



2023

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ 31-12-2023 R.
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z ZAŁĄCZNIKIEM NR 1 DO
USTAWY O RACHUNKOWOŚCI

1. Informacje ogólne - podstawowe dane o Spółce

Dane rejestracyjne i zakres działalności :

Ekopol Górnośląski Holding S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Ekopol Górnośląski Holding (dalej Spółka).	
Ekopol Górnośląski Holding S.A.	
Forma prawna: Spółka akcyjna	Spółka akcyjna
Siedziba:	41-940 Piekary Śląskie ul Ludwika Waryńskiego 20
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Sprzedaż paliw płynnych w oparciu o technologie Mikrostacje.pl Sprzedaż hurtowa paliw płynnych (PKD 4671).
Organ prowadzący rejestr:	Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000262988
Numer statystyczny REGON:	000270052016
NIP:	627-001-28-03

Czas trwania Grupy:

Grupa Ekopol Górnośląski Holding S.A. został utworzony na czas nieokreślony.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Skład Zarządu Grupy Ekopol Górnośląski Holding S.A

Andrzej Stanisław Piecuch	Prezes Zarządu
Mirosław Szarawarski	Wiceprezes Zarządu
Beata Surmańska	Prezes zarządu spółki zależnej Ekoset DI.

Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania

Beata Surmańska	Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Szymański Jakub	Wice Przewodniczący Rady Nadzorczej
Skuzo Mirosław	Członek Rady Nadzorczej
Jerschina Jacek	Członek Rady Nadzorczej
Piecuch Tomasz	Członek Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej Ekoset DI Sp. z o.o.

Andrzej S Piecuch	Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Mirosław Szarawarski	Członek Rady Nadzorczej
Monika Kulikowska-Pawlak	Członek Rady Nadzorczej

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych „jednostkowych i skonsolidowanych Grupy Ekopol Górnośląski Holding S.A.

Rada Nadzorcza uchwałą nr 1 z dnia 16-10-2022 r. wybrała, na podstawie oferty przedstawionej Zarządowi Spółki Ekopol Górnośląski Holding SA podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego za rok 2022 i 2023 (art. 66 ust 4 Ustawy z dnia 29-09-1994 r. o rachunkowości Dz.U. z 2009 nr 152 poz. 1223 jest nim Przedsiębiorstwo Usługowe „Book- Keeper” Kancelaria Biegłych Rewidentów sp z o.o z siedzibą w Bielsko-Biała przy ul Paderewskiego 4/1B, lista KIBR 512.

Prawnicy Grupy Kapitałowej

Kancelaria Radcy Prawnego Radca Prawny Katarzyna Tylkowska Lipieta Tarnowskie Góry ul Opolska 39

Banki Grupy Kapitałowej

- ING Bank Śląski w Częstochowie, ul. Dekabrystów 41
- PeKao S.A. w Gliwicach, ul. Wyszyńskiego
- Bank Spółdzielczy w Tworogu, ul. Zamkowa 15

Jednostka zależna

Grupa Kapitałowa obejmuje na dzień bilansowy następującą jednostkę zależną.

Nazwa	Siedziba	Dane rejestrowe	Przedmiot działalności	Kapitał podstawowy	Udział % w kapitale	Udział % w prawach głosu
Ekoset DI Sp. z o.o	ul. Waryńskiego 20, 41-940 Piekary Śląskie	KRS 0000290498	- Usługi ubezpieczeniowe - Usługi leasingowe	1 050 000	70,00%	70,00%

2. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sprawozdawczy kończący się 31 grudnia 2022 r. zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.) oraz zgodnie z Załącznikiem nr 1 do UoR – Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji – szczegółowy opis danych i informacji, jakie powinny być zawarte w sprawozdaniu finansowym.

3. Opis zasad obowiązujących przy sporządzeniu sprawozdania finansowego, określony przez Politykę Rachunkowości Grupy Kapitałowej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej w skład której wchodzi Ekopol Górnośląski Holding SA oraz jednostka podporządkowana Ekoset DI sp z o.o, składa się z:

(Ekopol Górnośląski Holding SA sporządza)

- Rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
- Bilans
- Zmiany w kapitałach
- Rachunek Przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)
- Noty i objaśnienia
- Sprawozdanie zarządu spółki

Grupa sporządza rachunek z przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, porównawczy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z działalności grupy za każdy rok obrotowy.

3.1 Zasady konsolidacji sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje roczne sprawozdanie finansowe spółki dominującej Ekopol Górnośląski Holding SA oraz roczne sprawozdanie finansowe spółki nad którą spółka sprawuje kontrolę Ekoset DI sp z oo sporządzone na dzień bilansowy

Przez kontrolę rozumie się zdolność wpływania na politykę finansową i operacyjną spółki zależnej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Sprawozdanie finansowe spółki dominującej oraz spółki zależnej objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sporządza się na ten sam dzień bilansowy .

W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniu finansowym spółki zależnej dokonujemy korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez GRUPĘ

Spółka zależna objęta jest konsolidacją metodą pełną .

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych spółki dominującej oraz spółki zależnej poprzez zsumowanie w pełnej wartości poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań ,kapitału własnego, przychodów oraz kosztów.

Wyłączeniu podlega wyrażona w cenie nabycia wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostce zależnej z tą częścią ,wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostki zależnej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej.

Nadwyżkę wartości udziałów nad odpowiadającą im częścią aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwej –wartość firmy, wykazuje się w aktywach bilansu skonsolidowanego „Wartość firmy Jednostki zależnej”

Nadwyżkę części aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwej nad wartością udziałów –ujemną wartość firmy wykazuje się w pasywach skonsolidowanego bilansu „ ujemna wartość firmy jednostki zależnej” 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.

Można nie dokonywać wyłączenia o których mowa w ust.6, Ustawy o Rachunkowości jeżeli nie są one istotne dla realizacji obowiązku określonego w art. .4 ust.1

4. Metody wyceny

4.1 Środki trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Grupy ,środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Przy wprowadzeniu środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność spółki. (Wyjątkiem są środki trwałe dzierżawione od spółki Ekoset DI które nie są ujęte w środkach trwałych EGH) Odpisów amortyzacyjnych w Grupie dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową. Okres, stawki i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do ewidencji. Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych uwzględnia się:

- Tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- Prawne lub inne ograniczenia czasu używania,

4.2 Należności długoterminowe

W GRUPIE w przypadku udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych wycena się je według ceny nabycia. W sprawozdaniu konsolidacyjnym wyłączeniu podlega wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą.

W przypadku pożyczek udzielonych wycena następuje w kwocie wymagalnej zapłaty z uwzględnieniem utraty wartości.

W przypadku innych inwestycji długoterminowych wycena następuje według ceny nabycia uwzględniając ewentualną utratę wartości.

Odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych dokonuje się zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości na podstawie ustawy o rachunkowości.

4.3 Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Zostały nabyte przez GRUPĘ w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, które wynikają z przyrostów ich wartości w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków. Zaliczamy do nich: udziały i akcje, inwestycje w dłużne papiery wartościowe, jednostki uczestnictwa, udzielone pożyczki długoterminowe.

Wycena

W ciągu roku obrotowego:

- Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne - według ceny nabycia,
- Długotrwałe aktywa finansowe – według ceny nabycia
- Udziały w innych jednostkach oraz długoterminowe papiery wartościowe i inne długoterminowe aktywa finansowe wyrażone w walutach obcych – według kursu, który obowiązywał w dniu zakupu.

4.4 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów, których termin rozliczenia jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Szczególnym rodzajem rozliczeń międzyokresowych kosztów są aktywa z tytułu podatku odroczonego. Aktywa te tworzone w związku z ujemnymi przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Bez względu na czasookres ich rozliczenia traktowane są, jako rozliczenia długoterminowe.

Wycena

Poniesione koszty do rozliczenia znajdujące odzwierciedlenie w dokumentacji ekonomiczno-technicznej. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku.

4.5 Zapasy

Zapasy materiałów, towarów - przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wycena

Przyjęcie na magazyn wycenia się:

Towary – według cen zakupu

Rozchód z magazynu wycenia się:

Towary – według cen zakupu

4.6 Należności krótkoterminowe

Należności z tytułu dostaw i usług bez względu na termin ich wymagalności, a także całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wycena

W ciągu roku obrotowego w GRUPIE należności i roszczenia wyrażone w walucie krajowej ujmują się w wartości nominalnej, ustalonej w chwili powstania operacji gospodarczej. Wycenę wyrażonych w walutach obcych operacji gospodarczych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania odpowiednio:

- Po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego spółka korzysta – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- Po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający przeprowadzenie operacji chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs w przypadku pozostałych operacji,

Na dzień bilansowy należności i roszczenia wyrażone:

- W walucie krajowej- wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty
- W walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez NBP oraz po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny.

4.7 Inwestycje krótkoterminowe

Aktywa pieniężne, a także inne aktywa płatne wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wycena

W ciągu roku obrotowego, krótkoterminowe aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (akcje i inne papiery wartościowe) – wycenia się według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

- Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wyrażone w walucie krajowej – według wartości nominalnej,
- Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych – według kursu kupna danej waluty obcej banku, z którego spółka korzysta

Na dzień bilansowy:

- Aktywa finansowe tj. Papiery wartościowe, akcje przeznaczone do obrotu – ceny nabycia
- Dla inwestycji krótkoterminowych, dla których nie istnieje aktywny rynek Weksle terminowo inwestycyjne – według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące,
- Udzielone pożyczki zaliczone do inwestycji – w cenie wymagalnej zapłaty pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące,
- Lokaty terminowe – według wartości nominalnej,
- Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wyrażone w walucie krajowej – według wartości nominalnej,
- Środki pieniężne i inne aktywa w walucie obcej – według średniego kursu NBP ogłaszanego dla danej waluty na ten dzień.

Różnice kursowe z tytułu wyceny walut w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy, zalicza się odpowiednio do przychodów (dodatnie) lub do kosztów (ujemne) finansowych.

4.8 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są wówczas, jeżeli poniesione przez GRUPĘ koszty w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, nie dłuższych niż 12 miesięcy od dnia bilansowego i dopiero w tym okresie będą wpływały na wynik finansowy. Ustala się następujące tytuły rozliczeń międzyokresowych:

- Koszty ubezpieczeń rzeczowych, (polisy)
- Inne koszty o znacznej kwocie, które dopiero w kolejnym roku wpłyną na wynik finansowy (opłaty giełdowe, podatki od transportu opłata koncesyjna .opłaty abonamentowe)
- Rozliczenia wynikające z umów leasingowych.

Wycena

W ciągu roku obrotowego ujmuje się je w wysokości poniesionych kosztów zgodnie z posiadaną dokumentacją, którą stanowi:

- Dla kosztów ubezpieczeń – zawarte polisy ubezpieczeniowe,
- Dla innych kosztów – stosowna dokumentacja (umowa, faktura, itp.)

Na dzień bilansowy w spółce wycenia się je w wysokości poniesionych kosztów, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, po upewnieniu się, co do osiągnięcia w tym czasie korzyści ekonomicznych.

4.9 Kapitał własny

Kapitał własny Grupy obejmuje udział jej akcjonariuszy w aktywach pozostający po pokryciu zobowiązań.

Dzieli się na:

- Kapitał podstawowy,
- Kapitał zapasowy,
- Wynik finansowy netto okresu sprawozdawczego (strata lub zysk),
- Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych (strata lub zysk),

Wycena

Kapitał własny GRUPY wykazuje się w wartości nominalnej. Wartość tego kapitału podstawowego winna być zgodna z dokonany wpisem jego wysokości w KRS.

4.10 Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne

Rezerwy odzwierciedlają wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek GRUPY do wykonania w przyszłości świadczeń, których kwotę można wiarygodnie oszacować, mimo, że ani kwota ani termin nie są pewne. Rezerwy tworzy się na przypadające na dany okres, jeszcze nie poniesione koszty w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rozliczenia międzyokresowe bierne prezentowane będą w bilansie w grupie pozostałe rezerwy.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego ,w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów z zobowiązań ustalaną dla celów księgowych, a ich wartością ustalaną dla celów podatkowych.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego związane z nierozliczoną stratą podatkową lub ujemnymi różnicami przejściowymi są ujmowane do wysokości ,do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania ,który pozwoli na ich odpisanie. Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ponownej ocenie na każdy dzień sprawozdawczy.

Wycena

Rezerwy wycenia się:

- Na podatek odroczony – w wysokości podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. Różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości,
- Rezerwy na przyszłe zobowiązania – w wysokości oszacowanej kwoty zobowiązania, którego obowiązek będzie spółka miała wypełnić w przyszłości.

4.11 Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązaniem takim w grupie jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, który spowoduje wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki, jeżeli jego zapłata przypada na okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyjątek stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług zaliczane w całości do krótkoterminowych.

Do zobowiązań długoterminowych zalicza się:

- Kredyty i pożyczki, których raty spłaty przypadają na okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- Długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje),
- Zobowiązania leasingowe, jeżeli termin ich wykupu jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- Inne zobowiązania finansowe, jeżeli termin ich wykupu jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wycena

W ciągu roku obrotowego, zobowiązania w spółce długoterminowe wycenia się:

- Wyrażone w walucie krajowej – w wielkości nominalnej.

Zobowiązania długoterminowe w walutach obcych operacji gospodarczych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania odpowiednio:

- Po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego spółka korzysta – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- Po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji,

Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe wycenia się:

- Kredyty i pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty
- Długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje) – w skorygowanej cenie netto,
- Pozostałe zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez NBP oraz po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny. Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

4.12 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Dotyczą zobowiązań o charakterze cywilnoprawnym i publicznoprawnym. Są to zobowiązania krótkoterminowe oraz ta część długoterminowych, których spłata nastąpi w ciągu roku od dnia bilansowego.

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się:

- Krótkoterminowe kredyty i pożyczki,
- Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych,
- Inne zobowiązania finansowe,
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, niezależnie od okresu spłaty,
- Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na dostawy, kaucji zabezpieczających kredyty kupieckie odbiorców paliwa
- Zobowiązania wekslowe,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

- Zobowiązania z tytułu podatków i ceł,
- Inne (niewymienione wyżej) zobowiązania,

Wycena

W ciągu roku obrotowego, zobowiązania krótkoterminowe wycenia się:

- Wyrażone w walucie krajowej – w wielkości nominalnej.

Zobowiązania w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania odpowiednio:

- Po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego spółka korzysta – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- Po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji,

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wycenia się:

- Kredyty i pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty,
- Zobowiązania z tytułu Zaliczek – w wysokości otrzymanej kwoty netto tj. Po potrąceniu podatku od towarów i usług vat, kaucje w kwocie zwrotu lub jeżeli umowa handlowa przewiduje w kwocie pozostającej do rozliczenia
- Zobowiązania wekslowe własne – w kwocie wymaganej zapłaty,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – w kwocie nominalnej,
- Zobowiązania z tytułu podatków i ceł – w kwocie wymaganej zapłaty,
- Pozostałe zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez NBP Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

4.13 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wartość otrzymanych aktywów, które staną się przychodem w okresach przyszłych. Są to przypadające na przyszłe okresy rozliczenia:

- Otrzymanych dotacji, subwencji przeznaczonych na nabycie środków trwałych,
- Równowartości nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych,
- Przedpłat ,zaliczek ,umów leasingowych
- Rozliczenia wynikające z kontraktów handlowych

5. Inne informacje i wyjaśnienia dotyczące zasad sporządzenia sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.

5.1 W roku 2023 nie zaniechano prowadzenia żadnej działalności gospodarczej.

5.2 Na dzień 31-12-2023 w Bilansie i RZIS nie wystąpiły składniki wyrażone w walutach obcych.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż zł są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Waluta	kurs dla okresu sprawozdawczego	kurs dla okresu poprzedzającego
Euro	4,34	4,30

5.3 Wszystkie zawarte umowy mające wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik spółki zostały uwzględnione w bilansie za rok 2023

Między innymi została utworzona rezerwa na koszty wynikające z umowy współpracy o numerze 11/10/2023/ULG zawartej z firmą E-doradca, polegająca na przeglądzie i przygotowaniu merytorycznym działań badawczo-rozwojowych w okresie 2018-2021 prowadzonych przez spółkę w celu złożenia korekt deklaracji CIT-8 za wyżej wymienione okresy.

5.4 W okresie sprawozdawczym nie dokonano zmian zasad wyceny i prezentacji składników aktywów i pasywów.

5.5 W okresie sprawozdawczym nie odnotowano środków trwałych które nie podlegałyby amortyzacji lub umorzeniu.

5.6 . W okresie sprawozdawczym ,wszystkie należności i zobowiązania zostały zaprezentowane zgodnie ze strukturą spłat dotyczącą wskazanego okresu, podział na długo i krótkoterminowe elementy aktywów i pasywów został zaprezentowane w notach bilansowych.

5.7 W roku 2023 nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, oraz zapasów.

5.8 W roku 2023 stwierdzono błędy z lat ubiegłych, które miałyby wpływ na wynik finansowy, poniżej wyjaśnienia zastosowania podstawy rozliczenia błędu

Zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym- ujęcie i prezentacja” (KSR nr 7), rozdział V. Poprawianie błędów.

Błędami popełnionymi w poprzednich latach obrotowych są pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych jednostki za poprzedni rok, bądź wcześniejsze lata obrotowe, powodujące istotne zniekształcenie danych sprawozdawczych zawartych w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych za poprzednie lata, w wyniku których sprawozdania te nie mogą być uznane za jasno i rzetelnie przedstawiające sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Grupa Ekopol Górnośląski Holding S.A. zawarł w roku 2023 umowę z doświadczoną spółką ,która opracowała w porozumieniu z zarządem raport z działalności badawczo rozwojowej spółki w latach 2018-2021

Przedmiotem Raportu było przedstawienie wyników analizy w zakresie ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową, przeprowadzonej przez zespół E-doradca dla Ekopol Górnośląski Holding S.A. w ramach umowy o współpracy nr 11/10/2023/ULGI/KB.

Raport wskazywał obszary działalności badawczo-rozwojowej występujące w Spółce w latach 2018-2021 oraz zawierał ocenę projektów realizowanych przez Spółkę, z wyszczególnieniem projektów badawczo-rozwojowych, których koszty realizacji kwalifikują się do rozliczenia w ramach ulgi badawczo-rozwojowej. Analizie poddano dane dotyczące realizowanych projektów. Charakter rozwojowy projektów oceniany był przy uwzględnieniu zakresu innowacyjności, poziomu technologii, działalności twórczej pracowników, jak również wypracowanych wyników w obszarze zwiększenia stanu wiedzy.

Oszczędności podatkowe z tytułu prac w ramach ulgi badawczo-rozwojowej wyniosły:

W roku 2018	20 995 zł
W roku 2019	27 191 zł
W roku 2020	39 041 zł
W roku 2021	117 092 zł

Suma oszczędności wyniosła 204 319 zł

Zagadnienie błędu dotyczącego nie dokonania w roku 2022 odpisu aktualizującego należność na kwotę 192 601,17 wynikającą z pożyczki udzielonej spółce Almar przez Ekopol Górnośląski Holding SA reguluje pkt 5.5 KSR nr 7, według którego błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych, zawarte w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, wykryte w bieżącym roku obrotowym lub po jego zakończeniu, a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok, koryguje się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego w tym wypadku 2023

Zgodnie z oceną poziomu istotności błędu spółka skorzystała z następujących metod weryfikujących istotność błędu, które wynikają ze stosowanej Polityki Rachunkowości.

1.	Suma bilansowa od 0,5% do 1%	(192 601,17 /29 656 708*100)	0,6%
2.	Kapitały własne od 1% do 2%	(192 601,17/ 17 322 561* 100)	1,11%
3.	Przychody ze sprzedaży od 0,5% do 1%	(192 601,17/237 984 249*100)	0,08%

Zgodnie z zaprezentowanymi wielkościami nieistotny błąd dotyczący zatwierdzonego sprawozdania finansowego za 2022 rok został ujęty w księgach rachunkowych roku 2023, pozostawiając bez zmian sprawozdania finansowe za poprzednie lata.

5.9 Grupa Ekopol Górnośląski Holding nie posiada informacji gospodarczych lub handlowych które po dniu bilansowym wpłynęłyby na wynik finansowy roku 2023 .

5.10 W okresie sprawozdawczym spółka poniosła koszty związane z pracami rozwojowymi .
Szczegóły zostały zaprezentowane w sprawozdaniu zarządu spółki.

5.11 Grupa Ekopol Górnośląski Holding nie posiadała papierów wartościowych lub praw ,w tym świadectw udziałowych, warrantów i opcji ,natomiast posiadała zamienne dłużne papiery wartościowe zwane Komercyjnymi Kwitami Terminowo Inwestycyjnymi które są w obiegu spółki zależnej Ekoset DI.

5.12 Grupa Ekopol Górnośląski Holding utworzyła rezerwę na podatek odroczony w związku z wykorzystywanymi w działalności umowami leasingu finansowego ,zwiększenia i rozwiązania z tegoż tytułu oraz stan końcowy jest zaprezentowany w notach .

5.13.W okresie sprawozdawczym odsetki i różnice kursowe nie wpłynęły na cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

5.14. W okresie sprawozdawczym Grupa Ekopol Górnośląski Holding nie poniosła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w tym na ochronę środowiska , nie przekazał żywności organizacjom pozarządowym zgodnie z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. poz. 1680)

5.15.Grupa Ekopol Górnośląski Holding w roku 2023 nie dokonała połączenia z innym podmiotami gospodarczymi. Pozostaje 70% właścicielem spółki Ekoset DI.

5.16 Grupa Ekopol Górnośląski Holding S.A. nie brała udziału w transakcjach niżej opisanych

Stosowanie umów innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości.

5.17 Grupa Ekopol Górnośląski Holding S.A. nie udzielała zaliczek, kredytów, pożyczek osobom wchodzącym w skład instytucji nadzorujących i zarządzających.

5.18 Informacje o transakcjach z jednostką powiązaną Ekoset Di zostały zaprezentowane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym

5.19 Charakter transakcji powiązanych

Ekopol Górnośląski Holding przeprowadza transakcje zakupowe z podmiotem powiązanym Ekoset DI na podstawie ustaleń pisemnych w postaci umów handlowych.

Koszty EGH poniesione w transakcjach powiązanych	1 695 952,32 zł
Koszty finansowe EGH poniesione w transakcjach powiązanych	29 799,88 zł
Wartość sprzedaży EGH do jednostki powiązanej	162 247,38 zł
Zobowiązania EGH wobec jednostki powiązanej	614 761,08 zł
Pożyczki	329 781,39 zł
Leasingi finansowe	284 487,69 zł
Zobowiązania	492,00 zł
Należności od jednostki powiązanej	112 771,51 zł
Depozyty	110 536,00 zł
Należności z tytułu dostaw	2 235,51 zł

Podstawą dokonywanych przez Ekopol Górnośląski Holding zakupów usług są cenniki i kalkulacje sprzedażowe Ekoset Di. Cenniki i kalkulacje na bazie których Ekopol dokonuje zakupów są cennikami ujednoliconymi dla wszystkich podmiotów handlowych spółki Ekoset DI.

Spółka w ramach dokumentowanych transakcji dokonuje zakupów maszyn i narzędzi w leasingu operacyjnym. Przedmiotem transakcji handlowych jest także outsourcing pracowniczy. Spółka Ekopol Górnośląski Holding SA korzysta z usług zarządzania kartami telemetrycznymi SIM dla których operatorem jest PLUS GSM. Usługa zarządzania jest wykonywana przez Ekoset DI.

Karty SIM przeznaczone są do obsługi technologii mikrostacji paliw należących do sieci Ekopolu Górnośląskiego Holding SA.

5.20

Grupa Spółka Ekopol Górnośląski Holding nie udzieliła w roku sprawozdawczym gwarancji lub poręczeń, nie posiadała zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń także wobec jednostek powiązanych.

Ekopol Górnośląski Holding zabezpieczył kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 4 000 000 zł na rzecz ING Bank Śląski wpisem do hipoteki nieruchomości w Piekarach Śląskich w kwocie 5 250 000 zł

5.21 Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych w sprawozdaniu skonsolidowanym

Nazwa	2023	2022	Różnica
Rezerwy	71 323,98 zł	31 512,97 zł	39 811,01 zł
Zapasy	12 464 240,41 zł	14 838 924,11 zł	2 374 683,70 zł
Należności	6 022 054,04 zł	7 205 406,96 zł	1 183 352,92 zł
Zobowiązania w tym	13 175 084,15 zł	18 198 544,47 zł	
Kredyty	2 144 984,09 zł	3 685 450,94 zł	
Leasing	21 132,09 zł	114 000,00 zł	
Kaucje	460 415,32 zł	515 570,86 zł	
Razem	10 548 552,65 zł	13 883 522,67 zł	- 3 334 970,02 zł

Nazwa	2023	2022	Różnica
RMK	306 410,52 zł	112 433,50 zł	- 193 977,02 zł
RMP	706 964,19 zł	929 604,57 zł	- 222 640,38 zł
Razem			- 416 617,40 zł
Korekty EGH	145 550,68 zł		
Korekty Ekoset	139 144,18 zł		
Razem	284 694,86 zł		
Wpływy	Ekopol	Ekoset	Razem
Srodki trwałe	184 823,88 zł	173 658,54 zł	358 482,42 zł
Zbycie aktywów fin	7 728,50 zł	19 175,73 zł	26 904,23 zł
inne wpływy inwest	104 393,40 zł	2 237,00 zł	106 630,40 zł
wydatki	343 966,42 zł	947 506,08 zł	1 291 472,50 zł
inne wydatki inwestycyjne		247 500,00 zł	247 500,00 zł
wpływy			
Kredyty pożyczki	- zł	596 715,06 zł	596 715,06 zł
emisja		1 156 034,54 zł	1 156 034,54 zł
inne wpływy	- zł		- zł
Wydatki			
Splaty kredytów	1 698 222,86 zł	105 269,16 zł	1 803 492,02 zł
wykup papierów		1 252 182,97 zł	1 252 182,97 zł
inne	55 000,00 zł		55 000,00 zł
leasingi	119 027,30 zł		119 027,30 zł

6. Ryzyko finansowe określone jest jako ewentualna sytuacja wystąpienia określonego zdarzenia polegającego na utracie zainwestowanych środków. Należy jednak pamiętać, że z ryzykiem finansowym może być związane nie tylko podjęcie pewnych decyzji, ale również, zaniechanie ich podjęcia. Właściwie każdy rodzaj decyzji podejmowanych przez spółkę związany jest z podjęciem ryzyka. Czy to działania związane z modernizacją usług, czy też inwestycje w nowe technologie, czy podjęcie współpracy z nowym partnerem biznesowym lub zaciągnięcie kredytu, każda z tych decyzji oznacza ryzyko utraty kapitału.

Najczęstsze ryzyka finansowe wynikają z:

6.1 Ryzyka kredytowego

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę Ekopol Górnośląski Holding S.A. w sytuacji, kiedy klient nie spełni obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi oraz środkami pieniężnymi.

Ryzyko kredytowe związane z należnościami jest ograniczone, ponieważ wszystkie należności zostały ubezpieczone w TU Euler Hermes Warszawa Aleje Jerozolimskie 98.

Partnerzy biznesowi spółki są analizowani i oceniani przez ubezpieczyciela a na ich wiarygodność wskazuje przyznany kredyt kupiecki.

6.2 Ryzyka Płynnościowego

Ryzyko płynności powoduje że Grupa Ekopol Górnośląski Holding S.A. nie będzie zdolna do regulowania swoich finansowych zobowiązań.

Celem zarządzania płynnością przez Spółkę jest zapewnienie wystarczającej zdolności do regulowania wymaganych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez niepotrzebnego narażania Spółki na straty i możliwą utratę statusu spółki godniej zaufania. Terminy wpływów i wypływów są zgodnie z obowiązującymi umowami handlowymi dostosowane do warunków płatniczych spółki zapewniając ograniczenie ryzyka utraty płynności do minimum.

6.3 Ryzyka stopy procentowej

Oddziaływanie zmiany stóp procentowych na Grupę Ekopol Górnośląski Holding S.A. dotyczy głównie środków pieniężnych,

jak również udzielonych pożyczek oraz pozostałych zobowiązań opartych na zmiennej stopie procentowej. Zobowiązania finansowe Spółki bazują na zmiennej stopie WIBOR + marża.

Jest to ryzyko niezwykle trudne do oszacowania i prognozowania.

Przedsiębiorca nie ma na nie wpływu. Sposobem na ograniczenie tego ryzyka w spółce jest stała szczegółowa kontrola instytucji finansowych, analizowania zagrożeń wynikających z podejmowanych decyzji i następnie eliminowanie.

6.4 Ryzyko związane z wzrostem kosztów działalności

Ze względu na specyfikę działalności Grupy Ekopol Górnośląski Holding S.A. ryzyko związane ze wzrostem kosztów działalności ograniczone jest głównie do kosztów wynagrodzeń i kosztów usług obcych obejmujących usługi prawne, księgowo i administracyjne.

Wzrost wyżej opisanych kosztów Grupy zależy w dużym stopniu od czynników będących poza kontrolą Spółki. Czynniki, które mogą skutkować wzrostem kosztów obejmują w szczególności: inflację, zmiany w systemie podatkowym (w szczególności wyższe podatki), wzrost płacy minimalnej który może wpłynąć na koszty usług świadczonych przez podmioty zewnętrzne), zmiany polityki rządu, zmiany kodeksu pracy i innych.

Skonsolidowany Bilans (v.1-2)

do sprawozdania finansowego jednostki innej - grupy kapitałowej - w złotych

AKTYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	10 803 475,14	10 934 498,94	
I. Wartości niematerialne i prawne	3 380 712,33	3 427 374,05	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	
2. Wartość firmy	0,00	0,00	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 380 712,33	3 427 374,05	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	
III. Rzeczowe aktywa trwałe	6 903 474,93	6 904 728,67	
1. Środki trwałe	6 903 474,93	6 891 392,97	
a) grunty (w tym prawo użytk. wieczystego gruntu)	152 908,00	152 908,00	
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 972 574,02	3 850 634,51	
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 200 388,34	1 299 745,71	
d) środki transportu	1 129 214,04	1 046 756,33	
e) inne środki trwałe	448 390,53	541 348,42	
2. Środki trwałe w budowie	0,00	13 335,70	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	
IV. Należności długoterminowe			
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	
V. Inwestycje długoterminowe	492 142,47	539 037,46	
1. Nieruchomości	0,00	0,00	
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	429 642,47	476 537,46	
a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną			
- udziały lub akcje	0,00		
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności			
- udziały lub akcje	0,00	0,00	
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	

c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
- udziały lub akcje	0,00	0,00	
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
d) w pozostałych jednostkach	429 642,47	476 537,46	
- udziały lub akcje	35 146,20	35 146,20	
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki	394 496,27	441 391,26	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
4. Inne inwestycje długoterminowe	62 500,00	62 500,00	
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 145,41	63 358,76	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27 145,41	63 358,76	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	
B. Aktywa obrotowe	21 663 203,06	26 175 389,93	
I. Zapasy	12 464 240,41	14 838 924,11	
1. Materiały	0,00	0,00	
2. Półprodukty i produkty w toku	6 244 922,77	7 189 463,66	
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	
4. Towary	6 219 317,64	7 649 460,45	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00		
II. Należności krótkoterminowe	5 847 556,50	6 805 948,46	
1. Należności od jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b) inne	0,00	0,00	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b) inne	0,00	0,00	
3. Należności od pozostałych jednostek	5 847 556,50	6 805 948,46	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 260 149,78	6 716 067,55	
- do 12 miesięcy	5 260 149,78	6 716 067,55	
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	482 889,10	93,99	
c) inne	4 911,98	0,00	
d) dochodzone na drodze sądowej	99 605,64	89 786,92	

III. Inwestycje krótkoterminowe	3 044 995,63	4 418 083,86	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 044 995,63	4 418 083,86	
a) w jednostkach zależnych i współzależnych			
- udziały lub akcje	0,00	0,00	
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
b) w jednostkach stowarzyszonych			
- udziały lub akcje	0,00	0,00	
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
c) w pozostałych jednostkach	249 675,63	374 757,02	
- udziały lub akcje		0,00	
- inne papiery wartościowe		0,00	
- udzielone pożyczki	87 339,84	189 545,06	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	162 335,79	185 211,96	
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 795 320,00	4 043 326,84	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 795 320,00	4 043 326,84	
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	306 410,52	112 433,50	
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	
D. Udziały (akcje) własne	59 592,55	59 592,55	
Aktywa razem	32 526 270,75	37 169 481,42	

PASYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Kapitał (fundusz) własny	17 646 527,58	17 537 268,66	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 795 422,75	3 795 422,75	
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	12 414 180,98	10 487 955,03	
1. Nadwyżka wartości sprzedaży /wartości emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	
1. Z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	
1. Tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	
V. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	659 169,43	659 169,43	
VII. Zysk (strata) netto	777 754,42	2 594 721,45	
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
B. Kapitały mniejszości	344 704,75	341 144,74	
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych			
I. Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00	
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00	
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 535 038,42	19 291 068,02	
I. Rezerwy na zobowiązania	122 403,73	151 016,93	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	71 323,98	31 512,97	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
a) długoterminowa	0,00	0,00	
b) krótkoterminowa	0,00	0,00	
3. Pozostałe rezerwy	51 079,75	119 503,96	
a) długoterminowe	0,00	0,00	
b) krótkoterminowe	51 079,75	119 503,96	
II. Zobowiązania długoterminowe	887 679,89	561 099,39	
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
3. Wobec pozostałych jednostek	887 679,89	561 099,39	
a) kredyty i pożyczki	627 679,89	301 099,39	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
e) inne	260 000,00	260 000,00	

III. Zobowiązania krótkoterminowe	13 175 084,15	18 198 544,47
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	13 175 084,15	18 198 544,47
a) kredyty i pożyczki	2 144 984,09	3 685 450,94
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	21 132,09	114 000,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 393 941,38	8 492 488,78
- do 12 miesięcy	6 393 941,38	8 492 488,78
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	63 025,00	448 409,63
f) zobowiązania wekslowe	2 066 774,42	2 151 302,85
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 024 811,85	2 791 321,41
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i) inne	460 415,32	515 570,86
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	349 870,65	380 407,23
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	349 870,65	380 407,23
a) długoterminowe	329 576,26	321 215,13
b) krótkoterminowe	20 294,39	59 192,10
Pasywa razem	32 526 270,75	37 169 481,42

Osoba, której powierzono sporządzenie sprawozdania finansowego (imię, nazwisko, data i podpis)

Małgorzata Wache

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu (imię, nazwisko, data i podpis)

Andrzej S Piecuch

Mirosław Szarawarski

Skonsolidowany rachunek zysków i strat (v.1-2) (wariant porównawczy) - w złotych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	238 289 009,29	351 897 059,91	
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 571 123,23	1 659 841,46	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	-261 808,35	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	236 717 886,06	350 499 026,80	
B. Koszty działalności operacyjnej	237 528 357,97	348 618 988,96	
I. Amortyzacja	1 050 914,20	1 145 234,09	
II. Zużycie materiałów i energii	947 573,81	1 135 861,72	
III. Usługi obce	1 789 107,22	1 801 690,62	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	25 546 883,46	38 088 465,65	
- podatek akcyzowy	18 423 174,20	27 873 193,69	
V. Wynagrodzenia	3 507 308,49	3 312 150,19	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	786 899,74	625 802,24	
- emerytalne	287 029,56	273 694,07	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	128 597,51	224 360,65	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	203 771 073,54	302 285 423,80	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	760 651,32	3 278 070,95	
D. Pozostałe przychody operacyjne	749 208,20	205 680,54	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	71 246,58	1 504,06	
II. Dotacje	27 013,56	28 744,40	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	254 455,71	810,77	
IV. Inne przychody operacyjne	396 492,35	174 621,31	
E. Pozostałe koszty operacyjne	431 614,21	280 311,11	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 902,08	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	89 786,92	7 856,77	
III. Inne koszty operacyjne	341 827,29	270 552,26	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 078 245,31	3 203 440,38	
G. Przychody finansowe	136 277,35	98 694,05	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	1 943,70	
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	1 943,70	
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
II. Odsetki, w tym:	28 281,67	37 157,80	
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	

III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	107 995,68	59 592,55
H. Koszty finansowe	356 934,88	322 089,57
I. Odsetki, w tym:	356 934,88	276 483,46
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	45 586,11
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	857 587,78	2 980 064,86
K. Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	857 587,78	2 980 064,86
O. Podatek dochodowy	76 273,36	400 359,15
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R. Zyski (straty) mniejszości	3 560,00	-15 015,74
S. Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)	777 754,42	2 594 721,45

Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Małgorzata Wache

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Andrzej S Piecuch

Mirosław Szarawarski

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych (v.1-2) (metoda pośrednia) - w złotych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	777 754,42	2 594 721,45	
II. Korekty razem	1 185 229,27	-2 600 076,23	
1. Zyski (straty) mniejszości	3 560,00	-15 015,74	
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	
3. Amortyzacja	1 050 914,20	1 145 234,09	
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00	
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	
9. Zmiana stanu rezerw	39 811,01	126 369,53	
10. Zmiana stanu zapasów	2 374 683,70	1 223 418,93	
11. Zmiana stanu należności	1 183 352,92	-2 159 694,64	
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 334 970,02	-2 595 067,21	
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-416 617,40	-328 926,63	
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	284 494,86	3 605,44	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	1 962 983,69	-5 354,78	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	492 017,05	31 166,10	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	358 482,42	31 166,10	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	26 904,23		
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	
b) w pozostałych jednostkach	26 904,23		
- zbycie aktywów finansowych	26 904,23	0,00	
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	
- odsetki	0,00	0,00	
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	
4. Inne wpływy inwestycyjne	106 630,40	0,00	
II. Wydatki	1 538 972,50	896 419,59	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 291 472,50	896 419,59	

2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3. Na aktywa finansowe, w tym:			
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00	
5. Inne wydatki inwestycyjne	247 500,00	0,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-1 046 955,45	-865 253,49	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	1 752 749,60	4 950 077,94	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	
2. Kredyty i pożyczki	596 715,06	3 484 560,00	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	1 156 034,54	986 346,18	
4. Inne wpływy finansowe	0,00	479 171,76	
II. Wydatki	3 916 784,68	3 572 751,52	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	683 744,50	623 495,00	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 803 492,02	1 489 193,99	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	1 252 182,97	1 167 713,95	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	55 000,00	0,00	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	119 027,30	292 348,58	
8. Odsetki	0,00	0,00	
9. Inne wydatki finansowe	3 337,89	0,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	-2 164 035,08	1 377 326,42	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)	-1 248 006,84	506 718,15	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-1 248 006,84	506 718,15	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 043 326,84	3 536 608,69	
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F ± D), w tym	2 795 320,00	4 043 326,84	
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

Osoba, której powierzono sporządzenie sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Małgorzata Wache

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Andrzej S Piecuch

Mirosław Szarawarski

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym (v.1-2) - w złotych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	17 537 268,66	15 565 646,42	
- korekty błędów		0,00	
I.a Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	17 537 268,66	15 565 646,42	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 795 422,75	3 795 422,75	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	
-			
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 795 422,75	3 795 422,75	
Pola od 2 do 3.1 nie są wysyłane w elektronicznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (w pliku xml JPK_SF)			
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 487 955,03	7 036 774,68	
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 926 225,95	3 451 180,35	
a) zwiększenie (z tytułu)	1 926 225,95	3 451 180,35	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	
- podziału zysku (ustawowo)	1 926 225,95	3 451 180,35	
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	
- pokrycia straty	0,00	0,00	
-			
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	12 414 180,98	10 487 955,03	
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	
-			
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	

a) zwiększenie (z tytułu)			
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
-			
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	
7. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 253 890,88	579 849,18	
8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 253 890,88	579 849,18	
- korekty błędów	0,00	0,00	
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	
8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 253 890,88	579 849,18	
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	79 320,25	
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	79 320,25	
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 594 721,45	0,00	
-			
8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	659 169,43	659 169,43	
8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	
- korekty błędów	0,00	0,00	
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	
8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	
-			
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
-			
8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	
8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	659 169,43	659 169,43	
9. Wynik netto	777 754,42	2 594 721,45	
a) zysk netto	777 754,42	2 594 721,45	
b) strata netto	0,00	0,00	
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	17 646 527,58	17 537 268,66	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	17 334 782,08	16 914 268,66	

Noty wyjaśniające do bilansu 2023

Nota 1

Zmiany w długoterminowych inwestycjach niefinansowych

	W jednostkach powiązanych			W jednostkach pozostałych			Razem
	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Inne inwestycje długoterminowe	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Inne inwestycje długoterminowe	
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 500,00	62 500,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 500,00	62 500,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

"Ekspertyza LDZ 2171 2012

Pozycja dotyczy inwestycji długoterminowej wycenionej przez rzeczoznawcę do ewentualnej sprzedaży.

Zakres ekspertyzy obejmował ustalenie wartości rynkowej przedmiotów stanowiących wyposażenie gabinetu ,przy warunkach WRO

(warunki rynku otwartego).w kontekście ich aktualnego stanu- w oparciu o analizę porównawczą ofert sprzedaży podobnych przedmiotów o porównywalnych cechach.

Celem ekspertyzy było ustalenie ceny sprzedaży, ustalenie wysokości czynszu dzierżawy lub leasingu dla Ekopol Górnośląski Holding S.A."

Nota 2

Zmiany w długoterminowych inwestycjach

	Długoterminowe aktywa finansowe					Razem
	udziały lub akcje	dłużne papiery wartościowe	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	udzielone pożyczki	inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	
Stan na początek okresu	35 146,20	0,00	0,00	441 391,26	0,00	476 537,46
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	59 592,55	0,00	0,00	276 696,27	0,00	336 288,82
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	276 696,27	0,00	276 696,27
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	323 591,26	0,00	323 591,26
– spłaty	0,00	0,00	0,00	130 990,09	0,00	130 990,09
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	192 601,17	0,00	192 601,17
Stan na koniec okresu	94 738,75	0,00	0,00	394 496,27	0,00	489 235,02
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

"Długoterminowe aktywa finansowe dotyczą :

- 22 akcje Telewizji Republika wartości bilansowej 146,20 zakupionych 17-06-2014 roku potwierdzonych przez Dom Maklerski Navigator

- pożyczek udzielonych przez Ekoset DI osobą fizycznym zgodnie z prowadzoną polityką gospodarczą spółki, i wartość należności dotyczących pożyczek wynosi 276 696,27

- akcji własnych spółki Ekoset DI wartości 35 000 zł

- pożyczki udzielonej spółce Almar w kwocie 310 401,17 która została na podstawie Krajowego Standardu Rachunkowości NR 7 zgodnie z ujawnieniem błędu z lat ubiegłych do kwoty oszacowanej 192 601 zł przeksięgowana bezpośrednio na wynik finansowy roku 2023 wartość pozostała 117 800 zł

Wyjaśnienie

Zagadnienie błędu dotyczącego nie dokonania w roku 2022 odpisu aktualizującego należność na kwotę 192 601,17 wynikającą z pożyczki udzielonej spółce Almar przez Ekopol Górnośląski Holding SA reguluje pkt 5.5 KSR nr 7, według którego błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych, zawarte w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, wykryte w bieżącym roku obrotowym lub po jego zakończeniu, a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok, koryguje się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego tj 2023

Zgodnie z oceną poziomu istotności błędu spółka skorzystała z następujących metod weryfikujących istotność błędu, które wynikają ze stosowanej Polityki Rachunkowości.

4. Suma bilansowa od 0,5% do 1% (192 601,17 /29 656 708*100) 0,6%

5. Kapitały własne od 1% do 2% (192 601,17/ 17 322 561* 100) 1,11%

6. Przychody ze sprzedaży od 0,5% do 1% (192 601,17/237 984 249*100) 0,08%

Zgodnie z zaprezentowanymi wielkościami nieistotny błąd dotyczący zatwierzonego sprawozdania finansowego za 2022 rok został ujęty w księgach rachunkowych roku 2023, pozostawiając bez zmian sprawozdania finansowe za poprzednie lata.

Prezentacja :

- WN 86 Rozliczenie wyniku finansowego.

- MA 152 Rozrachunki z odbiorcami-pożyczki

Nota 3 Zmiany w należnościach długoterminowych- leasingi						
	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach pozostałych, w tym:					
	udziały lub akcje	dłużne papiery wartościowe	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	udzielone pożyczki	inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	Razem
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:
Zmiany w należnościach długoterminowych dotyczą należności z tytułu umów leasingu maszyn i urządzeń udzielonych przez Grupę Kapitałową w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Zostały zaprezentowane jako zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych przychodów wynikających z zawartych umów leasingu operacyjnego przez spółkę zależną Ekoset DI, w kwocie 149 738,84 zł.

Nota 4 Zmiany w krótkoterminowych aktywach finansowych								
	Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach pozostałych, w tym:							
	udziały lub akcje	należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	dłużne papiery wartościowe	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	udzielone pożyczki	inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	Razem
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189 545,06	185 211,96	185 211,96
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 205,16	22 876,17	125 081,33
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-spłata pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 205,16	22 876,17	125 081,33
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87 339,90	162 335,79	249 675,69
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:
"W roku 2022 została zakupiona wierzytelność na kwotę 185 211,96 w wyniku działań windykacyjnych spłacona została kwota 22 876,17 Stan wierzytelności na dzień 31-12-2023 wynosi 162 335,79 Grupa Kapitałowa prowadząc działalność finansową polegającą na udzielaniu pożyczek osobą fizycznym, oraz podmiotom gospodarczym zaprezentowała wartość należności z z tytułu udzielonych pożyczek wartości 87 339,90 zł"

Nota 5

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	2023	2022
1. Środki pieniężne w kasie	13 045,56	15 468,57
2. Środki pieniężne na rachunku VAT (split payment)	121 953,35	341 379,21
3. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 660 321,09	3 686 479,06
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00
5. Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Razem	2 795 320,00	4 043 326,84

Komentarz:

"Pozycja bilansu: Inwestycje krótkoterminowe- środki pieniężne

Środki pieniężne w kasach Grupy EGH SA zostały zinventaryzowane poprzez spis natury na dzień 31-12-2023 roku

Prezentują wartość 13 045,56

Natomiast środki zgromadzone na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez Bank ING SA ,PeKo SA oraz Bank Spółdzielczy potwierdzeniami sald na dzień 31-12-2023

Prezentują wartość 2 782 274,44 w tym środki pieniężne dotyczące rachunków VAT wyniosły 121 953 35 zł "

Nota 6

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)

Rodzaj inwestycji	Kwota w PLN	Kwota w EUR	Po przeliczeniu EUR na PLN	Kwota w GBP	Po przeliczeniu GBP na PLN	Po przeliczeniu ... na PLN	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne razem w PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 294 631,77	58 345,96	253 688,23	0,00	0,00	0,00	2 548 320,00
Inne środki pieniężne	247 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247 000,00
Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	2 541 631,77	58 345,96	253 688,23	0,00	0,00	0,00	2 795 320,00

Komentarz:

Środki pieniężne wyrażone w walucie Euro 58 345,96 zostały wycenione na dzień 31-12-2023 zgodnie z Tabelą kursów nr 251/A/NBP/2023 z dnia 29-12-2023 według kursu 4,3480 EUR różnica kursowa została rozliczona w kosztach finansowych roku 2023. Wartość po przeliczeniu wyniosła 253 688,23 złotych

Nota 7

Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji

Struktura własności kapitału podstawowego (akcjonariusze posiadający co najmniej 5% akcji)	Seria/emisja	Data rejestracji	Sposób pokrycia kapitału	Prawo do dywidendy (od daty)	Liczba akcji/ udziałów	Ilość głosów	Cena emisyjna akcji/ udziałów	"Wartość nominalna akcji/ udziałów (w PLN)"	Udział w kapitale podstawowym*
Wiesława Jerschina	E				259 602,00	519 204,00	1,51	391 999,02	10,32
w tym uprzywilejowane	E				259 602,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Mirosław Szarawarski	E				348 199,00	696 398,00	1,51	525 780,49	13,85
w tym uprzywilejowane	E				348 199,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Andrzej Piecuch	A				591 600,00	1 183 200,00	1,51	893 316,00	23,54
w tym uprzywilejowane	A				591 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. INNE	E,D.F.H				1 314 124,00	1 314 124,00	1,51	1 984 327,24	51,86
w tym uprzywilejowane	E				8 499,00	8 499,00	0,00	0,00	0,43
Razem					2 513 525,00	3 712 926,00		3 795 422,75	100,00

* udział w kapitale podstawowym odpowiada udziałowi w ogólnej liczbie głosów

Komentarz:

"Akcje Serii A,E w ilości 1 207 900 są założycielskie i uprzywilejowane co do ilości głosów i wypłaty dywidendy

Akcje serii DFH w ilości 1 305 625 są zdeponowane na Giełdzie NEWConnect"

Nota 8

Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

	2023	2022*
ZYSK / STRATA NETTO	777 754,42	2 594 721,45
Kapitał (fundusz) zapasowy (+/-)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) rezerwowy (+/-)	0,00	0,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
Dywidendy dla wspólników (oprocentowanie kapitału)	311 747,50	623 000,00
Nagrody z zysku	0,00	0,00
Cele społeczne	0,00	0,00
Obniżenie kapitału podstawowego	0,00	0,00
Dopłaty wspólników (o ile przewiduje to umowa spółki z o.o.)	0,00	0,00
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
Pokrycie straty z zysków lat przyszłych	0,00	0,00

* Za rok poprzedni faktyczny podział zysku (pokrycie straty)

Komentarz:

Wstępna propozycja zarządu Grupy Kapitałowej przeznaczenia zysku na dywidendę za rok 2023 Wynosi 311 747,50

Nota 9

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe struktura czasowa

	1. Wobec jednostek powiązanych	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:						Ogółem
			Razem (a-e)	a) z tytułu kredytów i pożyczek	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	c) inne zobowiązania finansowe	d) zobowiązania z tytułu inne	e) inne Kaucje zabezpieczające zakup paliw	
Okres spłaty do 1 roku									
początek okresu	0,00	0,00		3 685 450,94	2 151 302,85	114 000,00	60 615,20	454 955,66	6 466 324,65
koniec okresu	0,00	0,00		2 144 984,09	2 066 774,42	21 132,09	60 459,66	399 955,66	4 693 305,92
od 1 roku do 3 lat									
początek okresu	0,00	0,00		301 099,39		0,00	0,00	0,00	301 099,39
koniec okresu	0,00	0,00		627 679,89		0,00	0,00	0,00	627 679,89
powyżej 3 lat do 5 lat									
początek okresu	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	260 000,00	0,00	260 000,00
koniec okresu	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	260 000,00	0,00	260 000,00
powyżej 5 lat									
początek okresu	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec okresu	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem									
początek okresu	0,00	0,00		3 986 550,33	2 151 302,85	114 000,00	320 615,20	454 955,66	7 027 424,04
koniec okresu	0,00	0,00		2 772 663,98	2 066 774,42	21 132,09	320 459,66	399 955,66	5 580 985,81

Komentarz:

"obowiązania wobec pozostałych jednostek wynoszą między innymi;

- kaucji zabezpieczających	399 955,66
- Inne zobowiązania wobec AS Piecuch	320 000,00
- kredyt obrotowy ING BSK	2 144 984,09
- Emisja papierów wartościowych (weksle inwestycyjne)	2 066 774,42
- Leasing samochodu Man	21 132,09
- Kredyty i pożyczki długoterminowe	627 679,89

Nota 10

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Charakter i forma zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania (kredyt, pożyczka)	Kwota zobowiązania
– hipoteka	Kredyt w rachunku bieżącym W ING BSK	4 000 000,00
– zastaw towarów		0,00
– zastaw rzeczowych aktywów trwałych		0,00
– z tytułu ustanowienia sekwestru (tj. oddania majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu rozstrzygnięcia sporu przez sąd)		0,00
– inne		0,00
Razem		4 000 000,00

Komentarz:

Hipoteka ustanowiona na rzecz Banku ING SA- zabezpieczenie w kwocie 5 250 000zł Na dzień 31-12-2023 Kredyt w rachunku bieżącym został spłacony własnymi środkami pieniężnymi.

Nota 11

Powiązania składników aktywów w bilansie

Wyszczególnienie	Kwota brutto roku obrotowego	Odpisy aktualizujące wartość	Kwota brutto roku poprzedzającego	Odpisy aktualizujące wartość
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	5 847 556,50	0,00	7 205 406,96	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	5 847 556,50	0,00	7 205 406,96	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00

– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	5 260 149,78	0,00	6 716 067,55	0,00
– do 12 miesięcy	5 260 149,78	0,00	6 716 067,55	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	482 889,10	0,00	93,99	0,00
– inne należności	4 911,98	0,00	399 458,50	0,00
– dochodzone na drodze sądowej	99 605,64	0,00	89 786,92	0,00

Komentarz:

"Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw w kwocie 5 260 149,78 zostały zinwentaryzowane drogą potwierdzeń sald na dzień 31-12-2023

Należności z tytułu podatku wynikają z

- nadpłaty podatku bieżącego za rok 2023 61 829,10 zł

- nadpłaty podatku za lata 2018-2021 w związku z zastosowaną ulgą badawczo rozwojową wynoszą 204 319 zł

- nadpłata z tytułu ulgi badawczo rozwojowej za rok 2023 216 741 zł

Wyjaśnienie :

Zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 7 ""Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym- ujęcie i prezentacja"" (KSR nr 7), rozdział V. Poprawianie błędów.

Błędami popełnionymi w poprzednich latach obrotowych są pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych jednostki za poprzedni rok, bądź wcześniejsze lata obrotowe, powodujące istotne zniekształcenie danych sprawozdawczych zawartych w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych za poprzednie lata, w wyniku których sprawozdania te nie mogą być uznane za jasno i rzetelnie przedstawiające sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Ekopol Górnośląski Holding S.A. zawarł w roku 2023 umowę z doświadczoną spółką ,która opracowała w porozumieniu z zarządem raport z działalności badawczo rozwojowej spółki w latach 2018-2021

Przedmiotem Raportu było przedstawienie wyników analizy w zakresie ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową, przeprowadzonej przez zespół Edoradca dla Ekopol Górnośląski Holding S.A. w ramach umowy o współpracy nr 11/10/2023/ULGI/KB.

Raport wskazywał obszary działalności badawczo-rozwojowej występujące w Spółce w latach 2018-2021 oraz zawierał ocenę projektów realizowanych przez Spółkę, z wyszczególnieniem projektów badawczo-rozwojowych, których koszty realizacji kwalifikują się do rozliczenia w ramach ulgi badawczo-rozwojowej.

Analizie poddano dane dotyczące realizowanych projektów. Charakter rozwojowy projektów oceniany był przy uwzględnieniu zakresu innowacyjności, poziomu technologii, działalności twórczej pracowników, jak również wypracowanych wyników w obszarze zwiększenia stanu wiedzy.

Oszczędności z tytułu prac w ramach ulgi badawczo-rozwojowej wyniosły

W roku 2018 20 995 zł

W roku 2019 27 191 zł

W roku 2020 39 041 zł

W roku 2021 117 092 zł

Suma oszczędności wyniosła 204 319 zł

Na wyżej wymienione okoliczności zostały w dniu 30-12-2023 złożone korekty deklaracji CIT 8

uwzględniające koszty kwalifikowalne dotyczące prac badawczo rozwojowych spółki.

W dniu 16-02-2024 po zakończeniu czynności sprawdzających przeprowadzonych przez

I Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie spółka otrzymała zwrot wnioskowanej kwoty 204 319 zł

Uzyskana informacja o zdarzeniach spowodowała korektę błędów z lat poprzednich przeprowadzoną w roku 2023.

Zgodnie z oceną poziomu istotności błędów spółka skorzystała z następujących metod weryfikujących istotność błędów, które wynikają ze stosowanej Polityki Rachunkowości.

1.Suma bilansowa od 0,5% do 1% (204 319 /29 656 708*100) 0,07%

2.Kapitały własne od 1% do 2% (204 319/ 17 322 561* 100) 1,18%

3.Przychody ze sprzedaży od 0,5% do 1% (204 319/237 984 249*100) 0,08%

Zgodnie z zaprezentowanymi wielkościami nieistotny błąd dotyczący zatwierdzonych sprawozdań finansowych za lata 2018-2021 został ujęty w księgach rachunkowych roku 2023, pozostawiając bez zmian sprawozdania finansowe za poprzednie lata.

Prezentacja :

- WN 224-01 Rozrachunki publiczno-prawne.

- MA 86 Rozliczenie wyniku finansowego."

Nota 12

Powiązania składników pasywów w bilansie

Wyszczególnienie	Kwota roku obrotowego	Kwota roku poprzedzającego
1. Zobowiązania od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00

Nota 12		
Powiązania składników pasywów w bilansie		
– z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania od pozostałych jednostek	14 062 764,04	18 759 643,86
a) długoterminowe	887 679,89	561 099,39
– z tytułu pożyczek i kredytów	627 679,89	301 099,39
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
– inne	260 000,00	260 000,00
b) krótkoterminowe	13 175 084,15	18 198 544,47
– z tytułu pożyczek i kredytów	2 144 984,09	3 685 450,94
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	21 132,09	114 000,00
– z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	6 393 941,38	8 492 488,78
– do 12 miesięcy	6 393 941,38	8 492 488,78
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
– z tytułu zaliczek otrzymanych na dostawy i usługi	63 025,00	448 409,63
– z tytułu zobowiązań wekslowych	2 066 774,42	2 151 302,85
– z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 024 811,85	2 791 321,41
– z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
– inne	460 415,32	515 570,86

Komentarz:

- " Na dzień 31-12-2023 kwota zobowiązań krótkoterminowych od jednostek pozostałych wynosi
- 2 144 984,09 kredyt zaciągnięty w ING BSK ,oraz zobowiązanie z tytułu leasingu cysterny Man w PKO leasing
- 460 415,32 zobowiązanie z tyt kaucji wpłaconych przez odbiorców paliw płynnych i inne
- 6 393 941,38 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
- 63 025 ,00 zaliczki
- 2 024 811,85 zobowiązań wobec budżetu, oraz ZUS"

Nota 13

Odpisy aktualizujące wartość należności

Rodzaj należności	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego				
	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
Należności z tytułu dostaw towarów i usług dochodzone na drodze sądowej	79 009,25	89 796,17	28 204,25	0,00	140 601,17
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

"W roku 2023 została utworzona rezerwa na należności Firmy Consus w kwocie 89 796,17 w związku z umorzeniem postępowania z art 146 prawo upadłościowe w dniu 08-12-2023 (decyzją zarządu utworzono rezerwę w księgach , rozwiązanie rezerwy nastąpi z chwilą decyzji zarządu) w 2023 roku rozwiązana została rezerwa z tytułu umorzenia 5 spraw przez sąd na kwotę 28 204,25
Suma rezerw na koniec 2023 wyniosła 140 601,17"

Nota 14

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	2023	2022
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	31 512,97	24 647,40
a) odniesionej na wynik finansowy	31 512,97	24 647,40
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
2. Zwiększenia	39 811,01	6 865,57
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	39 811,01	6 865,57
– nadwyżka zarachowanych przychodów nad zafakturowanymi z tyt. ...	0,00	0,00
– Srodki trwałe w leasingu	30 106,01	6 865,57
– Rezerwa z tytułu Faktury E doradca	9 705,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	0,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	71 323,98	31 512,97
a) odniesionej na wynik finansowy	71 323,98	31 512,97
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
5. Przepuszczalna wysokość rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, związanych z inwestycjami w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dokładne ustalenie nie jest wykonalne (pkt 16.8. i 16.12. KSR nr 2). W tym przypadku podaje się również informację o wartości różnic przejściowych dotyczących tych inwestycji.	0,00	0,00

Komentarz:

"Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku wynika z różnicy pomiędzy wartością bilansową środków trwałych pozostających w leasingu 71 323,98 a wartością podatkową w kwocie 305 619,78 wynosi 324 309,62 X 19% Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosi na dzień 31-12-2023 61 618,83
Rezerwa utworzona na przyszły koszt związany z Fakturą E Doradca 51 079,75X 19% = 9 705,15 w związku z usługą uzyskania ulgi z lat poprzednich w zakresie Badawczo Rozwojowym.
Stan aktywów odroczonego podatku dochodowego na dzień 31-12-2023 z tytułu rezerw utworzonych na należności spóźnione wynosi 30 106,01"

Nota 15

Kursy dewiz przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach obcych

Waluta	kurs dla okresu sprawozdawczego	kurs dla okresu poprzedzającego
Euro	4,34	4,30
USD	0,00	0,00
GBP	0,00	0,00

Komentarz:

Srodki pieniężne wyrażone w walucie obcej zostały wycenione na dzień 31-12-2023 zgodnie z Tabelą kursów nr 251/A/NBP/2023 z dnia 29-12-2023 według kursu 4,3480 EUR różnica kursowa została rozliczona w kosztach finansowych roku 2023

Nota 16

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku poprzedzającym
Ogółem, z tego:	36,00	36,00
– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	28,00	28,00
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	8,00	8,00
– uczniowie	0,00	0,00
– osoby wykonujące pracę nakładczą	0,00	0,00
– osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	0,00	0,00

Komentarz:

W roku 2023 Grupa kapitałowa Ekopol Górnośląski Holding SA zatrudniła 36 pracowników na umowę o pracę .

Nota 17

Należne lub wypłacone wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących za rok obrotowy

Wynagrodzenia	2023	2022
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:	447 294,26	588 427,20
1. Wynagrodzenie	447 294,26	588 427,20
Prezes wicepreze zarządu	447 294,26	588 427,20
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0,00	0,00
II. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących, w tym:	269 195,00	198 660,00
1. Wynagrodzenie	269 195,00	198 660,00
Rada Nadzorcza	269 195,00	198 660,00
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0,00	0,00
III. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów administrujących, w tym:	0,00	0,00
1. Wynagrodzenie	0,00	0,00
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0,00	0,00
RAZEM	716 489,26	787 087,20

Komentarz:

Jednostka nie udzielała pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

Nota 18

Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Data umowy dotycząca okresu sprawozdawczego	Okres trwania umowy dotyczącej okresu sprawozdawczego	2023	2022
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach			21 000,00	21 000,00
Inne usługi atestacyjne			0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego			0,00	0,00
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe			0,00	0,00
Pozostałe usługi			0,00	0,00
Razem			21 000,00	21 000,00

Komentarz:

"Rada Nadzorcza uchwałą nr 1 z dnia 16-10-2022 r. wybrała, na podstawie oferty przedstawionej Zarządowi Spółki Ekopol Górnośląski Holding SA podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego za rok 2022 i 2023 (art. 66 ust 4 Ustawy z dnia 29-09-1994 r. o rachunkowości Dz.U. z 2009 nr 152 poz. 1223 jest nim Przedsiębiorstwo Usługowe ""Book-Keeper"" Kancelaria Biegłych Rewidentów sp z o.o z siedzibą w Bielsko-Biała przy ul Paderewskiego 4/1B, lista KIBR 512 .

W związku z tym zleca się Przedsiębiorstwo Usługowe ""Book-Keeper"" Kancelaria Biegłych Rewidentów przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego spółki za 2023 rok oraz sprawdzenie czy informacje zawarte w sprawozdaniu zarządu z działalności jednostki uwzględniają postanowienia określone w art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym za rok 2022

Wynagrodzenie z tytułu badania sprawozdania finansowego wynikające z podpisanej umowy z podmiotem upoważnionym opiewa na wartość 21 000 (netto). "

Nota 19

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

	2023		2022	
	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych
1. Sprzedaż usług (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
– Sprzedaż usług w zakresie wynajmu pomieszczeń biurowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sprzedaż materiałów (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sprzedaż towarów (struktura rzeczowa)	0,00	236 593 459,21	0,00	350 495 325,82
– Sprzedaż towarów Wyroby Hutnicze	0,00	14 087 807,68	0,00	16 912 115,49
–Sprzedaż paliwa płynne	0,00	219 893 366,02	0,00	328 702 531,14
–Sprzedaż zbiorniki oraz instalacje fotowoltaiczne,zarząd	0,00	729 688,85	0,00	4 880 679,19
- sprzedaż domów i infrastruktury osiedle Ptakowice	0,00	1 882 596,66	0,00	0,00
4. Sprzedaż produktów lub innych usług (struktura rzeczowa)	0,00	1 266 363,44	0,00	1 230 744,25
– Sprzedaż usług wyroby hutnicze...	0,00	134 329,79	0,00	305 043,76
– Sprzedaż usług montażu Fotowoltaika	0,00	118 426,14	0,00	123 616,25
– Sprzedaż Mikrostacji wraz z technologią	0,00	901 736,11	0,00	802 084,24
- Sprzedaż zarząd	0,00	111 871,40	0,00	0,00
5. Inne przychody ze sprzedaży (struktura rzeczowa)	0,00	429 186,64	0,00	170 989,84
RAZEM	0,00	238 289 009,29	0,00	351 897 059,91
w tym:				
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	0,00	238 289 009,29		351 897 059,91
– produkty/usługi	0,00	1 571 123,23		1 398 033,11
– towary	0,00	236 717 886,06	0,00	350 499 026,80
Sprzedaż eksportowa	0,00	0,00	0,00	0,00
– produkty/usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
– towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wewnątrzunijna	0,00	37 251,85	0,00	363 750,79
– produkty/usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
– towary	0,00	37 251,85	0,00	363 750,79

Komentarz:

"Ekopol Górnośląskiego Holding S.A. swoje usługi, oraz towary sprzedaje na terenie Polski i Europy

Spółka zajmuje się sprzedażą paliw płynnych, sprzedaje usługi związane z własną wypracowaną technologią obsługującą Mikrostacje, BusBox, BlackBox. i inne.

W ofercie znajduje się również sprzedaż zbiorników dwu płaszczowych spełniających normy unijne do przechowywania paliw płynnych.

Spółka zajmuje się również sprzedażą usług cięcia i gięcia blach, oraz gotowych wyrobów hutniczych w postaci kręgów.

W roku 2023 spółka kontynuowała sprzedaż domów jednorodzinnych posadowionych w Ptakowicach na osiedlu "" Zielone Ptakowice "" które stanowi inwestycję spółki."

Nota 20

Dane o kosztach rodzajowych oraz o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby

	2023	2022
A. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00
B. Koszty wg rodzajów	33 757 284,43	46 333 565,16
1. Amortyzacja	1 050 914,20	1 145 234,09
2. Zużycie materiałów i energii	947 573,81	1 135 861,72
3. Usługi obce	1 789 107,22	1 801 690,62
4. Podatki i opłaty, w tym:	25 546 883,46	38 088 465,65
– podatek akcyzowy	18 423 174,20	27 873 193,69
5. Wynagrodzenia	3 507 308,49	3 312 150,19
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	786 899,74	625 802,24
– emerytalne	287 029,56	273 694,07
7. Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	128 597,51	224 360,65
–Inne koszty operacyjne	32 616,14	170 337,80
Reklama	44 901,62	54 022,85
– Rezerwa na przyszłe zobowiązanie NKUP	51 079,75	0,00
RAZEM	33 757 065,80	46 333 565,16

Komentarz:

"W roku 2020 spółka Ekopol Górnośląski Holding SA rozpoczęła nową działalność handlową dotyczącą sprzedaży paliw płynnych z odroczoną płatnością podatku akcyzowego oraz innych opłat.

W roku 2023 z tytułu wyprowadzonego ze składu podatkowego i sprzedanego paliwa zapłaciliśmy 18 423 174,20 zł podatku akcyzowego.

W związku z zawartą umową współpracy o numerze 11/10/2023/ULGI/KB Ekopol Górnośląski Holding S.A. utworzył rezerwę na koszty wynikające z ww umowy, kwota zwrotu z tytułu podatków w latach 2018-2021 uwzględniająca ulgę badawczo-rozwojową wyniosła 204 319 zł wynagrodzenie z tytułu usługi to 25% tejże kwoty rezerwa wyniosła 51 079,75 została zaliczona do kosztów nie podatkowych."

Nota 21

Dane rozliczenia kręgu kosztów

	2023	2022
I. Zmiany w zakresie kosztów rozliczonych +/-	0,00	0,00
1. Z tytułu różnic inwentaryzacyjnych	0,00	0,00
2. Odpisanie zaniechanej produkcji	0,00	0,00
3. Odpisanie kosztów bez efektu gospodarczego	0,00	0,00
4. Inne	0,00	0,00
II. Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych kosztów +/-	-944 540,89	261 808,35
1. Produkty gotowe	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	-944 540,89	261 808,35
3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00
III. Koszt własny produkcji sprzedanej	203 771 273,54	302 700 560,55
– koszt wytworzenia sprzedanych produktów	0,00	0,00
– koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	0,00	0,00
– koszty sprzedaży towarów	203 771 273,54	302 700 560,55
– koszty ogólnego zarządu	0,00	0,00
IV. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	203 771 273,54	302 700 560,55

Komentarz:

Nota 22

Inne przychody operacyjne

	2023	2022
I. Rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0,00	0,00
II. Pozostałe, w tym:	749 208,20	205 680,54
1) rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość towarów	254 455,71	810,77
2) odpis aktualizujący wartość niematerialną i prawną zaliczaną do inwestycji	0,00	0,00
3) odpis aktualizujący wartość nieruchomości zaliczanych do inwestycji	0,00	0,00
- Umorzenie pożyczki ,rozliczenie dotacji	27 013,56	28 744,40
4) otrzymane koszty postępowania spornego	0,00	0,00
6) przedawnione zobowiązania	0,00	0,00
7) zwrócone, umorzone podatki	0,00	0,00
8) przychody z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	71 246,58	1 504,06
9) przychody ze sprzedaży	37 512,25	73 618,72
inne przychody	358 980,10	101 002,59
Inne przychody operacyjne RAZEM	749 208,20	205 680,54

Komentarz:

"W pozostałych przychodach operacyjnych została przedstawiona sprzedaż nie związana z podstawową działalnością spółki na kwotę 37 512 25 złotych.

Rozliczenie dotacji w stosunku do amortyzacji sfinansowanych środków trwałych na kwotę 27 013,56

Zysk ze sprzedaży środków trwałych na kwotę 70 858,89

Przychód z tytułu rozwiązanej w 2023 rezerwy na towary hutnicze w kwocie 254 455,71

inne przychody operacyjne wynikające z umów w kwocie 358 980,10 "

Nota 23

Inne koszty operacyjne

	2023	2022
I. Utworzone rezerwy (z tytułu)	0,00	0,00
II. Pozostałe, w tym:	431 614,21	280 311,11
1) odpis aktualizujący wartość należności	89 786,92	16 096,55
Przyczyna utworzenia: Sprawy umorzone przez komornika ,		
2) odpis aktualizujący wartość niematerialną i prawną zaliczaną do inwestycji	0,00	0,00
3) odpis aktualizujący wartość nieruchomości zaliczanych do inwestycji	0,00	0,00
4) odpis aktualizujący wartość zapasów	0,00	254 455,71
Przyczyna utworzenia: Ceny zapasów.		
5) koszty postępowania spornego	18 000,00	1 451,82
6) przedawnione należności	0,00	0,00
7) niezwrócone, umorzone nadpłaty podatków	0,00	0,00
8) koszty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	323 827,29	8 307,03
Inne koszty operacyjne RAZEM	431 614,21	280 311,11

Komentarz:

w roku 2023 spółka dokonała odpisu aktualizującego należności na wartość 89 786 92 a także odpisała w koszty umorzone przez sąd oraz komornika sprawy w wartości 28 204,25 zł inne koszty operacyjne związane z prowadzoną działalnością gospodarczą w kwocie 323 827,29

Nota 24		
Wybrane przychody finansowe		
	2023	2022
I. Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach razem	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– od jednostek zależnych	0,00	0,00
– od jednostek współzależnych	0,00	0,00
– od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– od znaczącego inwestora	0,00	0,00
– od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– od jednostki dominującej	0,00	0,00
– od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	0,00	0,00
II. Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	28 281,67	37 157,80
1) z tytułu udzielonych pożyczek	28 281,67	37 157,80
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– od jednostek zależnych	0,00	0,00
– od jednostek współzależnych	0,00	0,00
– od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– od znaczącego inwestora	0,00	0,00
– od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– od jednostki dominującej	0,00	0,00
– od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	28 281,67	37 157,80
2) pozostałe odsetki	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– od jednostek zależnych	0,00	0,00
– od jednostek współzależnych	0,00	0,00
– od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– od znaczącego inwestora	0,00	0,00
– od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– od jednostki dominującej	0,00	0,00
– od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	0,00	0,00
III. Inne przychody finansowe razem	107 995,68	59 592,55
1) dodatnie różnice kursowe	107 995,68	59 592,55
– zrealizowane	107 995,68	59 592,55
– niezrealizowane	0,00	0,00
2) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0,00	0,00
3) pozostałe, w tym:	0,00	0,00
– przychody z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00

Komentarz:

W roku 2023 Ekopol Górnośląski Holding S.A. dokonywał zakupu waluty EURO w celu spłaty zobowiązań wobec włoskiego dostawcy wyrobów hutniczych ,zaprezentowana kwota 107 995,68 stanowi dodatnią różnicę kursową wynikającą z różnic kursowych

Nota 25

Wybrane koszty finansowe

	2023	2022
I. Koszty finansowe z tytułu odsetek razem	356 934,88	164 276,84
1) od kredytów i pożyczek	0,00	0,00
a) dla jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– dla jednostek zależnych	0,00	0,00
– dla jednostek współzależnych	0,00	0,00
– dla jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– dla znaczącego inwestora	0,00	0,00
– dla wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– dla jednostki dominującej	0,00	0,00
– dla pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) dla innych jednostek	0,00	0,00
2) pozostałe odsetki	356 934,88	276 483,46
a) dla jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– dla jednostek zależnych	0,00	0,00
– dla jednostek współzależnych	0,00	0,00
– dla jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– dla znaczącego inwestora	0,00	0,00
– dla wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– dla jednostki dominującej	0,00	0,00
– dla pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) dla innych jednostek	0,00	0,00
II. Inne koszty finansowe razem	0,00	45 586,11
1) ujemne różnice kursowe	0,00	45 586,11
– zrealizowane	0,00	45 586,11
– niezrealizowane	0,00	0,00
2) utworzone rezerwy (z tytułu)	0,00	0,00
3) pozostałe, w tym:	0,00	0,00
– koszty z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00

Komentarz:

Odsetki zapłacone z tytułu zaciągniętych Kredytów i pożyczek.

Nota 26

Stan rezerw

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 512,97	39 811,01	0,00	0,00	71 323,98
2. Na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa i podatkowa środków trwałych w leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy, w tym:	119 503,96	51 079,75	0,00	119 503,96	51 079,75
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	51 079,75	0,00	0,00	51 079,75
Rezerwa na koszty wspólne dotyczy Budowa Ptakowice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na koszty związane z umową E-doradca	0,00	51 079,75	0,00	0,00	51 079,75
Razem	151 016,93	90 890,76	0,00	119 503,96	122 403,73

Komentarz:

"Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosi na dzień 31-12-2023, 71 323 98 wynika z różnicy pomiędzy amortyzacją bilansową środków trwałych pozostających w leasingu finansowym a wartością podatkową wynikającą z faktur wystawianych przez leasingodawcę.

Amortyzacja bilansowa 629 929,40

Koszt podatkowy 305 619,78

Różnica 324 309,62

X19% 61 618,83

51 079,75 X19% 9 705,00

Rezerwa z tytułu faktury zgodnie z umową współpracy NR 11/10/2023 /ULGI/KB

wyliczona zgodnie z 204 319 zwrot z US dotyczy BR X 25% wynagrodzenia z tytułu odzyskanej należności odpis na kwotę 51 079,75

W roku 2022 została utworzona rezerwa na koszty wspólne dotyczące budowy osiedla w Ptakowicach w kwocie 119 503,96 w roku 2023 rezerwa została rozwiązana "

Nota 27

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	2023	2022
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	27 145,41	63 358,76
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	27 145,41	63 358,76
– wynikających ze strat podatkowych, w tym podział według terminów wygaśnięcia prawa do odliczenia tych strat	0,00	0,00
– w roku 2023	0,00	0,00
– wynikających z nierozliczonych dochodów wolnych od podatku oraz nierozliczonych zmniejszeń podstawy opodatkowania	0,00	0,00
– wynikających z pozostałych ujemnych różnic przejściowych, z tego m.in. (proszę wymienić największe):	432,95	0,00
Rachunek walutowy w Euro Kwota 2 278,70	432,95	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego- Należności	26 712,46	63 358,76
2. Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie razem:	0,00	0,00
– kredyty	0,00	0,00
– obligacje	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
3. Inne	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne), w tym:	306 410,52	112 433,50
1. Polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	20 659,11	18 305,85
2. Rozliczenie kosztu Giełda Newconnect	4 690,00	4 599,06
3. Rozliczenie opłaty wstępne (leasing)	37 611,68	46 691,38
4. Opłaty abonamentowe	21 173,69	9 926,34
5 Polisy-ubezpieczenie domów w trakcie sprzedaży w Ptakowicach	2 875,84	0,00
6. Koszty finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	15 291,74	3 162,39
7. Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie razem:	0,00	0,00
– kredyty	0,00	0,00
– obligacje	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
8. Nadwyżka kosztów poniesionych nad kosztami szacowanymi z niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
9. Nadwyżka przychodów szacowanych nad należnościami zafakturowanymi z tytułu usług budowlanych	204 108,46	4 211,14
10. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	25 537,34
Rozliczenia międzyokresowe (bierne), w tym:	349 870,65	929 604,57
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Stan na BO	0,00	0,00
a) zwiększenia, w tym:	0,00	0,00
b) zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
a) długoterminowe, w tym:	0,00	0,00
b) krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00
– nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi z niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	349 870,65	929 604,57
a) długoterminowe, w tym:	329 576,26	470 953,97
– Rozliczenie dotacji na zakup maszyny do ciecía blach WND RSPL	0,00	356 589,82
b) krótkoterminowe, w tym:	20 294,39	458 650,60
– nadwyżka należności zafakturowanych nad przychodami szacowanymi z tytułu usług budowlanych	0,00	0,00
– przychody oszacowane i niezafakturowane	0,00	0,00
– Rozliczenie dotacji na zakup maszyny do ciecía blach WND RPSL	0,00	24 044,40
4. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00
Komentarz:		

Nota 28

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje	Prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych	Oprogramowanie komputerów	Inne, w tym know-how	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	1 049 930,00	3 192 747,89	419 606,38	0,00	4 662 284,27
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	8 455,00	0,00	8 455,00
– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	8 455,00	0,00	8 455,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	41 041,98	0,00	41 041,98
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– Sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	41 041,98	0,00	41 041,98
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	1 049 930,00	3 192 747,89	387 019,40	0,00	4 629 697,29
Umorzenia na początek okresu	0,00	0,00	0,00	833 334,56	401 575,66	0,00	1 234 910,22
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	0,00	27 091,20	19 570,52	0,00	46 661,72
Umorzenia – zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	41 041,98	0,00	41 041,98
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenia na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	860 425,76	380 104,20	0,00	1 240 529,96
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	8 455,00	0,00	0,00	8 455,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	-8 455,00	0,00	0,00	-8 455,00
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	1 049 930,00	2 359 413,33	18 030,72	0,00	3 427 374,05
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00	0,00	1 049 930,00	2 323 867,13	6 915,20	0,00	3 380 712,33
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	0,00	0,00	26,95	98,21	0,00	26,80

Komentarz:

"Na dzień 31-12-2023 wartości niematerialne i prawne w księgach rachunkowych wykazują wartość netto 3 380 712,33

W skład WNIP wchodzi

- znaki towarowe zastrzeżone w Urzędzie Patentowym wykorzystywane w działalności handlowej.
- oprogramowania komputerowe zarządcze
- oproramowania komputerowe związane z usługami oferowanymi klientom Mikrostacje .pl"

Nota 29

Zmiany w środkach trwałych

	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	152 908,00	4 893 277,18	4 517 169,03	3 341 531,69	701 539,22	13 606 425,12
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	230 400,88	261 648,70	915 325,69	50 000,00	1 457 375,27
– nabycie	0,00	0,00	230 400,88	261 648,70	915 325,69	50 000,00	1 457 375,27
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	640 720,00	891 982,76	0,00	1 532 702,76
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	118 944,85	0,00	118 944,85
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	640 720,00	773 037,91	0,00	1 413 757,91
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	152 908,00	5 123 678,06	4 138 097,73	3 364 874,62	751 539,22	13 531 097,63
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	1 042 642,67	3 217 423,32	2 294 775,36	160 190,80	6 783 993,17
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	115 231,80	305 928,11	562 606,73	142 957,89	1 126 724,53
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	6 770,43	585 642,04	621 721,51	0,00	1 214 133,98
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	118 944,85	0,00	118 944,85
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– Sprzedaż	0,00	0,00	6 770,43	585 642,04	502 776,66	0,00	1 095 189,13
Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	1 151 104,04	2 937 709,39	2 235 660,58	303 148,69	6 627 622,70
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	152 908,00	3 850 634,51	1 299 745,71	1 046 756,33	541 348,42	6 891 392,97
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00	152 908,00	3 972 574,02	1 200 388,34	1 129 214,04	448 390,53	6 903 474,93
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	0,00	22,47	70,99	66,44	40,34	48,98

Komentarz:

"Na dzień 31-12-2023 wartość netto rzeczowych składników majątkowych wyniosła 6 903 474,93"

Nota 30

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Treść (nr działki, adres)	Powierzchnia (m2)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1412,1413,1417,1418,1419,1420,1421,1422,3190 Piekary Śląskie ul Ludwika Waryńskiego 20	10 948,02	10 948,02	0,00	0,00	10 948,02

Komentarz:

Użytkowanie wieczyste gruntów .

Nota 31 Zapasy		
	2023	2022
Materiały	0,00	0,00
Półprodukty i produkty w toku	6 244 922,77	7 189 463,66
Produkty gotowe	0,00	0,00
Towary	6 219 317,64	7 649 460,45
Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
RAZEM	12 464 240,41	14 838 924,11

Komentarz:
 "Zapasy magazynowe wartości 6 219 317,64 zostały poddane inwentaryzacji w postaci spisu z natury na dzień 31-12-2023
 Wszystkie ujawnione niedobory zostały wyjaśnione w protokołach pokontrolnych zgodnie z Zarządzeniem Nr 111 z dnia 06-11-2023
 W wyniku powyższych działań wartości magazynowe kształtują się następująco:

Magazyn paliw płynnych	2 841 800,25
Magazyn Wyroby hutnicze	2 872 126,94
Magazyn Części-zbiorniki	368 889,25
Magazyn Części-fotowoltaika	136 501,20

Koszty wytworzenia gotowych nieruchomości w postaci Osiedla Domów Jednorodzinnych ,przeznaczonych do sprzedaży .
 W trakcie cyklu operacyjnego tj budowy zwiększają zapasy w roku 2023 został zakończony etap prac budowlano wykończeniowych.
 Wartość poniesionych nakładów wynosi 6 244 922,77"

Nota 32 Struktura własnościowa wartości niematerialnych i prawnych					
	Autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje	Prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych	Oprogramowanie komputerów	Inne, w tym know-how	Razem
Wartości niematerialne i prawne własne	1 049 930,00	2 330 782,33	0,00	0,00	3 380 712,33
Wartości niematerialne i prawne używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
używane na podstawie umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
używane na podstawie umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
używane na podstawie umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
używane na podstawie innej umowy (podać jakiej)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne razem	1 049 930,00	2 330 782,33	0,00	0,00	3 380 712,33

Komentarz:
 "Wszystkie WNIP są własnością Grupy Kapitałowej Ekopolu Górnośląskiego Holding SA
 Znaki towarowe są zgłoszone w Urzędzie Patentowym"

Nota 33 Struktura własnościowa środków trwałych w Grupie Kapitałowej							
	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Środki trwałe własne	0,00	152 908,00	3 972 574,02	1 200 388,34	1 129 214,04	448 390,53	6 903 474,93
Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
używane na podstawie umowy najmu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
używane na podstawie umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
używane na podstawie umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
używane na podstawie innej umowy (podać jakiej)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe razem	0,00	152 908,00	3 972 574,02	1 200 388,34	1 129 214,04	448 390,53	6 903 474,93

Nota 34

Wartość księgowa Grupy Ekopol Górnośląski Holding S.A. spółki przypadająca na jedną akcję

	2023	2022
Wartość księgowa aktywów	32 526 270,75	37 718 678,76
Wartość zobowiązań	13 175 084,15	18 198 544,47
Wartość księgowa netto	19 351 186,60	17 212 597,66
Ilość akcji składających się na kapitał akcyjny	2 513 525,00	2 513 525,00
Wartość księgowa na jedną akcję (BVPS)	7,70	6,85
Rozwodniona liczba akcji	2 513 525,00	2 513 525,00
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	7,70	6,85

Komentarz:

w roku 2023 wartość księgowa akcji wynosi 7,70

Oświadczenia

Zarząd Ekopolu Górnośląskiego Holding SA oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych tj. Przedsiębiorstwo Usługowe „Book-Keeper” Kancelaria Biegłych Rewidentów sp z o.o z siedzibą w Bielsko-Biała przy ul Paderewskiego 4/1B, lista KIBR 512. Dokonujący badania skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego Grupy został wybrany zgodnie z przepisami prawa uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 16.10.2022 r. oraz że podmiot ten, a także biegły rewident dokonujący badania tego sprawozdania spełnił warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa.

Zarząd oświadcza, iż zgodnie z posiadaną wiedzą w sprawozdaniu finansowym spółki wraz z informacją dodatkową, zostały ujawnione wszystkie informacje które mogły by w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wynik finansowy jednostki.