA.....	7
3.	KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA.....	12
4.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	16
5.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.....	26
6.	JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM.	27
7.	W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI .....	27
8.	JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI .....	27
9.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW .....	27
10.	W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ .....	30
11.	W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	31
12.	INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU.....	31
13.	INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.....	31

## 1. PODSTAWOWE INFORMACJE

Elemental Asia S.A. (zwana dalej jako „Elemental Asia” lub „Spółka”) powstała na skutek przekształcenia spółki Certus Capital spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (KRS 0000309149) w spółkę akcyjną, które dokonane zostało w 2012 roku. W 2015 roku została zmieniona siedziba Spółki, która obecnie mieści się w Grodzisku Mazowieckim przy ulicy R. Traugutta 42A. Dnia 3 grudnia 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy dokonało zmiany nazwy Spółki z Certus Capital S.A. na Prime Minerals S.A., a w dniu 5 marca 2015 roku zmiana nazwy Spółki została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym. Dnia 16 grudnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Prime Minerals S.A. dokonało zmiany nazwy Spółki z Prime Minerals S.A. na Elemental Asia S.A. Dnia 11 marca 2020 roku zmiana nazwy spółki została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Obecnie, Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. St. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000426498.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Do 2014 roku przedmiotem działalności Spółki było świadczenie usług mających na celu kompleksową obsługę transakcji na rynku kapitałowym, pozyskiwanie kapitału dla firm oraz dokonywanie inwestycji własnych. W drugiej połowie 2014 roku Spółka ograniczyła działalność usługową, a Zarząd Emitenta rozpoczął opracowywanie nowej strategii Spółki.

Od maja 2015 roku Spółka realizuje nową strategię, polegającą na rozwijaniu grupy kapitałowej zarządzającej aktywami, w tym m.in. w obszarze wydobycia i przetwarzania surowców naturalnych.

Od maja 2017 r. Grupa Kapitałowa Elemental Asia S.A. podjęła również działalność handlową poprzez Spółkę zależną z siedzibą w Singapurze.

W pierwszym kwartale 2019 roku Zarząd Spółki poinformował, iż działalność Grupy Kapitałowej Elemental Asia S.A. zostanie rozszerzona o obrót odpadami metali głównie na rynkach azjatyckich, w efekcie czego dokonano rejestracji nowego podmiotu zależnego z siedzibą w Jakarcie (Indonezja) oraz nabyto udziały w podmiocie z siedzibą w Dubaju (Zjednoczone Emiraty Arabskie).

W kwietniu 2022 r. Zarząd Spółki powziął wiadomość, iż w jednej z jej spółek zależnych, tj. PT Bintang Sinar Perkasa, w której spółka za pośrednictwem WGM 1 sp. z o.o. posiada 75% udziałów w kapitale zakładowym, wspólnicy mniejszościowi dokonali nieuprawnionego wykreślenia WGM 1 sp. z o.o. z rejestru oraz zmiany zarządu spółki, wskazując siebie jako 100% udziałowców PT Bintang Sinar Perkasa. Czynności te zostały dokonane bez wiedzy i zgody Elemental Asia i WGM 1 sp. z o.o., z rażącym naruszeniem lokalnych przepisów prawa. WGM 1 sp. z o.o. prowadzi aktualnie działania zmierzające do usunięcia naruszenia i skorygowania rejestru wspólników PT Bintang Sinar Perkasa oraz pociągnięcia do odpowiedzialności wszystkich osób biorących udział w nielegalnych działaniach zmierzających do przejęcia w sposób przestępczy kontroli nad PT Bintang Sinar Perkasa.

W III kwartale 2022 r., Zarząd Elemental Asia S.A. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim powziął informację o zawarciu przez akcjonariuszy Spółki, tj. Elemental Holding S.A. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim oraz EFF B.V. z siedzibą w Maastricht (dalej zwanych łącznie Akcjonariuszami), porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5) i 6) ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych („Porozumienie”), którego przedmiotem był .in.. zamiar przeprowadzenia przez Akcjonariuszy, wykupu przymusowego wszystkich akcji Spółki należących do akcjonariuszy mniejszościowych („Wykup Przymusowy”). Zawiadomienie o zamiarze ogłoszenia Wykupu Przymusowego wszystkich akcji Spółki należących do akcjonariuszy mniejszościowych zostało złożone przez Akcjonariuszy do Komisji Nadzoru Finansowego oraz do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. dnia 5 lipca 2022 r., zgodnie z informacją przekazaną Zarządowi przez Akcjonariuszy.

Wykup Przymusowy akcji rozpoczął się dnia 26 lipca 2022 r., natomiast dnia 29 lipca 2022 r. miał miejsce dzień Wykupu Przymusowego oraz zapłata ceny nabycia akcji należących do akcjonariuszy mniejszościowych.

Przedmiotem Wykupu Przymusowego były wszystkie akcje należące do wszystkich akcjonariuszy mniejszościowych Spółki niebędących stroną Porozumienia, tj. 298.750 zdematerializowanych akcji zwykłych na okaziciela w kapitale zakładowym Spółki o wartości nominalnej 0,10 PLN (dziesięć groszy) każda, reprezentujących ok. 4,98% kapitału zakładowego Spółki oraz uprawniających do 298.750 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących ok. 4,98% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, zarejestrowanych w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. pod kodem ISIN PLCRTCP00010.

Cena po jakiej nabywane były akcje w ramach Wykupu Przymusowego wynosiła 34,19 zł (trzydzieści cztery złote 19/00) za jedną akcję.

Podmiotem pośredniczącym w przeprowadzeniu Wykupu Przymusowego był mBank S.A. - Biuro Maklerskie mBanku.

Dnia 29 lipca 2022 r. nastąpiło rozliczenie Wykupu Przymusowego akcji Spółki, należących do wszystkich akcjonariuszy mniejszościowych Spółki, niebędących stroną Porozumienia.

W IV kwartale 2022 r., tj. w dniu 21 grudnia 2022 r. Elemental Holding S.A. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim, nabyła od EFF B.V. z siedzibą w Maastricht (Holandia) 1.221.993 (jeden milion dwieście dwadzieścia jeden tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt trzy) akcje Spółki.

W związku z powyższym, Elemental Holding S.A. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim, posiada bezpośrednio 6.003.283 (sześć milionów trzy tysiące dwieście osiemdziesiąt trzy) akcje Spółki, stanowiące 100% kapitału zakładowego Spółki, uprawniające do 6.003.283 (sześć milionów trzy tysiące dwieście osiemdziesiąt trzy) głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, stanowiące 100% ogólnej liczby głosów w Spółce.

#### **Podstawowe dane o Emitencie**

<b>Firma:</b>	<b>ELEMENTAL ASIA Spółka Akcyjna</b>
<b>Forma prawna:</b>	Spółka Akcyjna
<b>Kraj:</b>	Polska
<b>Siedziba:</b>	Grodzisk Mazowiecki
<b>Adres:</b>	ul. R. Traugutta 42A, 05-825 Grodzisk Mazowiecki
<b>Telefon:</b>	+ 48 (22) 354 67 18
<b>Faks:</b>	+ 48 (22) 390 91 36
<b>Adres poczty elektronicznej:</b>	biuro@elemental-asia.biz
<b>Adres strony internetowej:</b>	www.elemental-asia.biz
<b>NIP:</b>	897-174-35-06
<b>REGON:</b>	020739787
<b>KRS:</b>	0000426498

*Źródło: Emitent*

#### **Skład Zarządu Elemental Asia S.A. na dzień 31.12.2022 r.**

*Prezes Zarządu – Krzysztof Spyra  
Członek Zarządu - Marek Stanio*

#### **Skład Rady Nadzorczej Elemental Asia S.A. na dzień 31.12.2022 r.**

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Bartosz Kowalczyk  
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Marek Piosik  
Członek Rady Nadzorczej - Krzysztof Szymański  
Członek Rady Nadzorczej - Rafał Szalc  
Członek Rady Nadzorczej - Krzysztof Majcher

## 2. KWARTALNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA

### Skonsolidowany bilans Grupy Kapitałowej Emitenta

AKTYWA		Na dzień 31.12.2022 r. (w zł)	Na dzień 31.12.2021 r. (w zł)
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>2 883 576,10</b>	<b>3 223 731,40</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>1 666,60</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	1 666,60
<b>II.</b>	<b>Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>66 196,27</b>	<b>132 392,53</b>
1.	Wartość firmy - jednostki zależne	66 196,27	132 392,53
2.	Wartość firmy - jednostki współzależne		0,00
<b>III.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 688 779,83</b>	<b>1 716 959,14</b>
1.	Środki trwałe	2 222 978,83	767 541,77
2.	Środki trwałe w budowie	465 801,00	281 560,97
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	667 856,40
<b>IV.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	290 726,40
<b>v.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>1 247 966,13</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	1 247 966,13
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>VI.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>128 600,00</b>	<b>124 747,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	128 600,00	124 747,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>95 600 604,34</b>	<b>37 654 434,28</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>7 926 353,91</b>	<b>1 775 535,30</b>
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	7 926 353,91	229 667,53
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	1 545 867,77
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>69 595 089,30</b>	<b>30 872 110,48</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	18 631 824,69
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	69 595 089,30	12 240 285,79
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>17 924 344,92</b>	<b>5 004 435,97</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	17 924 344,92	5 004 435,97
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>154 816,21</b>	<b>2 352,53</b>
<b>C.</b>	<b>NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>2 848,60</b>

D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>98 484 180,44</b>	<b>40 881 014,28</b>

PASywa		Na dzień 31.12.2022 r. (w zł)	Na dzień 31.12.2021 r. (w zł)
A.	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>24 161 715,10</b>	<b>16 977 304,03</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	600 328,30	600 328,30
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	118 314 261,84	119 094 156,91
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V.	Różnice kursowe z przeliczenia	1 173 861,71	272 863,47
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-102 210 149,58	-93 908 532,25
VII.	Zysk (strata) netto	6 283 412,82	-9 081 512,40
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0,00
B.	<b>KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>	<b>7 694 761,50</b>	<b>1 136 376,74</b>
C.	<b>Ujemna wartość jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00
2.	Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
D.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>66 627 703,84</b>	<b>22 767 333,51</b>
I.	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>297 277,57</b>	<b>309 928,60</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38 828,50	34 111,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	138 987,39	92 571,97
3.	Pozostałe rezerwy	119 461,68	183 245,63
II.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>41 167 341,73</b>	<b>0,00</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	41 167 341,73	0,00
III.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>25 163 084,54</b>	<b>22 457 404,91</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	14 281 875,48
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	25 163 084,54	8 175 529,43
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	<b>PASywa RAZEM</b>	<b>98 484 180,44</b>	<b>40 881 014,28</b>

### Skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej Emitenta

Wyszczególnienie		Za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)
A.	<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZ. I ZRÓWN. Z NIMI, w tym:</b>	<b>60 140 312,86</b>	<b>52 842 587,16</b>	<b>289 397 698,40</b>	<b>457 109 699,18</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	1 597,95
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększ. "+", zmniejsz. "-")	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworz. produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	60 140 312,86	52 842 587,16	289 397 698,40	457 108 101,23



<b>B.</b>	<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>59 073 064,01</b>	<b>53 159 163,10</b>	<b>272 512 261,79</b>	<b>447 480 425,23</b>
I.	Amortyzacja	89 311,37	534 590,81	309 051,08	2 120 026,34
II.	Zużycie materiałów i energii	115 869,18	90 727,34	510 408,09	260 042,04
III.	Usługi obce	2 857 742,56	1 745 409,90	9 738 639,71	4 055 222,30
IV.	Podatki i opłaty	50 600,41	73 155,47	211 114,92	203 744,20
V.	Wynagrodzenia	1 232 164,60	409 590,56	3 198 825,15	1 264 594,24
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 590,40	26 574,86	112 200,71	74 372,97
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	618 400,77	200 519,52	1 164 442,71	306 762,20
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	54 095 384,73	50 078 594,64	257 267 579,43	439 195 660,94
<b>C.</b>	<b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>1 067 248,84</b>	<b>-316 575,94</b>	<b>16 885 436,61</b>	<b>9 629 273,95</b>
<b>D.</b>	<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>37 113,37</b>	<b>180 310,35</b>	<b>108 078,40</b>	<b>180 313,94</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00	4 645,50	
III.	Inne przychody operacyjne	37 113,37	180 310,35	103 432,90	180 313,94
<b>E.</b>	<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>35 408,71</b>	<b>16 438 481,06</b>	<b>85 058,92</b>	<b>16 438 519,16</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 990,00	16 216 821,31	15 990,00	16 216 821,31
III.	Inne koszty operacyjne	19 418,71	221 659,75	69 068,92	221 697,85
<b>F.</b>	<b>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALN. OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>1 068 953,51</b>	<b>-16 574 746,65</b>	<b>16 908 456,09</b>	<b>-6 628 931,27</b>
<b>G.</b>	<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>3 383 113,45</b>	<b>33 862,82</b>	<b>3 819 659,42</b>	<b>1 611 393,46</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	
II.	Odsetki	50 394,71	32 638,06	200 631,50	166 939,47
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	39 117,32	-317 546,66	39 117,32	0,00
V.	Inne	3 293 601,42	318 771,42	3 579 910,60	1 444 453,99
<b>H.</b>	<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>1 130 570,11</b>	<b>65 175,52</b>	<b>3 503 922,35</b>	<b>881 065,60</b>
I.	Odsetki	1 127 731,57	180 954,83	3 501 083,81	878 861,44
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	2 838,54	32,89	2 838,54	2 204,16
IV.	Inne	0,00	-115 812,20	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALN. GOSPODARCZ. (F+G-H)</b>	<b>3 321 496,85</b>	<b>-16 606 059,35</b>	<b>17 224 193,16</b>	<b>-5 898 603,41</b>
<b>J.</b>	<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO (I±J)</b>	<b>3 321 496,85</b>	<b>-16 606 059,35</b>	<b>17 224 193,16</b>	<b>-5 898 603,41</b>
K.	PODATEK DOCHODOWY	529 616,47	3 608 488,63	4 382 451,63	3 588 340,71
L.	Zysk (strata) mniejszości	964 374,09	-4 981 933,34	6 558 328,70	-405 431,73
<b>M.</b>	<b>ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)</b>	<b>1 827 506,29</b>	<b>-15 232 614,65</b>	<b>6 283 412,82</b>	<b>-9 081 512,40</b>

### Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej Emitenta

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres			
		Za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>					
<b>I.</b>	<b>Zysk / Strata netto</b>	<b>1 827 506,29</b>	<b>-15 232 614,65</b>	<b>6 283 412,82</b>	<b>-9 081 512,40</b>
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>4 719 745,87</b>	<b>9 237 371,57</b>	<b>-34 858 421,74</b>	<b>-3 456 557,16</b>
1.	Zyski (straty) mniejszości	964 374,09	-4 981 933,34	6 558 328,70	-405 431,73
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00

3.	Amortyzacja	89 311,37	534 590,81	309 051,08	2 120 026,34
4.	Odpisy wartości firmy	16 549,07	198 588,79	66 196,26	198 588,79
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-5 427 471,22	445 764,82	368 871,57	67 821,38
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 077 336,86	133 359,62	3 300 452,31	309 444,85
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2 031 640,21	16 068 989,35	-2 031 640,21	15 866 429,08
9.	Zmiana stanu rezerw	50 060,11	31 088,49	-12 651,03	-29 609,60
10.	Zmiana stanu zapasów	123 811,68	41 237,00	-6 150 818,61	-1 775 535,30
11.	Zmiana stanu należności	16 663 816,07	-2 074 505,50	-38 722 978,83	2 468 261,76
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-6 616 428,61	-1 319 523,98	1 652 242,20	-22 672 942,45
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-150 814,83	513 982,72	-156 316,68	40 072,97
14.	Inne korekty	-39 158,51	-354 267,21	-39 158,51	356 316,75
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>6 547 252,16</b>	<b>-5 995 243,09</b>	<b>-28 575 008,92</b>	<b>-12 538 069,56</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>					
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>64 094,12</b>	<b>530 296,84</b>	<b>4 248 106,07</b>	<b>4 280 261,15</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych	64 094,12	530 296,84	4 248 106,07	4 280 261,15
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>446 999,58</b>	<b>1 180 266,69</b>	<b>3 407 215,36</b>	<b>3 209 533,15</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	446 999,58	908 423,43	1 180 565,36	1 397 704,11
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	0,00	-1 539 985,78	2 226 650,00	0,00
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	249 400,19	0,00	249 400,19
5.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	1 562 428,85	0,00	1 562 428,85
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-382 905,46</b>	<b>-649 969,85</b>	<b>840 890,71</b>	<b>1 070 728,00</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>					
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>7 955 930,57</b>	<b>515 990,97</b>	<b>45 344 669,72</b>	<b>8 060 164,07</b>
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	7 962 596,80	515 990,97	45 344 669,72	8 060 164,07
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	-6 666,23	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>3 596 059,77</b>	<b>-245 457,64</b>	<b>4 535 945,99</b>	<b>325,12</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	-245 677,76	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	3 592 848,98	0,00	4 518 324,98	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00

6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Odsetki	3 210,79	220,12	17 621,01	325,12
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>4 359 870,80</b>	<b>761 448,61</b>	<b>40 808 723,73</b>	<b>8 059 838,95</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>10 524 217,50</b>	<b>-5 883 764,33</b>	<b>13 074 605,52</b>	<b>-3 407 502,61</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>10 524 217,50</b>	<b>-5 883 764,33</b>	<b>13 074 605,52</b>	<b>-3 407 502,61</b>
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>3 249 756,56</b>	<b>6 583 132,87</b>	<b>699 368,54</b>	<b>4 106 871,15</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym</b>	<b>13 773 974,06</b>	<b>699 368,54</b>	<b>13 773 974,06</b>	<b>699 368,54</b>

### Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym Grupy Kapitałowej Emitenta

Wiersz	Wyszczególnienie	Za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>26 402 013,22</b>	<b>30 533 460,73</b>	<b>16 977 304,03</b>	<b>25 608 388,93</b>
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	26 402 013,22	30 533 460,73	16 977 304,03	25 608 388,93
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>118 314 261,84</b>	<b>119 094 156,91</b>	<b>119 094 156,91</b>	<b>121 381 348,59</b>
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	-779 895,07	-2 287 191,68
<b>2.2.</b>	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>118 314 261,84</b>	<b>119 094 156,91</b>	<b>118 314 261,84</b>	<b>119 094 156,91</b>
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.2.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>Różnice kursowe z przeliczenia</b>	<b>1 173 861,71</b>	<b>272 863,46</b>	<b>1 173 861,71</b>	<b>272 863,46</b>
<b>6.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-102 210 149,58</b>	<b>-93 887 848,32</b>	<b>-102 990 044,64</b>	<b>-96 547 121,60</b>
6.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.3.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-102 210 149,58	-93 887 848,33	-102 990 044,65	-96 547 121,60
6.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-102 210 149,58	-93 887 848,32	-102 990 044,65	-96 547 121,60

6.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-102 210 149,58	-93 908 532,24	-102 210 149,58	-93 908 532,24
6.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-102 210 149,58	-93 908 532,24	-102 210 149,58	-93 908 532,24
7.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	-638 470,16
8.	Wynik netto	6 283 412,82	-9 081 512,40	6 283 412,82	-9 081 512,40
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	24 161 715,10	16 977 304,03	24 161 715,10	16 977 304,03
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	24 161 715,10	16 977 304,03	24 161 715,10	16 977 304,03

### 3. KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

#### Bilans Emitenta

AKTYWA		Na dzień 31.12.2022 r. (w zł)	Na dzień 31.12.2021 r. (w zł)
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>164 501,83</b>	<b>112 227,78</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	1 666,60
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	1 666,60
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	12 644,85	8 024,04
2.	Środki trwałe w budowie	12 644,85	8 024,04
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	23 256,98	32 629,14
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	23 256,98	32 629,14
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	128 600,00	69 908,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	128 600,00	69 908,00
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>2 228 903,43</b>	<b>3 022 163,52</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>7 562,89</b>
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	7 562,89
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>78 928,55</b>	<b>78 525,28</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	78 928,55	78 525,28
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 149 974,88</b>	<b>2 933 722,82</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 149 974,88	2 933 722,82

2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>2 352,53</b>
<b>C.</b>	<b>NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>2 393 405,26</b>	<b>3 134 391,30</b>

PASywa		Na dzień 31.12.2022 r. (w zł)	Na dzień 31.12.2021 r. (w zł)
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>707 652,00</b>	<b>2 251 143,53</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>118 037 210,04</b>	<b>119 094 156,91</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-116 386 394,81</b>	<b>-116 386 394,81</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 543 491,53</b>	<b>-1 056 946,87</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>1 685 753,26</b>	<b>883 247,77</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>213 593,08</b>	<b>147 018,98</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	128 600,00	69 908,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 197,32	8 110,98
3.	Pozostałe rezerwy	70 795,76	69 000,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>77 418,52</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	77 418,52
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 472 160,18</b>	<b>658 810,27</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	86 247,68	549 870,07
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	1 385 912,50	108 940,20
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>2 393 405,26</b>	<b>3 134 391,30</b>

### Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie		Za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)
<b>A.</b>	<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZ. I ZRÓWN. Z NIMI, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 597,95</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	1 597,95
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększ. "+", zmniejsz. "-")	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworz. produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>430 034,20</b>	<b>364 353,97</b>	<b>1 393 291,17</b>	<b>1 120 154,48</b>
I.	Amortyzacja	538,52	1 544,84	4 081,39	6 575,16
II.	Zużycie materiałów i energii	19 534,55	28 214,11	63 521,23	50 884,67

III.	Usługi obce	242 229,52	263 005,70	737 962,09	724 852,39
IV.	Podatki i opłaty	9 201,92	1 635,71	31 181,73	55 133,30
V.	Wynagrodzenia	123 272,83	74 332,59	447 831,93	222 304,83
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 413,72	13 816,20	81 500,09	36 603,21
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16 843,14	-22 632,68	27 212,71	19 363,42
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	4 437,50	0,00	4 437,50
<b>C.</b>	<b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>-430 034,20</b>	<b>-365 951,92</b>	<b>-1 393 291,17</b>	<b>-1 120 154,48</b>
<b>D.</b>	<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>37 847,16</b>	<b>7 040,33</b>	<b>42 590,75</b>	<b>7 040,48</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00	4 645,50	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	37 847,16	7 040,33	37 945,25	7 040,48
<b>E.</b>	<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>33 142,28</b>	<b>23 064,12</b>	<b>33 142,68</b>	<b>23 100,81</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	33 142,28	23 064,12	33 142,68	23 100,81
<b>F.</b>	<b>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALN. OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>-425 329,32</b>	<b>-381 975,71</b>	<b>-1 383 843,10</b>	<b>-1 136 214,81</b>
<b>G.</b>	<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>-14 637,45</b>	<b>250 067,75</b>	<b>1 115 164,58</b>	<b>1 603 753,96</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	516 668,49
II.	Odsetki	197 625,71	183 401,19	785 445,50	702 872,25
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	200 508,71	0,00	200 508,71
V.	Inne	-212 263,16	-133 842,15	329 719,08	183 704,51
<b>H.</b>	<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>438 690,55</b>	<b>1 155 712,28</b>	<b>1 274 813,01</b>	<b>1 159 669,02</b>
I.	Odsetki	24 219,03	3 317,93	87 387,43	7 274,67
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	414 471,52	1 152 394,35	1 187 425,58	1 152 394,35
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALN. GOSPODARCZ. (F+G-H)</b>	<b>-878 657,32</b>	<b>-1 287 620,24</b>	<b>-1 543 491,53</b>	<b>-692 129,87</b>
<b>J.</b>	<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO (I±J)</b>	<b>-878 657,32</b>	<b>-1 287 620,24</b>	<b>-1 543 491,53</b>	<b>-692 129,87</b>
<b>K.</b>	<b>PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>260 772,00</b>	<b>0,00</b>	<b>364 817,00</b>
<b>L.</b>	<b>POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M.</b>	<b>ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)</b>	<b>-878 657,32</b>	<b>-1 548 392,24</b>	<b>-1 543 491,53</b>	<b>-1 056 946,87</b>

### Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres			
		Za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)
<b>I.</b>	<b>Zysk / Strata netto</b>	<b>-878 657,32</b>	<b>-1 548 392,24</b>	<b>-1 543 491,53</b>	<b>-1 056 946,87</b>
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>384 464,86</b>	<b>1 266 927,35</b>	<b>246 829,00</b>	<b>-20 216,48</b>
1.	Amortyzacja	538,52	1 544,84	4 081,39	6 575,16
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	52 285,33	-74 798,27	-220 787,54	-193 877,03
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-173 406,68	-180 083,26	-698 211,48	-1 212 266,07
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	411 632,98	1 154 445,91	1 184 587,04	951 885,64
5.	Zmiana stanu rezerw	3 701,92	-125 737,12	11 735,10	-160 879,10
6.	Zmiana stanu zapasów	7 562,89	-7 562,89	7 562,89	-7 562,89

7.	Zmiana stanu należności	21 937,12	28 013,88	-403,27	36 084,32
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	40 876,88	44 983,70	-1 117,34	100 094,52
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	58 453,22	426 334,72	-1 500,47	459 728,97
10.	Inne korekty	-39 117,32	-214,16	-39 117,32	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)</b>	<b>-494 192,46</b>	<b>-281 464,89</b>	<b>-1 296 662,53</b>	<b>-1 077 163,35</b>
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>3 073,16</b>	<b>0,00</b>	<b>4 757 060,88</b>	<b>751 503,39</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych	-2 248 526,84	0,00	2 505 460,88	751 503,39
4.	Inne wpływy inwestycyjne	2 251 600,00	0,00	2 251 600,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>219 851,76</b>	<b>469 893,07</b>	<b>2 663 562,56</b>	<b>775 583,22</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 135,60	888,13	7 035,60	8 383,63
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	215 716,16	469 004,94	2 656 526,96	767 199,59
4.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-216 778,60</b>	<b>-469 893,07</b>	<b>2 093 498,32</b>	<b>-24 079,83</b>
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>-6 666,23</b>	<b>233 433,50</b>	<b>662 879,00</b>	<b>481 885,50</b>
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	233 433,50	662 879,00	481 885,50
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00		0,00
4.	Inne wpływy finansowe	-6 666,23	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,12</b>	<b>0,00</b>	<b>105,12</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,12	0,00	105,12
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-6 666,23</b>	<b>233 433,38</b>	<b>662 879,00</b>	<b>481 780,38</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-717 637,29</b>	<b>-517 924,58</b>	<b>1 459 714,79</b>	<b>-619 462,80</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>-717 637,29</b>	<b>-517 924,58</b>	<b>1 459 714,79</b>	<b>-619 462,80</b>
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>2 182 221,10</b>	<b>522 793,60</b>	<b>4 869,02</b>	<b>624 331,82</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)</b>	<b>1 464 583,81</b>	<b>4 869,02</b>	<b>1 464 583,81</b>	<b>4 869,02</b>

### Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wiersz	Wyszczególnienie	Za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (w zł)
I.	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>1 759 011,80</b>	<b>3 799 535,77</b>	<b>2 251 143,53</b>	<b>3 308 090,40</b>
	- korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	1 759 011,80	3 799 535,77	2 251 143,53	3 308 090,40
1.	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>	<b>600 328,30</b>
2.	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>119 094 156,91</b>	<b>119 094 156,91</b>	<b>119 094 156,91</b>	<b>121 381 348,59</b>
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-1 056 946,87		-1 056 946,87	-2 287 191,68
2.2.	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>118 037 210,04</b>	<b>119 094 156,91</b>	<b>118 037 210,04</b>	<b>119 094 156,91</b>
3.	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>105,00</b>
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-117 443 341,68</b>	<b>-116 386 394,81</b>	<b>-118 673 586,49</b>	<b>-118 673 586,49</b>
5.1.	<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>				
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
5.3.	<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>				
5.4.	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-117 443 341,68</b>	<b>-116 386 394,81</b>	<b>-118 673 586,49</b>	<b>-118 673 586,49</b>
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-117 443 341,68	-116 386 394,81	-118 673 586,49	-118 673 586,49
5.6.	<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-116 386 394,81</b>	<b>-116 386 394,81</b>	<b>-116 386 394,81</b>	<b>-116 386 394,81</b>
5.7.	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-116 386 394,81</b>	<b>-116 386 394,81</b>	<b>-116 386 394,81</b>	<b>-116 386 394,81</b>
8.	<b>Wynik netto</b>	<b>-1 543 491,53</b>	<b>-1 056 946,87</b>	<b>-1 543 491,53</b>	<b>-1 056 946,87</b>
II.	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>707 652,00</b>	<b>2 251 143,53</b>	<b>707 652,00</b>	<b>2 251 143,53</b>
III.	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>707 652,00</b>	<b>2 251 143,53</b>	<b>707 652,00</b>	<b>2 251 143,53</b>

### **4. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI**



## **Grupa Kapitałowa Emitenta – omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozdziale 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”) oraz zgodnie z obowiązującymi w Spółce oraz Grupie Kapitałowej zasadami rachunkowości. W sprawozdaniu finansowym Grupa wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Grupa Kapitałowa Elemental Asia S.A. sporządza i prezentuje w sprawozdaniu finansowym **rachunek zysków i strat** w wariantcie porównawczym, gdzie koszty grupowane są według ich rodzaju (konta zespołu 4). Są to koszty proste, za które uważa się wszelkie koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym, niedające się rozłożyć na elementy składowe, niezależnie od tego czy zostaną zaliczone do kosztów okresu bieżącego, czy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Grupa Kapitałowa sporządza **Rachunek przepływów pieniężnych** metodą pośrednią.

**Walutą** sprawozdawczą jest polski złoty.

### **Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów**

**Aktywa i pasywa wyceniono** według zasad określonych ustawą o rachunkowości. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote według średniego kursu NBP. Powstałe różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

### **Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych**

Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### **Środki pieniężne**

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej:

- wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy,
- rozchód walut wycenia się według kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu,
- w przypadku pozostałych operacji po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień,
- na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień,
- ustalone na koniec dnia różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie:
  - dodatnie – jako przychody finansowe z operacji finansowych,
  - ujemne – jako koszty finansowe z operacji finansowych.

Do wyceny rozchodu waluty z rachunku walutowego stosuje się kurs historyczny (jako kurs faktycznie zastosowany). Kurs historyczny jest to kurs, po którym dokonano wyceny waluty w dniu jej wpływu na rachunek walutowy. Dokonując wyceny rozchodu walut z rachunku walutowego według kursu historycznego Spółka stosuje metodę FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie jest przeprowadzana w formie spisu z natury.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest przeprowadzana poprzez potwierdzenie sald z bankiem.

Inwentaryzacja innych środków pieniężnych oraz innych aktywów pieniężnych jest przeprowadzana poprzez porównywanie danych ewidencyjnych z dokumentami.

### **Należności i zobowiązania**

Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Wyłączeniu z powyższej reguły podlegają zobowiązania finansowe oraz należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych. Zobowiązania finansowe oraz należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia. Skorygowana cena nabycia aktywów finansowych i zobowiązań finansowych to cena nabycia (wartość), w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych, pomniejszona o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie

wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej.

Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na dany dzień średnim kursie ustalonym dla obcej waluty przez NBP.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w wysokości 100% należności,
- należności kwestionowane przez dłużników (sporne) oraz należności skierowane do postępowania sądowego w wysokości 100% należności,
- należności, z których zapłatą dłużnik zwleka, a zapłata nie jest prawdopodobna w wysokości 100% należności.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań następuje w drodze pisemnego potwierdzenia sald z kontrahentami.

### **Instrumenty finansowe**

Uznawanie i wycena instrumentów finansowych

Wszystkie inwestycje będące instrumentami finansowymi w dniu ich nabycia są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii: przeznaczone do obrotu, dostępne do sprzedaży lub utrzymywane do terminu zapadalności.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Spółka klasyfikuje aktywa finansowe, które zostały nabyte lub powstały w celu uzyskania korzyści w wyniku krótkoterminowych (w terminie do trzech miesięcy) wahań cen oraz aktywa finansowe, które niezależnie od powodu, dla którego zostały nabyte stanowią grupę aktywów, która wykorzystywana była ostatnio do realizacji korzyści w wyniku wahań cen. Instrumenty pochodne będące aktywami zawsze uznaje się za przeznaczone do obrotu, z wyjątkiem sytuacji, gdy stanowią instrument zabezpieczający.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności (wymagalności) Spółka zalicza aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem udzielonych pożyczek i wierzycelności własnych.

Wszelkie pożyczki i należności spełniające definicję instrumentów finansowych w świetle art. 3. ust 1. pkt. 23 Ustawy, powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy środków pieniężnych, towarów lub usług, których Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie, kwalifikuje się do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży Spółka zalicza wszelkie aktywa finansowe niebędące: pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu zapadalności oraz aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu. Do aktywów dostępnych do sprzedaży zalicza się w szczególności udziały w innych podmiotach niebędących podmiotami podporządkowanymi, które Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie.

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z dwóch kategorii: instrumenty pochodne, których wartość godziwa jest mniejsza od zera oraz zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych instrumentów finansowych w przypadku sprzedaży krótkiej zaliczane są do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, wszelkie inne zobowiązania finansowe klasyfikowane są do pozostałych zobowiązań finansowych.

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych innych aktywów, a zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości uzyskanych składników majątkowych.

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia aktywa utrzymywane do terminu zapadalności, pożyczki udzielone i należności własne oraz pozostałe zobowiązania finansowe, których Spółka nie zakwalifikowała jako przeznaczone do obrotu. W przypadku należności i zobowiązań o krótkim terminie zapadalności/ wymagalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest

znaczący, Spółka wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty. W przypadku należności krótkoterminowych uwzględnia się fakt trwałej utraty wartości aktywów, co oznacza, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizacyjnych.

Według wartości godziwej Spółka wycenia aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów Spółka zalicza do rachunku zysków i strat jako przychody (koszty) finansowe lub ujmuje w wydzielonej pozycji kapitałów własnych, do momentu usunięcia aktywa z bilansu w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia praw z aktywa, realizacji itp. lub rozpoznania trwałej utraty jego wartości, w którym to momencie skumulowany zysk/stratę uprzednio ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny zalicza się do rachunku zysków i strat danego okresu.

Aktywa finansowe zostają usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy Spółka utraci kontrolę nad nim w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia lub realizacji aktywa. Zobowiązanie finansowe zostaje usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy zobowiązanie to wygaśnie w wyniku wypełnienia zobowiązania, jego wygaśnięcia lub anulowania.

Ujęcie pochodnych instrumentów finansowych niestanowiących instrumentów zabezpieczających

Instrumenty pochodne nie będące instrumentami zabezpieczającymi Spółka kwalifikuje jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (o wartości większej od zera jako aktywa, zaś instrumenty o ujemnej wartości godziwej jako zobowiązania finansowe) i wycenia wg wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeliczenie.

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej od miesiąca następującego po dniu nabycia.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikającą z art. 4 ust. 4 Ustawy potwierdzoną postanowieniem ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16d, wartości niematerialne i prawne o wartości do 3 500 zł, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Spółka prowadzi ewidencję środków trwałych, do których zalicza się składniki mienia, przy czym środki trwałe o wartości do 3 500, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej, zgodnie z art. 32 ust. 6 Ustawy. Zasady amortyzacji środków trwałych są zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Odpisy amortyzacji dokonywane są zgodnie ze sporządzonym planem amortyzacji.

Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie zwiększają wartość nabycia tych składników majątku.

Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych jest przeprowadzana w formie spisu z natury.

#### **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe czynne ustala się w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze. Jeżeli wartość otrzymanych finansowych składników majątku jest niższa niż zobowiązania na nie, w tym również z tytułu uzyskanych kredytów i pożyczek, to różnica stanowi czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Odpisuje się je w koszty operacji finansowych w równych ratach w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: zapłacone odsetki od kredytów, opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, czynsze.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikającą z art. 4 ust. 4 Ustawy koszty dotyczące przyszłych okresów są rozliczane w miesięcznych odpisach, jeśli stanowią istotną kwotę. W przeciwnym razie nie dokonuje się ich comiesięcznego rozliczania.

Rozliczenia międzyokresowe bierne ustala się w wysokości przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy:

- ściśle oznaczonych świadczeń wykonywanych na rzecz spółki, lecz jeszcze nie stanowiących zobowiązania,
- prawdopodobnych kosztów, których kwota bądź data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze znana.

Przewidywane, lecz nie poniesione, wydatki objęte biernymi rozliczeniami międzyokresowymi zmniejszają bieżąco koszty, nie później niż do końca roku obrachunkowego następnego po roku ich ustalenia.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować, choć data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze znana.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych, Spółka będzie dokonywała odpisu z tytułu trwałej utraty ich wartości.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia.

Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Inwentaryzacja rozliczeń międzyokresowych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Kapitały własne**

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej po potrąceniu kosztów emisji.

Inwentaryzacja kapitałów własnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Rezerwy**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Inwentaryzacja rezerw jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Przychody ze sprzedaży**

Przychodem z tytułu świadczenia usług pozostałego doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki.

### **Przychody i koszty finansowe**

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych.

Ujemne różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu inwestycji do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

### **Podatek dochodowy**

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego naliczane są zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych jest obliczany w oparciu o zysk brutto ustalony na podstawie przepisów o rachunkowości, skorygowany o przychody nie stanowiące przychodów podlegających opodatkowaniu oraz koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.

### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy Spółki obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Wynik finansowy z całokształtu prowadzonej przez spółkę działalności stanowi wyrażony w pieniądzu rezultat tej działalności w danym okresie obrachunkowym i może być wielkością dodatnią (zysk) lub ujemną (strata). Rezultat ten księgowany jest na koncie „Wynik finansowy”.

### **Zasady konsolidacji**

Jednostka dominująca sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, obejmujące dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Dane jednostek zależnych konsoliduje się metodą konsolidacji pełnej.

Jednostka dominująca – jest to jednostka będąca spółką handlową sprawującą kontrolę nad inną jednostką.

Jednostka zależna to jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą.

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych.

Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych, na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli. Jeżeli wartość posiadanych udziałów i odpowiadająca im część aktywów netto jednostek zależnych, wycenionych według ich wartości godziwych, różnią się, to:

- nadwyżkę wartości udziałów nad odpowiadającą im częścią aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych – wartość firmy, wykazuje się w aktywach skonsolidowanego bilansu w odrębnej pozycji aktywów trwałych jako „Wartość firmy jednostek podporządkowanych”
- nadwyżkę odpowiedniej części aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych nad wartością udziałów – ujemną wartość firmy, wykazuje się w pasywach skonsolidowanego bilansu w odrębnej pozycji jako „Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

W konsolidacji metoda pełną wyłączeniu podlegają również w całości:

- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją
- przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją
- zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji
- dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją.

Udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych jako „Kapitały mniejszości”. Wartość początkową tych kapitałów ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Wartość tę zwiększa się lub zmniejsza odpowiednio o zmiany w aktywach netto jednostek zależnych. Przypadające na inne osoby lub jednostki nieobjęte konsolidacją zyski lub straty wykazuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat po pozycji

„Wynik finansowy netto” jako „Zyski (straty) mniejszości”. Jeżeli straty jednostek zależnych przypadające na kapitały mniejszości przekraczają kwoty gwarantujące ich pokrycie, to ich nadwyżka podlega rozliczeniu z kapitałem własnym grupy kapitałowej.

### **Emitent – omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozdziale 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”) oraz zgodnie z obowiązującymi w Spółce zasadami rachunkowości. W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Spółka sporządza i prezentuje w sprawozdaniu finansowym **rachunek zysków i strat** w wariantcie porównawczym, gdzie koszty grupowane są według ich rodzaju (konta zespołu 4). Są to koszty proste, za które uważa się wszelkie koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym, niedające się rozłożyć na elementy składowe, niezależnie od tego czy zostaną zaliczone do kosztów okresu bieżącego, czy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Spółka sporządza **Rachunek przepływów pieniężnych** metodą pośrednią.

**Walutą** sprawozdawczą jest polski złoty.

### **Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów**

**Aktywa i pasywa wyceniono** według zasad określonych ustawą o rachunkowości. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote według średniego kursu NBP. Powstałe różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

### **Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych**

Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### **Środki pieniężne**

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej:

- wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy,
- rozchód walut wycenia się według kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu,
- w przypadku pozostałych operacji po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień,
- na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień,
- ustalone na koniec dnia różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie:
  - dodatnie – jako przychody finansowe z operacji finansowych,
  - ujemne – jako koszty finansowe z operacji finansowych.

Do wyceny rozchodu waluty z rachunku walutowego stosuje się kurs historyczny (jako kurs faktycznie zastosowany). Kurs historyczny jest to kurs, po którym dokonano wyceny waluty w dniu jej wpływu na rachunek walutowy. Dokonując wyceny rozchodu walut z rachunku walutowego według kursu historycznego Spółka stosuje metodę FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie jest przeprowadzana w formie spisu z natury.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest przeprowadzana poprzez potwierdzenie sald z bankiem.

Inwentaryzacja innych środków pieniężnych oraz innych aktywów pieniężnych jest przeprowadzana poprzez porównywanie danych ewidencyjnych z dokumentami.

### **Należności i zobowiązania**

Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Wyłączeniu z powyższej reguły podlegają zobowiązania finansowe oraz należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych. Zobowiązania finansowe oraz należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia. Skorygowana cena nabycia aktywów finansowych i zobowiązań finansowych to cena nabycia (wartość),

w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych, pomniejszona o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej.

Dodatknie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na dany dzień średnim kursie ustalonym dla obcej waluty przez NBP.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące należności spółka tworzy na:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
  - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w wysokości 100% należności,
  - należności kwestionowane przez dłużników (sporne) oraz należności skierowane do postępowania sądowego w wysokości 100% należności,
  - należności, z których zapłatą dłużnik zwleka, a zapłata nie jest prawdopodobna w wysokości 100% należności.
- Inwentaryzacja należności i zobowiązań następuje w drodze pisemnego potwierdzenia sald z kontrahentami.

### **Instrumenty finansowe**

Uznawanie i wycena instrumentów finansowych

Wszystkie inwestycje będące instrumentami finansowymi w dniu ich nabycia są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii: przeznaczone do obrotu, dostępne do sprzedaży lub utrzymywane do terminu zapadalności.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Spółka klasyfikuje aktywa finansowe, które zostały nabyte lub powstały w celu uzyskania korzyści w wyniku krótkoterminowych (w terminie do trzech miesięcy) wahań cen oraz aktywa finansowe, które niezależnie od powodu, dla którego zostały nabyte stanowią grupę aktywów, która wykorzystywana była ostatnio do realizacji korzyści w wyniku wahań cen. Instrumenty pochodne będące aktywami zawsze uznaje się za przeznaczone do obrotu, z wyjątkiem sytuacji, gdy stanowią instrument zabezpieczający.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności (wymagalności) Spółka zalicza aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem udzielonych pożyczek i wierzytelności własnych.

Wszelkie pożyczki i należności spełniające definicję instrumentów finansowych w świetle art. 3. ust 1. pkt. 23 Ustawy, powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy środków pieniężnych, towarów lub usług, których Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie, kwalifikuje się do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży Spółka zalicza wszelkie aktywa finansowe niebędące: pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami finansowymi utrzymwanymi do upływu terminu zapadalności oraz aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu. Do aktywów dostępnych do sprzedaży zalicza się w szczególności udziały w innych podmiotach niebędących podmiotami podporządkowanymi, które Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie.

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z dwóch kategorii: instrumenty pochodne, których wartość godziwa jest mniejsza od zera oraz zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych instrumentów finansowych w przypadku sprzedaży krótkiej zaliczane są do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, wszelkie inne zobowiązania finansowe klasyfikowane są do pozostałych zobowiązań finansowych.

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych innych aktywów, a zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości uzyskanych składników majątkowych.

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia aktywa utrzymywane do terminu zapadalności, pożyczki udzielone i należności własne oraz pozostałe zobowiązania finansowe, których Spółka nie zakwalifikowała jako przeznaczone do obrotu. W przypadku należności i zobowiązań o krótkim terminie zapadalności/ wymagalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Spółka wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty. W przypadku należności krótkoterminowych uwzględnia się fakt trwałej utraty wartości aktywów, co oznacza, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizacyjnych.

Według wartości godziwej Spółka wycenia aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów Spółka zalicza do rachunku zysków i strat jako przychody (koszty) finansowe lub ujmuje w wydzielonej pozycji kapitałów własnych, do momentu usunięcia aktywa z bilansu w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia praw z aktywa, realizacji itp. lub rozpoznania trwałej utraty jego wartości, w którym to momencie skumulowany zysk/stratę uprzednio ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny zalicza się do rachunku zysków i strat danego okresu.

Aktywa finansowe zostają usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy Spółka utraci kontrolę nad nim w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia lub realizacji aktywa. Zobowiązanie finansowe zostaje usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy zobowiązanie to wygaśnie w wyniku wypełnienia zobowiązania, jego wygaśnięcia lub anulowania.

**Ujęcie pochodnych instrumentów finansowych niestanowiących instrumentów zabezpieczających**

Instrumenty pochodne nie będące instrumentami zabezpieczającymi Spółka kwalifikuje jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (o wartości większej od zera jako aktywa, zaś instrumenty o ujemnej wartości godziwej jako zobowiązania finansowe) i wycenia wg wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej od miesiąca następującego po dniu nabycia.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikającą z art. 4 ust. 4 Ustawy potwierdzoną postanowieniem ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16d, wartości niematerialne i prawne o wartości do 3 500 zł, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Spółka prowadzi ewidencję środków trwałych, do których zalicza się składniki mienia, przy czym środki trwałe o wartości do 3 500, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej, zgodnie z art. 32 ust. 6 Ustawy. Zasady amortyzacji środków trwałych są zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Odpisy amortyzacji dokonywane są zgodnie ze sporządzonym planem amortyzacji.

Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie zwiększają wartość nabycia tych składników majątku.

Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych jest przeprowadzana w formie spisu z natury.

#### **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe czynne ustala się w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze. Jeżeli wartość otrzymanych finansowych składników majątku jest niższa niż zobowiązania na nie, w tym również z tytułu uzyskanych kredytów i pożyczek, to różnica stanowi czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Odpisuje się je w koszty operacji finansowych w równych ratach w ciągu okresu, na



jaki zaciągnięto zobowiązanie. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: zapłacone odsetki od kredytów, opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, czynsze.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikającą z art. 4 ust. 4 Ustawy koszty dotyczące przyszłych okresów są rozliczane w miesięcznych odpisach, jeśli stanowią istotną kwotę. W przeciwnym razie nie dokonuje się ich comiesięcznego rozliczania.

Rozliczenia międzyokresowe bierne ustala się w wysokości przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy:

- ściśle oznaczonych świadczeń wykonywanych na rzecz spółki, lecz jeszcze nie stanowiących zobowiązania,
- prawdopodobnych kosztów, których kwota bądź data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze znana.

Przewidywane, lecz nie poniesione, wydatki objęte biernymi rozliczeniami międzyokresowymi zmniejszają bieżąco koszty, nie później niż do końca roku obrachunkowego następnego po roku ich ustalenia.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osob, których kwotę można oszacować, choć data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze znana.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych, Spółka będzie dokonywała odpisu z tytułu trwałej utraty ich wartości.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia.

Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Inwentaryzacja rozliczeń międzyokresowych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Kapitały własne**

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej po potrąceniu kosztów emisji.

Inwentaryzacja kapitałów własnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Rezerwy**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Inwentaryzacja rezerw jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

### **Przychody ze sprzedaży**

Przychodem z tytułu świadczenia usług pozostałego doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki.

### **Przychody i koszty finansowe**

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych.

Ujemne różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu inwestycji do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

### **Podatek dochodowy**

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego naliczane są zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych jest obliczany w oparciu o zysk brutto ustalony na podstawie przepisów o rachunkowości, skorygowany o przychody nie stanowiące przychodów podlegających opodatkowaniu oraz koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.

### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy Spółki obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Wynik finansowy z całokształtu prowadzonej przez spółkę działalności stanowi wyrażony w pieniądzu rezultat tej działalności w danym okresie obrachunkowym i może być wielkością dodatnią (zysk) lub ujemną (strata). Rezultat ten księgowany jest na koncie „ Wynik finansowy”.

## ***5. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE***

Spółki zależne, tj. PT Prime Recycling Indonesia, z siedzibą w Jakarcie oraz Elemental EMEA Global Trade Center DMCC z siedzibą w Dubaju kontynuują działalność związaną z budowaniem siatki zakupowo-sprzedażowej, która zapewnić ma stabilną dostawę materiału. Spółka Elemental Asia SDN. BHD. z siedzibą w Malezji zakończyła budowę infrastruktury i działa aktywnie na swoim rynku. Linia do mielenia katalizatorów oraz laboratorium do badania zawartości metali są w pełni funkcjonalne. Realizowane są działania zakupowo-sprzedażowe na rynku malezyjskim oraz rynkach sąsiednich. Spółka rozpoczęła aktywne pozyskiwanie materiałów na kolejnych rynkach szczególnie poświęcając uwagę na rynki tajlandzkiemu oraz Indiom. Pandemia COVID-19 nadal pozostaje nie bez wpływu na spowolnienie aktywności związanych z działalnością Grupy tj. zbieranie, przetwarzanie i obrót zużytymi katalizatorami samochodowymi oraz płytkami drukowanymi, aczkolwiek zauważalna jest tendencja, powolnego, stabilnego wzrostu. Producenci, w znacznej mierze, zdążyli przystosować się do istniejącej sytuacji. Biorąc pod uwagę istniejące okoliczności, na tym etapie działalności, wyniki finansowe są bardzo zadowalające.

Obowiązujące w IV kwartale 2022 roku warunki na rynku indonezyjskim w dalszym ciągu nie sprzyjały kontynuowaniu działań, natomiast sytuacja w powyższym zakresie była pod stałą obserwacją Zarządu Spółki. Powyższe zagadnienie szczegółowo opisane zostało w poprzednich raportach okresowych publikowanych przez Emitenta.

W 2021 r. Spółka zawarła umowę z inwestorem mającym siedzibę w Indonezji, zgodnie z którą spółka zależna wraz z inwestorem mają podjąć działania mające na celu wydobywanie niklu na terenie Indonezji.

W obszarze indonezyjskiego projektu górniczego dotyczącego kruszywa wapiennego zlokalizowanych na wyspie Sulawesi Grupa powołała Spółkę z partnerem indonezyjskim PT WAPIEN INDONESIA MAKMUR celem której było rozpoczęcie wydobywania wapienia. W II kwartale 2022 roku, Zarząd Spółki powziął wiadomość, iż w spółce PT Bintang Sinar Perkasa, w której spółka za pośrednictwem WGM 1 sp. z o.o. posiada 75% udziałów w kapitale zakładowym, wspólnicy mniejszości dokonali nieuprawnionego wykreślenia WGM 1 sp. z o.o. z rejestru oraz zmiany zarządu spółki, wskazując siebie jako 100% udziałowców PT Bintang Sinar Perkasa. Czynności te zostały

dokonane bez wiedzy i zgody Elemental Asia i WGM 1 sp. z o.o., z rażącym naruszeniem lokalnych przepisów prawa, a WGM 1 sp. z o.o. prowadzi aktualnie działania zmierzające do usunięcia naruszenia i skorygowania rejestru wspólników PT Bintang Sinar Perkasa oraz pociągnięcia do odpowiedzialności wszystkich osób biorących udział w nielegalnych działaniach zmierzających do przejęcia w sposób przestępczy kontroli nad PT Bintang Sinar Perkasa. Aktualnie prowadzone jest postępowanie związane z odzyskaniem kontroli nad spółką.

W związku z koncentracją działalności grupy w segmencie recyklingu metali szlachetnych grupa zawiesiła działalność spółki singapurskiej. Decyzja ta nie powinna się odbić negatywnie na wynikach w związku z efektywniejszym wykorzystaniem kapitału obrotowego w innym segmencie działalności.

Już po zakończeniu IV kwartału 2022 r., tj. dnia 31 stycznia 2023 r. w rejestrze Malezji, zostało zarejestrowane nabycie 38 udziałów, co stanowi 19% ogólnej liczby udziałów spółki Elemental Asia SDN. BHD. przez spółkę Elemental EMEA Global Trade Center DMCC, w efekcie spółka zależna od Emitenta, tj. Elemental EMEA Global Trade Center DMCC posiada aktualnie 146 udziałów, co stanowi 73% ogólnej liczby udziałów w spółce Elemental Asia SDN. BHD.

#### ***6. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM***

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych na 2022 rok.

#### ***7. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO - OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI***

Zarząd Spółki Elemental Asia S.A. informuje, iż Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika nr 1 do Regulaminu ASO.

#### ***8. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI***

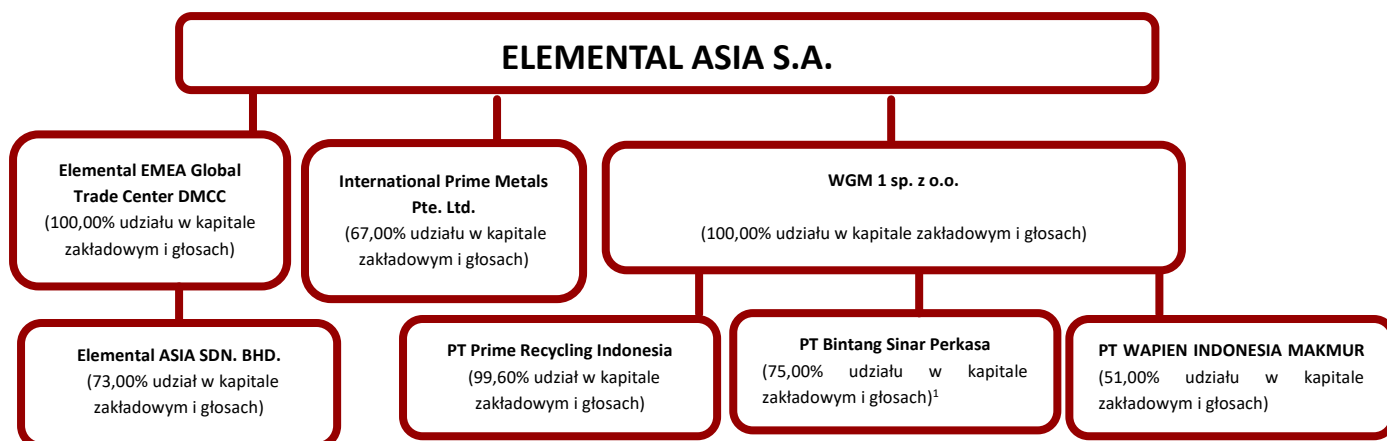
Emitent nie podejmował działań w obszarze rozwiązań innowacyjnych.

#### ***9. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW***

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Emitent był podmiotem dominującym w stosunku do WGM 1 sp. z o. o. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim, International Prime Metals Pte. Ltd. z siedzibą w Singapurze, Elemental EMEA Global Trade Center DMCC z siedzibą w Zjednoczonych Emiratach Arabskich oraz pośrednio w stosunku do PT Bintang Sinar Perkasa, PT Prime Recycling Indonesia, PT Wapien Indonesia Makmur (trzy spółki z siedzibą w Indonezji)

oraz w stosunku do Elemental Asia SDN. BHD z siedzibą w Malezji. Emitent nie posiada jednostek niepodlegających konsolidacji.

**Schemat 1. Podmioty zależne od Elemental Asia S.A.**



Źródło: Emitent

**WGM 1 sp. z o.o.**

Przedmiotem działalności WGM 1 sp. z o. o. jest nadzór i kontrola spółki zależnej PT Bintang Sinar Perkasa, a ponadto kreowanie oraz koordynowanie jej krótko- i długoterminowej strategii działania.

**PT Bintang Sinar Perkasa<sup>1</sup>**

Spółka PT Bintang Sinar Perkasa jest obecnie w trakcie realizacji projektu budowy odkrywkowej kopalni rudy niklu na indonezyjskiej wyspie Sulawesi (zwanej też Celebes).

**PT Prime Recycling Indonesia**

Spółka PT Prime Recycling Indonesia prowadzi skup i recykling odpadów metali na rynku indonezyjskim. Szczególnym przedmiotem zainteresowania firmy są odpady zużytych katalizatorów samochodowych oraz zużytych płytek elektronicznych.

**PT WAPIEN INDONESIA MAKMUR**

PT Wapien Indonesia Makmur to spółka realizująca działalność pomocniczą w ramach kopalni odkrywkowej na wyspie Sulawesi (zwanej też Celebes) polegającą na wydobyciu wapienia.

**International Prime Metals Pte. Ltd.**

Spółka International Prime Metals Pte. Ltd. jest podmiotem zajmującym się obrotem metalami, rudami metali oraz innymi surowcami.

**Elemental EMEA Global Trade Center DMCC**

Spółka Elemental EMEA Global Trade Center DMCC zajmuje się międzynarodowym obrotem odpadami metali, ze szczególnym uwzględnieniem odpadów zużytych katalizatorów samochodowych oraz płytek drukowanych. Działalność firmy jest skoncentrowana na rynkach azjatyckich.

**Elemental Asia SDN. BHD.**

Spółka Elemental Asia SDN. BHD. zajmuje się zbieraniem, przetwarzaniem i obrotem zużytymi katalizatorami samochodowymi oraz płytkami drukowanymi. Działalność firmy jest skoncentrowana na rynkach azjatyckich.

<sup>1</sup> Na początku II kwartału 2022 roku, Zarząd Spółki powziął wiadomość, iż w spółce PT Bintang Sinar Perkasa, w której spółka za pośrednictwem WGM 1 sp. z o.o. posiada 75% udziałów w kapitale zakładowym, wspólnicy mniejszościowi dokonali nieuprawnionego wykreślenia WGM 1 sp. z o.o. z rejestru oraz zmiany zarządu spółki, wskazując siebie jako 100% udziałowców PT Bintang Sinar Perkasa. Czynności te zostały dokonane bez wiedzy i zgody Elemental Asia i WGM 1 sp. z o.o., z rażącym naruszeniem lokalnych przepisów prawa, a WGM 1 sp. z o.o. prowadzi aktualnie działania zmierzające do usunięcia naruszenia i skorygowania rejestru wspólników PT Bintang Sinar Perkasa oraz pociągnięcia do odpowiedzialności wszystkich osób biorących udział w nielegalnych działaniach zmierzających do przejęcia w sposób przestępczy kontroli nad PT Bintang Sinar Perkasa. Aktualnie prowadzone jest postępowanie związane z odzyskaniem kontroli nad spółką.

**Podstawowe dane o WGM 1 sp. z o.o. (spółka zależna od Emitenta)**

<b>Firma:</b>	<b>WGM 1 sp. z o. o.</b>
<b>Siedziba:</b>	Grodzisk Mazowiecki
<b>Adres:</b>	ul. Traugutta 42, 05-825 Grodzisk Mazowiecki
<b>NIP:</b>	5291800617
<b>REGON:</b>	146428294
<b>KRS:</b>	0000438382
<b>Udział Emitenta w kapitale zakładowym:</b>	100%
<b>Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów:</b>	100%

Źródło: Emitent

**Podstawowe dane o PT Bintang Sinar Perkasa (z zastrzeżeniem przypisu 1 na stronie poprzedniej)**

<b>Firma:</b>	<b>PT BINTANG SINAR PERKASA</b>
<b>Siedziba:</b>	Jakarta
<b>Adres:</b>	18 Office Park, Jl. TB. Simatupang Kav.18, Kel. Kebagusan, Kec. Pasar Minggu, Jakarta Selatan, Indonezja
<b>Telefon:</b>	(+62 21) 782 36 14
<b>Numer podatkowy:</b>	02.993.138.3-018.000
<b>Numer rejestracyjny:</b>	AHU-56139.AH.01.01.Tahun2009
<b>Udział WGM 1 sp. z o.o. w kapitale zakładowym:</b>	75%
<b>Udział WGM 1 sp. z o.o. w ogólnej liczbie głosów:</b>	75%

Źródło: Emitent

**Podstawowe dane o PT Prime Recycling Indonesia**

<b>Firma:</b>	<b>PT PRIME RECYCLING INDONESIA</b>
<b>Siedziba:</b>	Jakarta
<b>Adres:</b>	18 Office Park, Level 25, Suite A2, Jl. TB. Simatupang Kav.18, Kel. Kebagusan, Kec. Pasar Minggu, Jakarta Selatan, Indonezja
<b>Numer podatkowy:</b>	86.991.724.5-017.000
<b>Numer rejestracyjny:</b>	8120211232087
<b>Udział WGM 1 sp. z o.o. w kapitale zakładowym:</b>	99,60%
<b>Udział WGM 1 sp. z o.o. w ogólnej liczbie głosów:</b>	99,60%

Źródło: Emitent

**Podstawowe dane o International Prime Metals Pte. Ltd.**

<b>Firma:</b>	<b>International Prime Metals Pte. Ltd.</b>
<b>Siedziba:</b>	Singapur
<b>Adres:</b>	111 North Bridge Road #08-18, Peninsula Plaza, Singapore 179098
<b>Numer rejestracyjny:</b>	201706510M
<b>Udział Emitenta w kapitale zakładowym:</b>	67%
<b>Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów:</b>	67%

Źródło: Emitent

**Podstawowe dane o Elemental EMEA Global Trade Center DMCC**

<b>Firma:</b>	<b>Elemental EMEA Global Trade Center DMCC</b>
<b>Siedziba:</b>	Dubaj, ZEA
<b>Adres:</b>	Unit No. 20-00-D2 Jewellery & Gemplex 2 Plot No: DMCC-PH2-J&GPlexS Jewellery & Gemplex, Dubaj, Zjednoczone Emiraty Arabskie
<b>Numer rejestracyjny:</b>	DMCC110770
<b>Udział Emitenta w kapitale zakładowym:</b>	100%
<b>Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów:</b>	100%

Źródło: Emitent

**Podstawowe dane o Elemental Asia SDN. BHD**

<b>Firma:</b>	<b>Elemental Asia SDN. BHD.</b>
<b>Siedziba:</b>	Puchong, Selangor, Malaysia
<b>Adres:</b>	F-9-5 (SUITE 3), BLOCK F, SETIAWALK, PERSIARAN WAWASAN, PUSAT BANDAR PUCHONG 47160 PUCHONG SELANGOR
<b>Numer rejestracyjny:</b>	201901040755 (1350085V)
<b>Udział Elemental EMEA Global Trade Center DMCC w kapitale zakładowym:</b>	73%
<b>Udział Elemental EMEA Global Trade Center DMCC w ogólnej liczbie głosów:</b>	73%

Źródło: Emitent

**Podstawowe dane o PT WAPIEN INDONESIA MAKMUR**

<b>Firma:</b>	<b>PT WAPIEN INDONESIA MAKMUR</b>
<b>Siedziba:</b>	Jakarta
<b>Adres:</b>	Tuju Arteri Pods Jl Sultan Iskandar Muda Number 75B , Kel. Kebayoran Lama Selatan, Kec. Kebayoran Lama, Kota Adm. Jakarta Selatan Kota Adm.Jakarta Selatan
<b>Numer rejestracyjny:</b>	0211210053653
<b>Udział WGM 1 sp. z o.o. w kapitale zakładowym:</b>	51%
<b>Udział WGM 1 sp. z o.o. w ogólnej liczbie głosów:</b>	51%

Źródło: Emitent

**10. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ**

Emitent jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Elemental Asia S.A. i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące dane wszystkich jednostek zależnych.

**11. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Emitent jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Elemental Asia S.A. i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące dane wszystkich jednostek zależnych.

**12. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU**

Poniższe informacje o stanie posiadania, na dzień zatwierdzenia do publikacji skonsolidowanego raportu kwartalnego za IV kwartał 2022 roku, tj. na dzień 14.02.2023 r., akcji Spółki przez akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki sporządzone zostały w szczególności na podstawie informacji uzyskanych od akcjonariuszy w drodze realizacji przez nich obowiązków nałożonych na akcjonariuszy spółek publicznych mocą odpowiednich przepisów prawa, a w tym na podstawie postanowień ustawy z dn. 29.07.2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (art. 69 i art. 69a) oraz na podstawie postanowień Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 596/2014 z dn. 16.04.2014 r. w sprawie nadużyć na rynku oraz uchylającego dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywę Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Rozporządzenie MAR, art. 19).

**Wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki na dzień 14.02.2023 r. tj. na dzień zatwierdzenia do publikacji skonsolidowanego raportu kwartalnego za IV kwartał 2022 roku**

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Elemental Holding S.A.*	6 003 283	6 003 283	100%
<b>Suma</b>	<b>6 003 283</b>	<b>6 003 283</b>	<b>100%</b>

\* zgodnie z zawiadomieniem z dnia 22 grudnia 2022 r., o którym Emitent informował w treści raportu ESPI nr 31/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r., Elemental Holding S.A. posiada bezpośrednio 6 003 283 akcji Spółki, stanowiących 100 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

**Wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki na dzień 31.12.2022 r.**

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Elemental Holding S.A.*	6 003 283	6 003 283	100%
<b>Suma</b>	<b>6 003 283</b>	<b>6 003 283</b>	<b>100%</b>

\* zgodnie z zawiadomieniem z dnia 22 grudnia 2022 r., o którym Emitent informował w treści raportu ESPI nr 31/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r., Elemental Holding S.A. posiada bezpośrednio 6 003 283 akcji Spółki, stanowiących 100 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

---

### ***13. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY***

---

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Emitent zatrudnił 3 pracowników na podstawie umowy o pracę.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w Grupie Kapitałowej Elemental Asia S.A. zatrudniano 20 pracowników na podstawie umów o pracę.