

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

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



Eko Export S.A.
Śródroczne skrócone
jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 roku

SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Bielsko-Biała, 28 października 2022 r.

Spis treści

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO EXPORT S.A.....	4
1. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
2. JEDNOSTKOWY SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
3. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
4. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
5. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
II. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE PRZELICZONE NA EURO	9
III. INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
1. Informacje ogólne	11
2. Skład Zarządu Spółki, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu	11
3. Podstawa sporządzenia	12
4. Kontynuacja działalności	13
5. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	17
6. Informacje dotyczące segmentów działalności	19
7. Zdarzenia i transakcje, które są znaczące dla zrozumienia zmian sytuacji finansowej i wyników działalności jednostki, które miały miejsce od końca ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego.	20
8. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym	21
9. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość.	21
10. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny.	21
11. Przychody ze sprzedaży	22
11.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży	22
11.2. Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży	23
12. Koszty według rodzaju	23
13. Pozostałe przychody operacyjne	23
14. Pozostałe koszty operacyjne	24
15. Przychody finansowe	24
16. Koszty finansowe	24
17. Podatek dochodowy	25
18. Wynik netto przypadający na jedną akcję	25
19. Dywidendy, w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje	25

20. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe	25
21. Należności i rozliczenia długoterminowe	26
22. Nieruchomości inwestycyjne.....	26
23. Długoterminowe aktywa finansowe	27
24. Informacje o zobowiązaniach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27
25. Zapasy.....	28
26. Należności i rozliczenia krótkoterminowe.....	29
27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.	29
28. Rezerwy na świadczenia pracownicze.....	30
29. Długo i krótkoterminowe kredyty, pożyczki i leasingi.....	30
29.1. Kredyty	30
29.2. Pożyczki	32
29.3. Leasingi.....	33
29.4. Faktoring zwykły.....	34
29.5 Odwrócone finansowanie	34
29.6 Linia gwarancyjna	34
30. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe.....	35
31. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35
32. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	35
33. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	36
34. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.	39
35. Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach.	39
36. Aktywa i zobowiązania warunkowe.	40
37. Sprawy sądowe.....	40
38. Korekty błędów z poprzednich okresów	42
39. Umowa z firmą audytorską	45
40. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniach finansowych za dany okres.....	46
41. Zatwierdzenie sprawozdania.....	47
IV. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.....	47

I. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO EXPORT S.A.

1. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	30.06.2022	31.12.2021 po przekształceniu*	31.12.2021 przed przekształceniem
A. Aktywa trwałe		50 971	50 898	52 748
I. Aktywa niematerialne	20	1 398	1 398*	3 386
II. Rzeczowe aktywa trwałe	20	8 402	8 788	8 788
III. Należności i rozliczenia długoterminowe	21	1 411	1 388	1 388
IV. Nieruchomości inwestycyjne	22	3 116	3 116	3 116
V. Długoterminowe aktywa finansowe	23	33 599	33 026	33 026
VI. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	3 044	3 181*	3 044
B. Aktywa obrotowe		29 265	26 226	25 928
I. Zapasy	25	15 698	15 141*	14 703
II. Należności i rozliczenia krótkoterminowe	26	13 213	10 995*	11 135
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe		305	10	10
IV. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	49	80	80
Aktywa razem		80 237	77 124	78 676

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

	Nota	30.06.2022	31.12.2021 po przekształceniu*	31.12.2021 przed przekształceniem
A. Kapitał własny		43 534	42 970	45 605
I. Kapitał podstawowy		1 315	1 315	1 315
II. Pozostałe kapitały		32 457	45 082	45 082
III. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		9 022	11 241*	11 833
IV. Wynik finansowy bieżącego roku	18	740	(14 668)*	(12 625)
B. Zobowiązania długoterminowe		6 256	7 129	6 615
I. Rezerwy na świadczenia pracownicze	28	58	58	58
II. Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	29	5 437	6 332	6 332
III. Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	0	0	0
IV. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	30	760	739*	225
C. Zobowiązania krótkoterminowe		30 447	27 025	26 456
I. Rezerwy na świadczenia	28	72	72	72

	pracownicze				
II.	Rezerwy na zobowiązania	-	0	0	0
III.	Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi	29	15 482	15 345*	15 484
IV.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31	9 594	8 131	8 131
V.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe	32	5 299	3 477*	2 769
Pasywa razem			80 237	77 124	78 676

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

2. JEDNOSTKOWY SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	NOTA	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 przed przekształceniem	
I.	Przychody	11	14 635	19 908*	21 515
II.	Koszt własny sprzedaży	12	11 398	16 289*	17 382
A.	Wynik brutto ze sprzedaży		3 238	3 619	4 133
III.	Koszty sprzedaży	12	618	424	424
IV.	Koszty ogólnego zarządu	12	2 150	2 369	2 369
B.	Wynik netto na sprzedaży		469	826	1 340
V.	Pozostałe przychody operacyjne	13	89	1 328*	1 308
VI.	Pozostałe koszty operacyjne	14	955	198	198
C.	Wynik operacyjny		(396)	1 956	2 450
VII.	Przychody finansowe	15	2 202	586	586
VIII.	Koszty finansowe	16	1 066	2 333	2 333
D.	Wynik brutto		740	209	703
IX.	Podatek dochodowy	17	0	27*	140
E.	Wynik netto	18	740	182	564

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

3. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 przed przekształceniem	
A.	Wynik netto	740	182	564
B.	Inne całkowite dochodowy	0		0

I. Inne całkowite dochody, które będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku			
II. Efekt podatkowy			
III. Inne całkowite dochody, które nie będą mogły w przyszłości zostać przekwalifikowane do wyniku			
C. Łączne całkowite dochody	740	182	564

4. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	6 miesięcy zakończone 30.06.2022 r.	6 miesięcy zakończone 30.06.2021 r.	6 miesięcy zakończone 30.06.2021 r.
		po przekształceniu*	przed przekształceniem
A. Działalność operacyjna	362	2 231	2 231
I. Wynik brutto	740	182	704
II. Korekty o pozycje	(378)	2 048	1 528
- Amortyzacja	386	581	581
- Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(1 026)	(107)	(107)
- Odsetki i udziały w zyskach	(456)	(329)	(329)
- Zmiana stanu zapasów	(557)	1 150	2 243
-Zmiana stanu należności	(2 242)	156	269
- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 415	612	(1 010)
- Podatek zapłacony		0	(15)
- zmiana stanu rezerw		(26)	(116)
- inne korekty z działalności operacyjnej	101	11	11
B. Działalność inwestycyjna	1 098	0,5	0,5
I. Wpływy	1 098	0,5	0,5
- Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,5	0,5
- Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
- Z aktywów finansowych	1 098		
- Inne			
II. Wydatki		0	0
- Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			

	- Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
	- Na aktywa finansowa			
	- Inne			
C.	Działalność finansowa	(1 491)	(2 167)	(2 167)
I.	Wpływy	1 203	3 512	3 512
	- Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
	- Kredyty i pożyczki	1 203	3 512	3 512
	- Leasingi			
	- Inne wpływy finansowe			
II.	Wydatki	(2 694)	(5 679)	(5 679)
	- Nabycie akcji własnych			
	- Wykup obligacji			
	- Spłaty kredytów i pożyczek	(2 123)	(5 273)	(5 273)
	- Spłaty leasingów	(103)	(128)	(128)
	- Inne wydatki finansowe	(468)	(278)	(278)
D.	Przepływy pieniężne netto razem	(31)	64	64
E.	Środki pieniężne na początek okresu	80	72	72
F.	Środki pieniężne na koniec okresu	49	136	136

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

5. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski Zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2022	1 315	45 082	11 833	(12 625)	45 605
Podział wyniku		(12 625)		12 625	0
Wynik roku bieżącego				740	740
Korekty błędów			(2 811)		(2 811)
Na dzień 30 czerwca 2022	1 315	32 457	9 022	740	43 534

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku po przekształceniu

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski Zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia	1 315	68 688	11 833	(23 607)	58 229

2021					
Podział wyniku		(23 607)		23 607	0
Wynik roku bieżącego				182	182
Na dzień 30 czerwca 2021	1 315	45 082	11 832	182	58 411

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku

Pozycje kapitału własnego	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski Zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2021	1 315	68 688	11 833	(23 607)	58 229
Podział wyniku		(23 607)		23 607	0
Wynik roku bieżącego				564	564
Na dzień 30 czerwca 2021	1 315	45 082	11 832	564	58 793

II. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE PRZELICZONE NA EURO

Jednostkowe sprawozdanie z wyniku oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	6 miesięcy zakończonych 30/06/2022	6 miesięcy zakończonych 30/06/2021	6 miesięcy zakończonych 30/06/2022	6 miesięcy zakończonych 30/06/2021
Przychody ze sprzedaży	14 635	21 515	3 152	4 731
Koszt własny sprzedaży	11 398	17 382	2 455	3 823
Wynik brutto ze sprzedaży	3 238	4 133	697	909
Wynik na działalności operacyjnej	(397)	2 450	(86)	539
Wynik brutto	740	703	159	155
Wynik netto	740	564	159	124
Wynik na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w zł/EUR)	0,06	0,04	0,01	0,009
Suma całkowitych dochodów	740	564	159	124

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	tys. PLN		tys. EUR	
	6 miesięcy zakończonych 30/06/2022	6 miesięcy zakończonych 30/06/2021	6 miesięcy zakończonych 30/06/2022	6 miesięcy zakończonych 30/06/2021
Działalność operacyjna	362	2 220	78	488
Działalność inwestycyjna	1 098	0,5	236	0,11
Działalność finansowa	(1 491)	(2 167)	(321)	(477)
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	49	136	11	30

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na 30/06/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 30/06/2022	Stan na 31/12/2021
Aktywa trwałe	50 971	52 748	10 890	11 468
Aktywa obrotowe	29 265	25 925	6 252	5 637
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	49	80	10	17
Aktywa razem	80 237	78 676	17 142	17 706
Kapitał własny	43 534	45 605	9 301	9 915
Kapitał akcyjny	1 315	1 315	281	286
Zobowiązania długoterminowe	6 256	6 615	1 336	1 438
Zobowiązania krótkoterminowe	30 447	26 456	6 505	5 752
Pasywa razem	80 237	78 676	17 142	17 706

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

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

III. INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

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

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

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

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

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

Sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie: Usługi Inne.

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

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

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

2. Skład Zarządu Spółki, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2022 roku wchodzi:

Jacek Dziedzic - Prezes Zarządu.

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

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

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

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

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

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

KOMITET AUDYTU

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

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

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

3. Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je

czytać łącznie z rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 2 maja 2022 roku.

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

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz aktywów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe EKO EXPORT S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku.

4. Kontynuacja działalności

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

Tymi czynnikami (ryzykami) w głównej mierze są:

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

Ad.1

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

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

- ograniczenie w kadrze pracowniczej z powodu zachorowań lub przebywania na kwarantannie

- ograniczenia w transporcie międzynarodowym poprzez brak pracowników firm transportowych lub wprowadzonych przez inne kraje ograniczeń w zakresie przekraczania granic

- ograniczenie dostaw surowców do produkcji lub towarów spoza kraju.

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

Ad.2

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

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

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

Ad.3

Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży swoich produktów za I półroczcie br. w wysokości 14 635 tys. zł. Spółka odnotowała spadek obrotów ze względu m.in. na wyżej wymienione czynniki oraz przerwanie łańcucha dostaw do branży motoryzacyjnej które rozpoczęło się od grudnia 2021 roku, co w efekcie doprowadziło do problemów z płynnością powodując tym samym występowanie opóźnień w spłacie zobowiązań z tyt. dostaw i usług, które na 30.06.2022 wynoszą 9,6 mln zł.

Na dzień dzisiejszy zakończono negocjacje z Metallogammą w sprawie rozłożenia spłaty zobowiązań do końca kwietnia 2023 roku. Podpisanie w/w porozumienia nastąpi do 10 listopada i umożliwi następane dostawy towaru od tego kontrahenta.

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

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

* Żaden z klientów Spółki nie zrezygnował ze współpracy.

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

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

* Liczne telekonferencje przeprowadzone z klientami Spółki pokazują optymizm partnerów biznesowych jeśli chodzi o biznes mikrosfery w roku 2023. Potwierdzeniem tego są pierwsze, bardzo duże prognozy od aktualnie największego odbiorcy Spółki.

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

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

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

Ad.4

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

Ad.5

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

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

Na miesiąc maj 2023 przypada natomiast spłata istotnej pożyczki otrzymanej od Monument Fund na kwotę 2 649 tys. zł. Spółka planuje spłacić tę pożyczkę wraz z odsetkami ze środków własnych. Jednak w przypadku braku możliwości spłaty ze środków własnych, na ten cel zostaną przeznaczone środki ze sprzedaży jednej z nieruchomości Spółki, która nie jest wykorzystywana dla potrzeb Eko Export S.A. i w księgach jest wykazana jako nieruchomość inwestycyjna. Wartość wystawionego na sprzedaż budynku jest wyższa od wartości pożyczki z Monument Fund. Spółka prowadzi od jakiegoś czasu negocjacje z zainteresowanymi podmiotami, w celu zbycia posiadanej nieruchomości.

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

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

Na podstawie oceny stanu faktycznego oraz biorąc pod uwagę ocenę możliwości przeciwdziałania ryzykom opisanym powyżej, Zarząd zdecydował, aby śródroczne skrócone jednostkowe Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i w ocenie Zarządu nie istnieją

przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności pomimo istniejących negatywnych okoliczności.

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

5. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

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

Ponadto w bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka dokonała przekształcenia danych porównawczych. Zakres wprowadzonych przekształceń oraz ich przyczyny zostały ujawnione w nocie 38. „Korekty błędów lat poprzednich” niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

ZASTOSOWANIE NOWYCH I ZWERYFIKOWANYCH STANDARDÓW MSSF

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2022.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zmiany nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujący od 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe dotyczące początkowego zastosowania MSSF17 i MSSF 9 w zakresie informacji porównawczych. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 9 grudnia 2021 r.)
- Zmiany do MSR 1 dotyczące ujawnień w zakresie polityk rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- Zmiany do MSR 8 w zakresie definicji szacunku obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- Zmiany do MSR 12 „Podatek. Dochodowy” dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 14 lipca 2021 r.).

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została zatwierdzona, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z

wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30 września 2022 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

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

Spółka jest w trakcie analizy szacunków, jak istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki będą miały wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów.

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

Dane w tys. PLN	30.06.2022	30.06.2021 <i>po przekształceniu</i>	30.06.2021 <i>przed przekształceniem</i>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	2 327	1 318	1 318
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 308	18 590	20 197
Razem	14 635	19 908	21 515

Jako przychody ze sprzedaży produktów prezentowane są przychody uzyskane ze sprzedaży mikrosfery wyprodukowanej przez spółkę natomiast jako przychody ze sprzedaży towarów prezentowane są przychody uzyskane ze sprzedaży mikrosfery zakupionej od dostawców spółki. Praktycznie całość przychodów ze sprzedaży (99%) Spółka uzyskała w obrocie zagranicznym.

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

Jednym z poważnych zagrożeń dla działalności Spółki jest wojna w Ukrainie. W wyniku analiz, Zarząd Spółki zdefiniował obszary możliwych ryzyk, które mogą wpłynąć na działalność operacyjną oraz wyniki finansowe Spółki. Szerzej te czynniki są opisane w pkt. 4.2 kontynuacja działalności niniejszego sprawozdania.

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

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

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

Dodatkowo należy zauważyć, że obecne zmiany na świecie w sensie geopolitycznym są niezwykle szansą dla Eko Export. Wprowadzone ograniczenia handlu mikrosferą z Chinami oraz Rosją powodują, że źródła z Polski i Kazachstanu stają się strategicznie ważne. Eko Export jest więc w idealnej pozycji wykorzystania tej sytuacji w celu dynamicznego rozwoju. W III kwartale 2022 roku Spółka obserwuje wzrost zamówień oraz cen sprzedaży produktów.

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

8. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym.

Spółka Eko Export S.A. nie wykazuje sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.

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

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego, którym był rok 202, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach sprawozdania finansowego, uzupełnionych dodatkową informacją zawartą w poszczególnych notach objaśniających.

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

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

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

- szacunki prowadzące do rozpoznania odpisów aktualizujących na aktywach stanowiących zaangażowanie Spółki w spółkę zależną Eko Sphere KZ (pożyczki, należności długoterminowe, zapłacone do spółki zależnej zaliczki na dostawy);
- szacunki prowadzące do rozpoznania odpisów aktualizujących na akcjach/ udziałach posiadanych w j. niepowiązanych;
- szacunek stanowiący wycenę wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujawnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;

Na koniec pierwszego półrocza br. Spółka nie dokonywała ponownej analizy rozpoznanych szacunków. Sporządzając niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Zarząd przyjął, iż nie zaszły przesłanki powodujące konieczność dokonania aktualizacji wartości szacunkowych. Zarząd zwraca jednak uwagę, iż niektóre wartości wynikające z rozpoznanych na koniec roku 2021 szacunków uległy zmianie – przykładowo zmianie uległa wartość netto pożyczek udzielonych do Eko Sphere KZ (częściowo objętych odpisami aktualizującymi na koniec roku 2021 i na dzień 30 czerwca 2022 r.). Zmiana tych pożyczek wynika z ich przeliczenia aktualnym kursem średnim NBP na dzień bilansowy, ponieważ pożyczki te zostały udzielone w walucie obcej EUR. Ponadto zmiana wynika z naliczenia odsetek od tych pożyczek za okres pierwszego półrocza 2022 r. Powyższe przeliczenia kursowe oraz naliczenie odsetek spowodowały znaczny wzrost wartości tych aktywów. Rosnąca wartość aktywów nie była poddana na półrocznej analizie pod kątem utraty wartości. Zarząd planuje przeprowadzić odpowiednią analizę na koniec bieżącego roku obrotowego.

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

11. Przychody ze sprzedaży

11.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
1.	Jednostkom zewnętrznym:	14 635	19 908	21 515

- wyroby: mikrosfera	1 637	904	904
- towary: mikrosfera	12 308	18 591	20 198
- usługi: czynsze, refaktury, transport	690	413	413
Razem	14 635	19 908	21 515

11.2. Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
1.	Kraj	177	637	637
2.	Eksport	14 458	19 271	20 878
	Razem	14 635	19 908	21 515

12. Koszty według rodzaju

Lp.	Koszty operacyjne	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
1.	Amortyzacja	386	581	581
2.	Zużycie materiałów i energii	2 225	1 031	1 031
3.	Usługi obce	1 275	1 355	1 355
4.	Podatki i opłaty	174	135	135
5.	Koszty świadczeń pracowniczych	1 960	1 999	1 999
6.	Pozostałe koszty rodzajowe	156	166	166
7.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 855	16 219	15 125
	Razem koszty według rodzaju	14 031	19 298	20 392
8.	Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego	(135)	(216)	(216)
	Razem, w tym:	14 166	19 082	20 175
9.	Koszt własny sprzedaży	11 398	16 289	17 382
10.	Koszty sprzedaży	618	424	424
11.	Koszty ogólnego zarządu	2 150	2 369	2 369

13. Pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Pozostałe przychody operacyjne	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
1.	Dotacje	58	75	75
2.	Inne przychody operacyjne, w tym :	31	1 253	1 233

- umorzenie pożyczki z PFR	0	1 233	1 233
- pozostałe	20		0
- zyski nadzwyczajne	11		0
- prawo użytkowania budynku C	0	20	0
Razem	89	1 328	1 308

14. Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Pozostałe koszty operacyjne	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021
1.	Delegacje i inne koszty reprezentacji	10	3
2.	Spisane należności	461	
3.	Ubytki w wyrobach	448	182
4.	Pozostałe koszty niestanowiące	14	13
5.	Straty nadzwyczajne	16	
	Razem	955	198

15. Przychody finansowe

Lp.	Przychody finansowe	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021
1.	Odsetki:	972	586
	- od udzielonych pożyczek jednostkom zależnym	972	586
2.	Różnice kursowe, w tym:	1 230	0
	- dodatnie	7 681	0
	- ujemne	6 451	0
	Razem	2 202	586

16. Koszty finansowe

Lp.	Koszty finansowe	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021
1.	Odsetki, w tym m.in.:	1 066	496
	- od zaciągniętych kredytów	240	169
	- od faktoringu	160	132
	- od prowizji od pożyczek	226	85
	- od pożyczki	81	87
	- od zobowiązań	290	22
	- od zobowiązań do budżetu państwa	15	1
	- od leasingu IFR 16	12	0

	- karne	41	0
2.	Różnice kursowe, w tym:	0	1 837
	- dodatnie	0	5 696
	- ujemne	0	7 533
	Razem	1 066	2 333

17. Podatek dochodowy

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

Lp.	Podatek dochodowy	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 po przekształceniu	6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 przed przekształceniem
1.	Podatek bieżący	0	230	230
2.	Podatek odroczony	0	203	90
	Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku netto	0	27	140

18. Wynik netto przypadający na jedną akcję

Wynik na akcję wyrażony w złotych na jedną akcję	30 czerwca 2022	30 czerwca 2021 po przekształceniu	30 czerwca 2021 przed przekształceniem
Wynik netto	740	183	564
Średnioważona liczba akcji	13 149 562	13 149 562	13 149 562
- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy	0,06	0,01	0,04
- rozwodniony z zysku za okres sprawozdawczy	0,06	0,01	0,04

19. Dywidendy, w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje

Spółka nie deklarowała i nie wypłaciła dywidendy za 2021 rok.

W dniu 29 czerwca 2022 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Eko Export S.A. Zgodnie z uchwałą nr 3 zatwierdzono roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2021 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałą nr 6 o pokryciu straty za 2021 rok w kwocie -12 624 822,17 zł z kapitału zapasowego.

20. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe

Wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli poniżej:

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

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2022	Koniec okresu 31.12.2021
Środki trwałe netto, w tym:	8 402	8 788
grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu	1 270	1 270
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 603	5 738
urządzenia techniczne i maszyny	1 491	1 725
środki transportu	33	50
inne środki trwałe	5	6
Środki trwałe w budowie	0	0
Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym	8 402	8 788
Dodatkowe informacje:		
<i>Środki trwałe netto użytkowane na podstawie umów leasingu</i>	<i>1 268</i>	<i>1 477</i>

21. Należności i rozliczenia długoterminowe

Należności i rozliczenia międzyokresowe	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Należności od jednostek powiązanych	1 235	1 111
Należności od jednostek pozostałych	175	274
Rozliczenia międzyokresowe	1	3
RAZEM	1 411	1 388

22. Nieruchomości inwestycyjne

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

Spółka stosuje wycenę do wartości godziwej jako zasady wyceny i że na półroczu wycena nie była aktualizowana. W ocenie Zarządu nie zachodzą przesłanki które mogłyby świadczyć o wystąpieniu istotnych zmian w wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych pomiędzy 31.12.2021, a 30.06.2022 r.

23. Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Akcje/udziały (po odpisie aktualizacyjnym)	2	2
Długoterminowa część udzielonych pożyczek	33 586	33 013
Inne długoterminowe aktywa finansowe	11	11
RAZEM	33 599	33 026

Poniższa tabela prezentuje wartość oraz podstawowe warunki udzielonych pożyczek jednostkom powiązanim:

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Kwota pożyczki	38 508	38 994
Odsetki	22 836	21 481
RAZEM brutto	61 344	60 475
odpis	27 452	27 452
RAZEM netto	33 892	33 023

Udzielone pożyczki jednostce powiązanej, tj. Eko Sphere KZ są oprocentowane według stopy procentowej aktualizowanej w rocznych okresach, termin spłaty ostatniej raty został przyjęty na 31.12.2035 r.

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

24. Informacje o zobowiązaniach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Podatek	30.06.2022	31.12.2021 po przekształceniu	31.12.2021 przed
---------	------------	----------------------------------	---------------------

przekształceniem				
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 647	8 845	8 708
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności (różnice kursowe, odsetki)			
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań (różnice kursowe, odsetki)	8 622	8 683	8 683
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rezerw	25	25	25
	- korekta prezentacyjna na 31.12.2021		137*	
2.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 603	5 664	5 664
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	740	1 196	1 196
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pożyczek udzielonych (odsetki)	4 842	4 463	4 463
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności (różnice kursowe, odsetki)			
	- różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań pozostałych	21	5	5
3.	Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane:	0	0	0
	- w wyniku netto			
	- w wyniku lat ubiegłych			
4.	Aktywa/ Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 044	3 181*	3 044

25. Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Na dzień 30 czerwca 2022	31.12.2021 po przekształceniu*	31.12.2021 przed przekształceniem
Materiały	301	44	44
Wyroby gotowe	0	0	0
Towary	15 397	14 545	14 170
Zapasy w drodze	0	552	552
Zapasy brutto, w tym:	15 698	15 141*	14 703

Na koniec 30 czerwca 2022 roku, Spółka dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów.

26. Należności i rozliczenia krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Należności z tytułu zaliczek przekazanych jednostkom powiązanym	21 571	19 397
<i>Odpis</i>	<i>(10 573)</i>	<i>(10 573)</i>
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	274	178
Z tytułu podatków i ceł	433	365
Inne	1 296	500
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup zapasów	0	1 010
Należności krótkoterminowe ogółem	13 001	10 877

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*	Na dzień 31.12.2021 przed przekształceniem
Ubezpieczenia	131	59	59
Prowizja bankowa (roczna)	15	49	49
Podatek od nieruchomości	62	0	0
Gwarancja BGK	4	3	3
Projekt Unia	0	7	7
Prowizja od pożyczki			139
RAZEM	212	118*	257

Należności i rozliczenia krótkoterminowe RAZEM	13 213	10 995*	11 135
---	---------------	----------------	---------------

27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Dla celów śródrocznego skróconego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Środki pieniężne w banku i kasie	49	80
RAZEM	49	80

28. Rezerwy na świadczenia pracownicze

W I półroczu 2022 nie nastąpiła zmiana w rezerwach na świadczenia pracownicze w stosunku do 31.12.2021 r.

29. Długo i krótkoterminowe kredyty, pożyczki i leasingi.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*	Na dzień 31.12.2021 przed przekształceniem
1.	Zaciągnięte kredyty	8 318	9 581	9 581
2.	Zaciągnięte pożyczki	5 744	4 616*	4 755
3.	Leasing (w tym wynajem hali)	616	719	719
4.	Odwrócone finansowanie	6 016	6 608	6 608
5.	Factoring z regresem	225	153	153
RAZEM		20 919	21 677	21 816

29.1. Kredyty

Na dzień 30 czerwca 2022 Eko Export S.A. była stroną umów o kredyty.

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

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

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

- w kwocie 500 000 EUR

- w kwocie 1 000 000 PLN ,

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

- hipoteka umowna na nieruchomości położonej w Bielsku-Białej, ul. Strażacka 81 będącej własnością Eko Export S.A. na kwotę 2 320 tys. EUR oraz na nieruchomości położonej w Bielsku-Białej, ul. Strażacka 81 będącej własnością Centrum Strażacka Sp. z o.o. na kwotę 5 500 tys. PLN,

- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej powyższej nieruchomości,

- zastawy rejestrowe na maszynach,
- oświadczenie Eko Export i Centrum Strażacka Sp. z o.o. o poddaniu się egzekucji,
- zastaw cywilny i finansowy na akcjach Spółki Eko Export S.A. zdematerializowanych na okaziciela,
- gwarancja bankowa udzielona przez BGK.

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

W dniu 15.10.2020 r. Spółka podpisała umowę o kredyt obrotowy nieodnawialny w wysokości 2 000 tys. zł, zmienna stopa procentowa ustalana przez bank w oparciu o poziom kluczowego wskaźnika referencyjnego WIBOR 1M + marża, zabezpieczony umową poręczenia cywilnego Pana Zbigniewa Bokun, oświadczeniem o poddaniu się egzekucji Spółki, oświadczeniem o poddaniu się egzekucji Pana Zbigniewa Bokun oraz gwarancją udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach umowy portfelowej linii gwarancyjnej. W lipcu br. został podpisany aneks zmieniający termin całkowitej spłaty na 29.09.2023 r. oraz wysokość miesięcznej raty.

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

Lp.	Wyszczególnienie	30.06.2022 r.	31.12.2021 r.
1.	Zaciągnięte kredyty :		
	- kredyty operacyjne	5 084	6 181
	- kredyt w rachunku bieżącym	3 093	3 303
	- karty kredytowe	141	98
	Razem	8 318	9 581

29.2. Pożyczki

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

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

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

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

Kwota spłaty subwencji jest uzależniona od spełnienia warunków:

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

Kwota subwencji jest nieoprocentowana.

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

Pozostałe zobowiązanie do spłaty na 30.06.2022 wynosi 668 tys. zł

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

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

W dniu 27 kwietnia spółka podpisała kolejny aneks do umowy zwiększający kwotę pożyczki o 1 550 tys. zł i wydłużający okres spłaty do 16 maja 2023 r. Spółka łącznie zapłaciła 842 tys. zł kosztów prowizji za udzielenie pożyczki.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki:

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

Poniższa tabela prezentuje wartość zaciągniętych pożyczek.

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

29.3. Leasingi

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

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

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

Podstawowe dane dotyczące obowiązujących umów zostały zawarte w tabeli poniżej.

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

4		30.06.2020	Umowa najmu pomieszczeń biurowych i magazynowych		176	382	3,94%	30.06.2025	-
---	--	------------	--	--	-----	-----	-------	------------	---

29.4. Faktoring zwykły

Spółka ma zawartą umowę faktoringu z :

1. ING Commercial Finance Polska S.A. z limitem zaangażowania 800 tys. EUR, na okres od 23.02.2016 do lutego 2023 r. Umowa jest zabezpieczona wekslem in blanco.
2. Pekao Faktoring Sp. z o.o. z limitem zaangażowania 1 mln EUR, na czas nieokreślony. Umowa jest zabezpieczona wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz pełnomocnictwem do dysponowania rachunkiem bankowym Eko Export w Banku Pekao S.A.

29.5 Odwrócone finansowanie

Spółka posiada umowę dyskontową z ING Bankiem Śląskim S.A. zawartą w dniu 06.04.2018 roku – umowa wykupu wierzytelności odwrotnej (ALEO). Podstawowe parametry:

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

W dniu 27.09.2021 r. Spółka zawarła umowę finansowania dostaw (faktoringu odwrotnego) z Pekao Faktoring sp. z o.o. z limitem zaangażowania 350 000 EUR na okres 2 lat, tj. do dnia 11.09.2023 r. Umowa jest zabezpieczona wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową, pełnomocnictwem do dysponowania rachunkiem bankowym Eko Export w Banku Pekao S.A. oraz gwarancja de minimis udzielona przez BGK w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis do 80% przyznanej kwoty kredytu, tj. kwota 1 290 380 zł udzielona do dnia 26.12.2023r. oraz wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową do banku BGK.

Na dzień 30.06.2022 wykorzystano 1 042 tys. zł.

29.6 Linia gwarancyjna

Eko Export posiada następujące gwarancje udzielone przez Bank Gospodarstwa Krajowego jako zabezpieczenie do zawartych umów kredytowych:

- a) Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 1.740.000 PLN stanowiąca 60% przyznanej kwoty kredytu od ING Bank Śląski SA (Umowa Wieloproduktowa) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 25.08.2024 r.
- b) Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 581.000 PLN stanowiąca 70% przyznanej kwoty kredytu od ING Bank Śląski SA (Umowa o kredyt 2 mln zł z

IV.2020 r.) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 29.12.2023 r.

- c) Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 664.000 PLN stanowiąca 80% przyznanej kwoty kredytu od ING Bank Śląski SA (Umowa o kredyt 2 mln zł z X.2020 r.) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 29.12.2023 r.
- d) Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 339.491,45 PLN stanowiąca 80% przyznanej kwoty kredytu od Alior Bank S.A. (Umowa o kredyt 0,5 mln zł z X.2018 r. z późniejszymi aneksami) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 10.12.2024 r.
- e) Umowa portfelowa linii gwarancyjnej de minimis w kwocie 1.290.380 PLN stanowiąca 80% przyznanej kwoty kredytu od Pekao Faktoring sp. z o.o. (Umowa faktoringu odwróconego) przyznana na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 26.12.2023 r.

30. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe

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

31. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług

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

32. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31.12.2021 po przekształceniu*	Na dzień 31.12.2021 przed przekształceniem
Pozostałe zobowiązania, w tym:	1 170	2 401	2 401
- z tytułu podatków i ceł	603	997	997
- z tytułu wynagrodzeń	517	475	475

- inne	50	929	929
Rozliczenia międzyokresowe	3 151	1 076*	368
RAZEM	5 299	3 477	2 769

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

33. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Podmiotami powiązаныmi w stosunku do Spółki są:

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

Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo – z Eko Sphere KZ.

Przychody finansowe	Za okres zakończony 30.06.2022	Za okres zakończony 30.06.2021
Odsetki od udzielonych pożyczek – naliczone w okresie	972	997

Zakup towarów oraz pozostałe usługi	Za okres zakończony 30.06.2022	Za okres zakończony 30.06.2021
Zakup towarów	0	190
Zakup usług – usługa transportu	36	0

Należności:	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
1) z tyt. udzielonych zaliczek na zakup surowca:		
W bilansie	10 997	8 824

Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	10 573	10 573
Wartość brutto	21 570	19 938
2) z tyt. dostaw i usług		
W bilansie	1 236	1 111
Odpis	5 927	5 927
Wartość brutto	7 163	7 038
2) z tyt. udzielonych pożyczek		
W bilansie	33 892	33 023
Odpis	27 452	27 452
Wartość brutto	61 344	60 475

Zmiana w okresie należności z tyt. udzielonych zaliczek na zakup surowca	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
BO	19 398	17 132
Udzielono zaliczek	6 326	14 306
Spłacenie zaliczek	-3 895	-11 614
Dodatnie różnice kursowe	0	192
Ujemne różnice kursowe	-257	-618
Stan na BZ	21 570	19 398

Zmiana w okresie należności z tyt. pożyczek	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
BO	60 475	59 988
Spłacenie pożyczek	-1 129	-1 275
Naliczenie odsetek	972	1 993
Dodatnie różnice kursowe	5 194	4 150
Ujemne różnice kursowe	-4 169	-4 380
Stan na BZ	61 344	60 475

Udzielone pożyczki są oprocentowane według stopy procentowej aktualizowanej w rocznych okresach, termin spłaty ostatniej raty został przyjęty na 31.12.2035.

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

Zobowiązania	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
1) z tyt. dostaw i usług	278	237

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

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

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

Spółka posiada umowy pożyczki z jednostkami powiązanymi osobowo z członkami Zarządu. Umowy zostały zawarte w 2014, 2017 i 2019 roku na łączną kwotę 868 tys. zł i są oprocentowane 5% w skali roku. Termin spłaty pożyczek przypada na dzień 31.12.2024 r. W 2016 roku spółka spłaciła 50 tys. zł zobowiązań, a w 2021 30 tys. zł zobowiązań z tyt. Pożyczek.

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

Pożyczki z 2014 i 2017 zostały w 2021 roku zabezpieczone zastawem rejestrowym na maszynach. Wartość netto zastawionych maszyn na 30.06.2022 wynosi 623 tys. zł.

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

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

Zobowiązania z tytułu udzielonej pożyczki opisano powyżej.

Spółka posiada również z jednostkami powiązanymi osobowo podpisaną umowę o świadczenie usług doradczych, umowę udzielenia poręczenia, umowę najmu nieruchomości (czynsz i media), umowę wsparcia. W tabeli podano łączną wartość zobowiązań i kosztów z tych umów.

Jednostki powiązane osobowo z	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
-------------------------------	--------------------	--------------------

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

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

Pan Jacek Dziedzic otrzymuje wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Prezesa Zarządu oraz z tytułu umowy o pracę.

Pan Zbigniew Bokun otrzymuje wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Prokurenta.

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

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

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

34. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

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

35. Udziały i akcje w jednostkach zależnych i innych jednostkach.

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

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

Udziały i akcje w jednostkach zależnych	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
EKO SPHERE KZ Sp. z o.o.	17 607	17 607
Odpis aktualizacyjny na udziałach	(17 605)	(17 605)
RAZEM	2	2

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
OMS OMEGA MINERALS SA	17 612	17 612
Odpis aktualizacyjny na OMEGA MNIERALS SA	-17 612	- 17 612
KOPALNIE ŻŁOTA S.A.	2 210	2 210
Odpis aktualizacyjny na Kopalnie Żłota S.A.	-2 210	-2 210
RAZEM	0	0

W poprzednich okresach sprawozdawczych Zarząd Eko Export S.A podjął decyzję o utworzeniu odpisu na udziałach w spółce OMEGA Minerals Trading and Investments S.A. z siedzibą w Szwajcarii (OMS), na udziałach w Kopalnie Żłota S.A. oraz na spółce zależnej Eko Sphere KZ.

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

Procentowy udział w jednostkach powiązanych	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
EKO SPHERE KZ Sp. z o.o.	51%	51%

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana w składzie Grupy Kapitałowej.

Procentowy udziały w pozostałych jednostkach	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
OMS OMEGA MNIERALS SA	13%	13%
KOPALNIA ŻŁOTA	0,31%	0,31%

36. Aktywa i zobowiązania warunkowe.

Spółka nie posiada aktywów warunkowych. Natomiast Spółka posiada zobowiązania warunkowe w postaci weksli in blanco, które zostały zaprezentowane w nocie 29. Kredyty i pożyczki.

37. Sprawy sądowe

W bieżącym okresie Spółka Eko Export była stroną następujących postępowań sądowych.

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

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

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

W grudniu 2021 roku Warszawski Sąd Arbitrażowy („WSA”) wydał postanowienie o oddaleniu zarzutów strony pozwanej m.in. w zakresie braku właściwości sądu, uznanie się za właściwy do rozstrzygnięcia sporu. W okresie marzec-maj 2022 roku Spółka prowadziła korespondencję z WSA w sprawie rozstrzygnięcia właściwości sądu.

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

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

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

Spółka nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy.

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

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

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

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

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

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

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

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

Spółka nie widzi istotnego ryzyka wypływu środków z tytułu tego roszczenia i na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka nie rozpoznała z tego tytułu żadnej rezerwy.

38. Korekty błędów z poprzednich okresów

Spółka dokonała zmiany zasad prezentacji danych za rok 2021 oraz za I półrocze 2021 poniższym zakresie:

1. sprawozdanie z sytuacji finansowej:

a) Na aktywach niematerialnych i prawnych

Spółka w pierwszy półroczu 2022 dokonała nowego odpisu aktualizującego na wniosek biegłego poprzez korektę bilansu otwarcia (na koniec okresu 31.12.2021 r.) na aktywach

niematerialnych i prawnych. Odpis ten obejmuje opracowane w latach poprzednich i nieużywane obecnie lub używane w bardzo ograniczonym zakresie technologie ujęte w pozycji wartości niematerialnych i prawnych obejmujące pozyskiwanie mokrej mikrosfery oraz procesu suszenia mokrej mikrosfery na kwotę 1 988 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy odpisem aktualizującym została objęta pełna wartość tych technologii. Spółka rozpoznała powyższy odpis w związku z faktem nie wykorzystania tych technologii działalności operacyjnej.

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

- b) aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczy przeniesienia części przychodów i korespondujących kosztów pomiędzy okresami

Zmiana aktywa podatku odroczonego wynika z:

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

Razem zmiana podatku odroczonego po zmianach to kwota 149 tys. zł.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 181	3 044

- c) rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe:

- Zmiana prezentacji prowizji zapłaconych od pożyczek z Monument Fund

Prowizja z kwocie 140 tys. zł od pożyczki Monument została zaprezentowana jako zmiana w krótkoterminowych kredytach i pożyczkach jak i w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	118	257

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

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

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony
Zapasy	15 141	14 703

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

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

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony
Niepodzielny wynik z lat ubiegłych	11 241	11 833

f) długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w zobowiązaniach:

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

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	31.12.2021 po zmianie	31.12.2021 zatwierdzony
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	739	225
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 076	368

g) Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi

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

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

2. sprawozdanie z wyniku:

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

Zmiana ta wynika z :

- wyłączenia z przychodów kwoty 1 848 tys. zł. oraz kwoty kosztów 1 255 tys. zł. Jest to rozpoznanie błędnie ujętego przychodu i kosztu na warunkach EXW za pierwsze półrocze 2021

- uwzględnienia przychodu w kwocie 241 tys. zł oraz kosztu w kwocie 162 tys. zł, przeniesionego z 2020 do 2021 roku.

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	30.06.2021 po zmianie	30.06.2021 zatwierdzony
Przychody	19 909	21 515
Koszt własny sprzedaży	16 289	17 382

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

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

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

- Powyższe zmiany wpływają na podatek dochodowy odroczony

Zakres zmiany/ dane w tys. zł	30.06.2021 po zmianie	30.06.2021 zatwierdzony
Podatek dochodowy	27	140
- bieżący	229	229
- odroczony	203	80

39. Umowa z firmą audytorską

Zgodnie z decyzją Rady Nadzorczej Eko Export S.A. firmą audytorską wybraną do przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Eko Export S.A. za I półrocze 2022 jest firma Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia. Informacja o wyborze firmy audytorskiej i podpisaniu umowy została opublikowana w raporcie bieżącym 5/2022 w dniu 31.05.2022 r.

Wynagrodzenie za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 zostało ustalone w wysokości 36,9 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

Wynagrodzenie poprzedniej firmy audytorskiej wyniosło:

- Wynagrodzenie za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2020 zostało wypłacone w wysokości 29 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.
- Wynagrodzenie za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2021 zostało wypłacone w wysokości 29 tys. zł netto powiększone o podatek VAT.

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

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

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

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

Pod koniec września br. w siedzibie Spółki odbyło się spotkanie z wieloletnim dostawcą mikrosfery z Kazachstanu – firmą Metallogamma oraz z jej nowym pięćdziesięcioprocentowym udziałowcem.

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

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

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

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

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

Eko Export będzie miało możliwość zwiększenia dostaw od naszego obecnego Partnera, ale też od spółki Holdingu działającej w Kazachstanie. Jest to duże osiągnięcie dla Spółki.

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

41. Zatwierdzenie sprawozdania

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 28 października 2022 r. do publikacji w dniu 28 października 2022 roku.

IV. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
28.10.2022	Jacek Dzedzic	Prezes Zarządu	
28.10.2022	Agnieszka Szatanik	Główna Księgowa	