

EKO EXPORT S.A.
ul. Strażacka 81
PL 43-382 Bielsko-Biała
NIP: PL 547186541
REGON: 072266443

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



**Grupa Kapitałowa Eko Export S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
Za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018 roku**

SPORZĄDZONE WEDŁUG

MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI

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

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Bielsko-Biała, 17 września 2018r.

Spis treści

| | |
|---|----|
| I. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z wyniku i innych całkowitych dochodów..... | 4 |
| II. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej | 4 |
| III. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | 6 |
| IV. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych | 7 |
| V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA | 8 |
| 1. Informacje ogólne | 8 |
| 2. Skład Grupy kapitałowej..... | 8 |
| 3. Zmiany struktury jednostki w ciągu okresu śródrocznego, w tym wynikające z połączenia jednostek, przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności | 8 |
| 4. Zasady sporządzania i prezentacji | 9 |
| 4.1. Podstawa sporządzenia | 9 |
| 4.2. Istotne zasady (polityki) rachunkowości | 9 |
| 4.3. Zastosowane kursy walut | 13 |
| 5. Informacje dotyczące segmentów działalności..... | 14 |
| 6. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym | 14 |
| 7. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość..... | 14 |
| 8. Zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny | 15 |
| 9. Przychody ze sprzedaży | 15 |
| 9.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży | 15 |
| 9.2. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży | 15 |
| 10. Przychody finansowe..... | 16 |
| 11. Koszty finansowe | 16 |
| 12. Podatek dochodowy | 16 |
| 12.1. Odroczony podatek dochodowy | 16 |
| 13. Dywidendy, w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje..... | 17 |
| 14. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne | 17 |
| 15. Długoterminowe aktywa finansowe | 17 |
| 16. Inne długoterminowe aktywa finansowe..... | 18 |
| 17. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 18 |
| 18. Pozostałe aktywa finansowe | 18 |

| | |
|--|----|
| 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 18 |
| 20. Rezerwy | 18 |
| 21. Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności. | 19 |
| 22. Kredyty i pożyczki | 19 |
| 23. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych | 20 |
| 24. Udziały i akcje w innych jednostkach | 20 |
| 24.1. Podmioty powiązane | 20 |
| 24.2. Transakcje z podmiotami powiązаныmi | 21 |
| 25. Wartość godziwa instrumentów finansowych | 22 |
| 26. Aktywa i zobowiązania warunkowe. | 23 |
| 26.1. Sprawy sądowe..... | 23 |
| 26.2. Korekty błędów z poprzednich okresów | 23 |
| 27. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniach finansowych za dany okres..... | 23 |
| 28. Zatwierdzenie sprawozdania..... | 23 |
| 29. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego..... | 23 |

I. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z wyniku i innych całkowitych dochodów

| Działalność kontynuowana | | 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 | 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 |
|--------------------------|--|---|---|
| I. | Przychody ze sprzedaży ogółem | 16 405 | 11 259 |
| II. | Koszty własny sprzedaży | 13 661 | 7 981 |
| III. | Zysk (strata) brutto na sprzedaży | 2 744 | 3 278 |
| | Pozostałe przychody operacyjne | 253 | 98,3 |
| | Koszty sprzedaży | 739 | 865 |
| | Koszty ogólnego zarządu | 3 581 | 2 439 |
| | Pozostałe koszty operacyjne | 434 | 193 |
| IV. | Zysk (strata) na działalności operacyjnej | -1 757 | -121 |
| | Przychody finansowe | 2 337 | 1951 |
| | Koszty finansowe | 1 164 | 4928 |
| V. | Zysk (strata) brutto | -583 | -3 098 |
| | Podatek dochodowy | 528 | -74 |
| VI. | Zysk (strata) netto | -1 111 | -3 024 |
| | Inne całkowite dochody | - | |
| VII. | Całkowity dochód za okres | -1 111 | -3 024 |
| | Przypadający na udziały niekontrolujące | -1 387 | -243 |
| | Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | 276 | -2 781 |
| | Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję) | | |
| | Średnioważona liczba akcji | 12 177 062 | 11 238 000 |
| | - podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy | -0,09 | -0,27 |
| | - podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres | -0,09 | -0,27 |

II. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

| | | 30.06.2018 | 31.12.2017 | 30.06.2017 |
|-----------|---|---------------|---------------|---------------|
| A. | Aktywa trwałe | 80 412 | 80 252 | 77 435 |
| | I. Aktywa niematerialne | 4 133 | 4 341 | 4 460 |
| | II. Rzeczowe aktywa trwałe | 55 513 | 55 069 | 53 694 |
| | III. Należności i rozliczenia długoterminowe | 346 | 426 | 444 |
| | IV. Nieruchomości inwestycyjne | 2 779 | 2 779 | 2 873 |
| | V. Długoterminowe aktywa finansowe | 17 641 | 17 637 | 15 781 |
| | VI. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 141 |
| B. | Aktywa obrotowe | 14 039 | 13 575 | 17 543 |
| | I. Zapasy | 7 905 | 9 232 | 11 717 |
| | II. Należności i rozliczenia krótkoterminowe | 5 855 | 4 114 | 4 377 |

| | | | | |
|---------------------|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| III. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 1 407 |
| IV. | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 279 | 229 | 42 |
| Aktywa razem | | 94 451 | 93 826 | 94 979 |

| | | 30.06.2018 | 31.12.2017 | 30.06.2017 |
|---------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| A. | Kapitał własny | 63 545 | 65 653 | 58 826 |
| I. | Kapitał podstawowy | 1 218 | 1 218 | 1 133 |
| II. | Pozostałe kapitały | 79 272 | 79 190 | 69 844 |
| III. | Niepodzielony wynik z lat ubiegłych | (10 792) | (7 226) | (9 293) |
| IV. | Wynik finansowy bieżącego roku | 1 109 | (4 657) | (243) |
| V. | Różnice kursowe z przeliczenia jednostek powiązanych | (1 705) | (90) | 754 |
| VI. | Udziały niekontrolujące | (5 557) | (2 782) | (3 370) |
| B. | Zobowiązania długoterminowe | 12 821 | 13 772 | 10 053 |
| I. | Rezerwy na świadczenia pracownicze | 99 | 99 | 56 |
| II. | Rezerwy na zobowiązania | 0 | 0 | 0 |
| III. | Długoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi | 8 968 | 9 566 | 1 264 |
| IV. | Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 938 | 1 086 | 1 112 |
| V. | Pozostałe zobowiązania długoterminowe i rozliczenia międzyokresowe | 2 816 | 3 020 | 7 620 |
| C. | Zobowiązania krótkoterminowe | 18 085 | 14 401 | 26 100 |
| I. | Rezerwy na świadczenia pracownicze | 33 | 33 | 47 |
| II. | Rezerwy na zobowiązania | 0 | 0 | 0 |
| III. | Krótkoterminowe kredyty, pożyczki, leasingi | 12 406 | 6 155 | 19 803 |
| IV. | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 4 291 | 3 588 | 3 493 |
| V. | Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe | 1 355 | 4 625 | 2 756 |
| Pasywa razem | | 94 451 | 93 826 | 94 979 |

III. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| | Kapitał akcyjny | Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych | Kapitał zapasowy | Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia | Udziały niekontrolujące | Zyski zatrzymane | Kapitały własne razem |
|--|-----------------|---|------------------|---|-------------------------|------------------|-----------------------|
| Stan na 01.01.2018 r. | 1 218 | (4 657) | 79 190 | (90) | (2 782) | (7 226) | 65 654 |
| Zarejestrowane podwyższenia kapitału | | | | | | 276 | 276 |
| Korekty konsolidacyjne | | 4 657 | | | (2 570) | (4 657) | (2 570) |
| Emisja akcji powyżej wartości nominalnej | | | | | | | |
| Wydatki związane z emisją akcji | | | | | | | |
| Podział zysku | | | 82 | | | (82) | |
| Wynik roku bieżącego | | | | | | | |
| Różnice kursowe z przeliczenia | | | | (783) | (206) | 1 173 | 185 |
| Stan na 30.06.2018 r. | 1 218 | - | 79 272 | (873) | (5 558) | (10 515) | 63 545 |

| | Kapitał akcyjny | Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych | Kapitał zapasowy | Kapitał z różnic kursowych z przeliczenia | Udziały niekontrolujące | Zyski zatrzymane | Kapitały własne razem |
|--|-----------------|---|------------------|---|-------------------------|------------------|-----------------------|
| Stan na 01.01.2017 r. | 1 133 | (5 676) | 66 124 | 895 | (808) | 535 | 62 203 |
| Zarejestrowane podwyższenia kapitału | | | | | | | - |
| Korekty konsolidacyjne | | (3 616) | | | (2 562) | (778) | (6 955) |
| Emisja akcji powyżej wartości nominalnej | | | | | | | - |
| Wydatki związane z emisją akcji | | | | | | | - |
| Podział zysku | | | 3 720 | | | | 3 7120 |
| Wynik roku bieżącego | | | | | | | - |
| Różnice kursowe z przeliczenia | | | | (141) | | | (141) |
| Stan na 30.06.2017 r. | 1 133 | (9 293) | 69 844 | 754 | (3 370) | (243) | 58 826 |

IV. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| | | 6 miesięcy zakończone 30.06.2018 r. | 6 miesięcy zakończone 30.06.2017 r. |
|-----------|--|---|---|
| A. | Działalność operacyjna | 2 223 | 246 |
| I. | Wynik brutto | (583) | (3 024) |
| II. | Korekty o pozycje | 2 806 | 3 270 |
| | - Amortyzacja | 892 | 1 086 |
| | - Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | (1 636) | |
| | - Odsetki i udziały w zyskach | 1 164 | |
| | - Zmiana stanu zapasów | 1 327 | 2 242 |
| | -Zmiana stanu należności | (1 661) | (1 205) |
| | - Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 3 610 | 1 845 |
| | - Podatek zapłacony | (245) | (648) |
| | -Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | | |
| | - Inne korekty z działalności operacyjnej | (646) | (51) |
| B. | Działalność inwestycyjna | (93) | (298) |
| I. | Wpływy | | |
| | - Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | |
| | - Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| | - Z aktywów finansowych | | |
| | - Inne | | |
| II. | Wydatki | (93) | (298) |
| | - Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | (93) | |
| | - Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| | - Na aktywa finansowa | | (298) |
| | - Inne | | |
| C. | Działalność finansowa | (2 079) | (59) |
| I. | Wpływy | - | |
| | - Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | |
| | - Kredyty i pożyczki | | |
| | - Leasingi | | |
| | - Inne wpływy finansowe | | |
| II. | Wydatki | (2 079) | (59) |
| | - Nabycie akcji własnych | | |
| | - Dywidendy i inne wypłaty na rzecz akcjonariuszy | | |
| | - Spłaty kredytów i pożyczek | (729) | (37) |
| | - Spłaty leasingów | (187) | (22) |
| | - Inne wydatki finansowe | (1 164) | |
| D. | Przepływy pieniężne netto razem | 50 | (112) |
| E. | Środki pieniężne na początek okresu | 229 | 154 |
| F. | Środki pieniężne na koniec okresu | 279 | 42 |

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje ogólne

Informacje o Spółce dominującej

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

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

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

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

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

Sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie: Usługi Inne.

2. Skład Grupy kapitałowej

W skład Grupy Kapitałowej Eko Export SA na dzień 30 czerwca 2018 roku wchodziły:

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

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

Od dnia kończącego poprzedni rok finansowy, tj. dnia 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły istotne zmiany w strukturze Grupy.

4. Zasady sporządzania i prezentacji

4.1. Podstawa sporządzenia

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

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Grupy na dzień 30 czerwca 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku, wyniki jej działalności za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku i 2017 roku oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku i 2017 roku.

Śródroczne sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie ze zbadanym Sprawozdaniem finansowym EKO EXPORT SA za rok 2017, opublikowanym w dniu 30 kwietnia 2018 roku („sprawozdanie finansowe za rok 2017”).

Zaprezentowane w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dane na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony tą datą, jak również porównywalne dane finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 roku podlegały przeglądowi przez biegłego rewidenta. Dane na dzień 31 grudnia 2017 roku podlegały badaniu, opinia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2017 została wydana w dniu 2 maja 2018 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

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

4.2. Istotne zasady (polityki) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku i później.

4.2.1. MSSF 9 Instrumenty finansowe

MSSF 9 zastąpił MSR 39 *Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena* i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Standard obejmuje trzy aspekty związane z instrumentami finansowymi: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń. Grupa zastosowała MSSF 9 od dnia wejścia w życie standardu, bez przekształcania danych porównawczych. Wprowadzenie standardu nie wpłynęło w istotny sposób na śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

a) Klasyfikacja i wycena

Grupa posiada aktywa finansowe w postaci udziałów i akcji innych jednostek, które w świetle MSSF 9 powinny być wyceniane w wartości godziwej. W zakresie tych aktywów na moment przejścia na MSSF spółka jako zakładany koszt przyjęła wartość godziwą. Zarząd spółki dominującej ocenia że na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego wartość bilansowa tych aktywów nie odbiega istotnie od wartości godziwej.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe wyceniane dotychczas w zamortyzowanym koszcie, dalej pozostaną wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Należności handlowe i inne należności są utrzymywane dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umów, będą one nadal wyceniane w zamortyzowanym koszcie przez wynik finansowy.

b) Utrata wartości

Zgodnie z MSSF 9 jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym bądź oczekiwanym stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka zastosowała uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia instrumentu.

c) Rachunkowość zabezpieczeń

Ponieważ Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, zmiany wynikające z wprowadzenia MSSF 9 w tym zakresie nie mają wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

4.2.2. MSSF 15 Przychody z umów z klientami

MSSF 15 uchyla MSR 11 Umowy o usługę budowlaną, MSR 18 Przychody i związane z nimi interpretacje i ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów. Nowy standard ustanawia tzw. „Model Pięciu Kroków” rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Zastosowanie MSSF 15 wymaga od Zarządu jednostki dokonywania osądów na każdym z pięciu kroków ustanowionego modelu.

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest sprzedaż towarów i produktów o w zasadzie jednorodnym bądź zbliżonym asortymencie (mikrosfery).

Jeżeli umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż towaru bądź wytworzonego produktu, przychód będzie rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem lub produktem – w momencie sprzedaży i zapłaty przez odbiorcę lub w momencie przejęcia kontroli nad towarami i produktami przez odbiorcę. W konsekwencji, wpływ przyjęcia MSSF 15 na moment ujmowania przychodu z tytułu takich umów nie jest istotny.

W ramach oceny wpływu wprowadzenia MSSF 15, Grupa rozważyła m.in. następujące aspekty: wynagrodzenie zmienne, prawo do zwrotu, czy przyznawanie opcji zakupu dodatkowych dóbr lub usług. Spółki Grupy w przeważającej części nie są zobligowane do przyjmowania zwrotów sprzedanych towarów i produktów. W momencie przekazania składnika aktywów klientowi (uzyskania przez niego kontroli nad tym składnikiem aktywów)

Spółki nie oczekują zwrotu sprzedanych towarów i produktów w przyszłości. Spółki nie zawierają umów z klientami zawierających kwoty zmienne wynagrodzenia (przychodu) wynikające z udzielonych upustów, rabatów czy premii za osiągnięte wyniki oraz nie udziela klientom opcji uzyskania dodatkowych dóbr lub usług nieodpłatnie lub po obniżonej cenie w formie dodatków czy punktów lojalnościowych.

Wprowadzenie standardu MSSF 15 nie wpłynęło w istotny sposób na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. Grupa nie dokonała przekształcenia danych porównawczych.

4.2.3. Pozostałe

a) Interpretacja KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej oraz wynagrodzenie wypłacane lub otrzymywane z góry

Interpretacja wyjaśnia, że dniem zawarcia transakcji do celów ustalenia kursu wymiany, który ma zostać zastosowany w momencie początkowego ujęcia powiązanego składnika aktywów, wydatku lub dochodu (lub ich części), jest dzień, w którym jednostka początkowo ujmuje niepieniężny składnik aktywów lub niepieniężne zobowiązanie wynikające z wypłacenia lub otrzymania wynagrodzenia z góry. Jeżeli istnieje wiele przypadków wypłacenia lub otrzymania płatności z góry, wówczas jednostka określa dzień zawarcia transakcji w odniesieniu do każdego przypadku wypłacenia lub otrzymania płatności z góry.

Interpretacja nie ma istotnego wpływu na śródroczne skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe.

b) Zmiany do MSR 40 Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych

Zmiany precyzują, kiedy jednostka dokonuje przeniesienia nieruchomości, w tym nieruchomości w budowie, do lub z nieruchomości inwestycyjnych. Zmiany wyjaśniają, że zmiana sposobu użytkowania następuje, w przypadku gdy dana nieruchomość spełnia lub przestaje spełniać definicję nieruchomości inwestycyjnej oraz istnieją dowody świadczące o zmianie sposobu użytkowania. Sama tylko zmiana intencji kierownictwa w odniesieniu do sposobu użytkowania nie stanowi dowodu świadczącego o zmianie sposobu użytkowania.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe.

c) Zmiany do MSSF 2 Klasyfikacja i wycena transakcji płatności w formie akcji

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała zmiany do MSSF 2 *Płatności w formie akcji* celem wyjaśnienia następujących obszarów: uwzględnienie warunków nabycia uprawnień i warunków innych niż warunki nabycia uprawnień w wycenie transakcji płatności w formie akcji rozliczanej w środkach pieniężnych, ujmowanie transakcji płatności w formie akcji charakteryzującej się rozliczeniem netto zobowiązań z tytułu podatku u źródła, ujmowanie modyfikacji transakcji płatności w formie akcji, która zmienia jej klasyfikację z rozliczanej w środkach pieniężnych na rozliczaną w instrumentach kapitałowych. Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe.

d) Zmiany do MSSF 4 Zastosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe

Zmiany umożliwiają jednostkom, które prowadzą działalność ubezpieczeniową, odroczenie daty wejścia w życie MSSF 9 do dnia 1 stycznia 2021 roku. Skutkiem takiego odroczenia jest, że zainteresowane jednostki mogą dalej sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z obowiązującym standardem, tj. MSR 39.

Te zmiany nie dotyczą Grupy.

e) Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach będące częścią Zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016

Zmiany precyzują, że jednostka, która jest organizacją zarządzającą kapitałem wysokiego ryzyka, funduszem wzajemnym, funduszem powierniczym lub inną podobną jednostką, w tym związanym z inwestycjami funduszem ubezpieczeniowym może zdecydować się na wycenę inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu według wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 9. Jednostka dokonuje wyboru odrębnie dla każdej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, w momencie początkowego ujęcia jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli jednostka, która sama nie jest jednostką inwestycyjną, posiada udział w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, które są jednostkami inwestycyjnymi, jednostka ta może, stosując metodę praw własności, zdecydować się na utrzymanie wyceny według wartości godziwej stosowaną przez tę jednostkę stowarzyszoną lub to wspólne przedsięwzięcie, będące jednostkami inwestycyjnymi, w odniesieniu do udziałów jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, będących jednostkami inwestycyjnymi, w jednostkach zależnych. Wyboru tego dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia inwestycyjnego w dniu a) początkowego ujęcia tej jednostki stowarzyszonej lub tego wspólnego przedsięwzięcia, będących jednostkami inwestycyjnymi; b) w którym ta jednostka stowarzyszona lub to wspólne przedsięwzięcie stają się jednostką inwestycyjną; c) w którym ta jednostka stowarzyszona lub to wspólne przedsięwzięcie, będące jednostkami inwestycyjnymi, stają się jednostką dominującą.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe.

f) Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy będące częścią Zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016

Krótkoterminowe zwolnienia ze stosowania innych MSSF zawarte w paragrafach E3-E7 MSSF 1 zostały usunięte. Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe.

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

4.2.4. Wdrożenie MSSF 16

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 Leasing („MSSF 16”), który zastąpił MSR 17 Leasing, KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing, SKI 15 Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne oraz SKI 27 Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązki dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Grupa jest leasingobiorcą w przypadku umów najmu użytkowania lokali oraz powierzchni magazynowych.

Rachunkowość leasingodawcy zgodnie z MSSF 16 pozostaje zasadniczo niezmieniona względem obecnej rachunkowości zgodnie z MSR 17. Leasingodawca dalej będzie ujmował wszystkie umowy leasingowe z zastosowaniem tych samych zasad klasyfikacji co w przypadku MSR 17, rozróżniając leasing operacyjny i leasing finansowy.

MSSF 16 wymaga, zarówno od leasingobiorcy jak i od leasingodawcy, dokonywania szerszych ujawnień niż w przypadku MSR 17.

Leasingobiorca ma prawo wyboru pełnego bądź zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, a przepisy przejściowe przewidują pewne praktyczne rozwiązania.

MSSF 16 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku i później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone w przypadku jednostek, które stosują MSSF 15 od daty lub przed datą pierwszego zastosowania MSSF 16. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie MSSF 16. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd jednostki dominującej jest w trakcie oceny wpływu wprowadzenia MSSF 16 na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności spółek Grupy lub ich wyników finansowych.

4.3. Zastosowane kursy walut

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

1. Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:

- 4,2395 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 30.06.2018,
- 4,2474 - średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 30.06.2017.

2. Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:

- 4,3616- kurs NBP z dnia 29.06.2018 r.
- 4,1709- kurs NBP z dnia 31.12.2017 r.
- 4,2265 - kurs NBP z dnia 30.06.2017 r.

5. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

| | 30.06.2018 | 30.06.2017 |
|---|--------------|--------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 3 617 | 3 541 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 4 695 | 1 554 |
| Razem | 8 312 | 5 095 |

Jako przychody ze sprzedaży produktów prezentowane są przychody uzyskane ze sprzedaży produktów wytworzonych w ramach Grupy, natomiast jako przychody ze sprzedaży towarów – przychody ze sprzedaży towarów zakupionych w celu dalszej odsprzedaży. Praktycznie całość przychodów (97,71%) ze sprzedaży Grupa uzyskała w obrocie zagranicznym.

6. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym

Działalność Grupy nie wykazuje sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.

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

Wszelkie istotne zmiany pozycji sprawozdawczych po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego, którym był rok 2017, zostały zaprezentowane w podstawowych częściach sprawozdania finansowego, uzupełnionych dodatkową informacją zawartą w poszczególnych notach objaśniających.

Ponadto opis zmian istotnych pozycji sprawozdawczych oraz czynników wpływających na wyniki finansowe osiągnięte w okresie sprawozdawczym przedstawiono w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za I półrocze 2018 roku.

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

Nie nastąpiły zmiany wartości szacunkowych.

9. Przychody ze sprzedaży

9.1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży

| Lp. | Przychody netto ze sprzedaży | 3 miesiące | 6 miesięcy | 3 miesiące | 6 miesięcy |
|-----|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | zakończone | zakończone | zakończone | zakończone |
| | | 30.06.2018 r. | 30.06.2018r. | 30.06.2017 r. | 30.06.2017r. |
| 1. | Jednostkom zewnętrznym: | 8 312 | 16 405 | 5 095 | 11 259 |
| | - wyroby: mikrośfera | 3 217 | 5 360 | 3 333 | 5 941 |
| | - towary: mikrośfera | 4 695 | 10 293 | 1 554 | 4 620 |
| | - usługi: czynsze, refaktury, transport | 400 | 752 | 208,0 | 698 |
| 2. | Jednostkom zależnym: | - | - | - | - |
| | - wyroby: mikrośfera | | | | |
| | - towary: mikrośfera | | | | |
| | - usługi: czynsze, refaktury, transport | | | | |
| 3. | Jednostkom współzależnym i stowarzyszonym: | - | - | - | - |
| | - wyroby: mikrośfera | | | | |
| | - towary: mikrośfera | | | | |
| | - usługi: czynsze, refaktury, transport | | | | |
| | Razem | 8 312 | 16 405 | 5 095 | 11 259 |

9.2. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży

| Lp. | Przychody netto ze sprzedaży | 3 miesiące | 6 miesięcy | 3 miesiące | 6 miesięcy |
|-----|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | zakończone | zakończone | zakończone | zakończone |
| | | 30.06.2018r. | 30.06.2018r. | 30.06.2017r. | 30.06.2017r. |
| 1. | Kraj | 207 | 376 | 209 | 300 |
| | - jednostkom zewnętrznym | | | 209 | 300 |
| | - jednostkom zależnym | | | | |
| | - jednostkom współzależnym i stowarzyszonym | | | | |
| 2. | Eksport | 8 106 | 16 029 | 4886 | 10959 |
| | - jednostkom zewnętrznym | | | 4886 | 10959 |

| | | | | |
|---|--------------|---------------|-------------|--------------|
| - jednostkom zależnym | | | | |
| - jednostkom współzależnym i stowarzyszonym | | | | |
| Razem | 8 312 | 16 405 | 5095 | 11259 |

10. Przychody finansowe

| Lp. | Przychody finansowe | 6 miesięcy zakończonych 30.06.2018 r. | 6 miesięcy zakończonych 30.06.2017 r. |
|-----|---|--|--|
| 1. | Odsetki: | 105 | 6 |
| | - od udzielonych pożyczek pozostałym jednostkom | | 6 |
| | - pozostałe odsetki | 105 | |
| 2. | Dodatnie różnice kursowe | 2 231 | 1 945 |
| 3. | Pozostałe | 1 | |
| | Razem | 2 337 | 1 951 |

11. Koszty finansowe

| Lp. | Koszty finansowe | 6 miesięcy zakończonych 30.06.2018 r. | 6 miesięcy zakończonych 30.06.2017 r. |
|-----|--|--|--|
| 1. | Odsetki: | 1 164 | 461 |
| | - od zaciągniętych pożyczek od jednostek pozostałych | | 306 |
| | - od zaciągniętych kredytów | 421 | 150 |
| | - pozostałe odsetki | 743 | 5 |
| 2. | Ujemne różnice kursowe | | 4 380 |
| 3. | Pozostałe | | 88 |
| | Razem | 1 164 | 4 928 |

12. Podatek dochodowy

12.1. Odroczony podatek dochodowy

| Lp. | Podatek dochodowy | 30.06.2018 r. | 31.12.2017 r. | 30.06.2017 r. |
|-----|--|---------------|---------------|---------------|
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 550 | 537 | 518 |
| | - różnice pomiędzy wartością bilansową i podatkową inwestycji w pozostałe jednostki oraz należności długoterm. | 443 | 444 | 420 |
| | - różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań (różnice kursowe, odsetki) | 82 | 68 | 46 |
| | - różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową pozostałych zobowiązań | | | 30 |
| | - różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rezerw | 25 | 25 | 22 |
| 2. | Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 1 488 | 1 623 | 1 631 |

| | | | | |
|-----------|---|--------------|----------------|----------------|
| | - różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 1 477 | 1 595 | 1 548 |
| | - różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową należności (różnice kursowe, odsetki) | | 22 | 82 |
| | - różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową zobowiązań pozostałych | 11 | 7 | |
| 3. | Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane: | 149 | 73 | (403) |
| | - w wyniku netto | 149 | 73 | (403) |
| | - w innych całkowitych dochodach / stratach netto | | | |
| | Aktywa / zobowiązania netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (938) | (1 087) | (1 112) |

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

Spółka nie dokonywała wypłaty dywidendy z zysku netto wypracowanego w 2017 roku. Spółka nie deklarowała i nie wypłaciła dywidendy za 2017 rok.

W dniu 20 czerwca 2018 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Eko Export S.A. Zgodnie z uchwałą nr 4 Zatwierdzono roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2017 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałą nr 8 o przeznaczeniu zysku za 2017 rok w kwocie 82 tys. zł na kapitał zapasowy.

14. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne

| Lp. | Wyszczególnienie | 3 miesiące zakończone 30.06.2018 r. | 6 miesięcy zakończone 30.06.2018 r. | 3 miesiące zakończone 30.06.2017 r. | 6 miesięcy zakończone 30.06.2017 r. |
|-----|--|---|---|---|---|
| 1. | Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych, w tym: | | 326 | 0 | 0 |
| | środki trwałe | | 326 | | |
| | - urządzenia tech. i maszyny | | | | |
| 2. | Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych, w tym: | | | 0 | 0 |
| | - środki trwałe | | | | |
| | - środki trwałe w budowie | | | | |

15. Długoterminowe aktywa finansowe

| | 30 czerwca 2018 | 31 grudnia 2017 |
|---|-----------------|-----------------|
| Udziały / akcje w pozostałych jednostkach | 17 612 | 17 612 |
| Inne długoterminowe | 11 | 11 |
| RAZEM | 17 623 | 17 623 |

16. Inne długoterminowe aktywa finansowe

| | 30 czerwca 2018 | 31 grudnia 2017 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Inne długoterminowe aktywa finansowe | 11 | 11 |
| RAZEM | 11 | 11 |

17. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 30 czerwca 2018 (niebadane) | 31 grudnia 2017 |
|--|--------------------------------|-----------------|
| Ubezpieczenia | 63 | 43 |
| Prowizja bankowa (roczna) | 7 | 25 |
| Koszty serwisu - filtry | | 11 |
| Podatek od nieruchomości | 56 | 0 |
| Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 14 | 0 |
| Kazachstan | | 14 |
| Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie | 64 | 64 |
| GPW | 4 | 0 |
| RAZEM | 208 | 157 |

18. Pozostałe aktywa finansowe

| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 30 czerwca 2018 (niebadane) | 31 grudnia 2017 |
|----------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Pożyczki | 0 | 0 |
| RAZEM | 0 | 0 |

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | 30 czerwca 2018 (niebadane) | 31 grudnia 2017 | 30 czerwca 2017 (niebadane) |
|----------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Środki pieniężne w banku i kasie | 279 | 229 | 42 |
| RAZEM | 279 | 229 | 42 |

20. Rezerwy

| Lp. | Wyszczególnienie | 30.06.2018 r. | 31.12.2017 r. | 30.06.2017 r. |
|-----|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. | Stan na początek okresu | 133 | 90 | 123,1 |
| | - utworzenie i zwiększenie | | 59 | |
| | - wykorzystanie i rozwiązanie | | 16 | (19,7) |
| 2. | Stan na koniec okresu | 133 | 133 | 103,4 |

21. Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności.

| Należności | 30 czerwca 2018 (niebadane) | 31 grudnia 2017 |
|---|-----------------------------------|-----------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek | 480 | 426 |
| Należności z tytułu podatków | 3 443 | 3 240 |
| Inne | 1 723 | 221 |
| Należności ogółem (netto) | 5 646 | 3 887 |
| Odpis aktualizujący należności | | |
| Należności brutto | 5 646 | 3 887 |

22. Kredyty i pożyczki

Spółka Eko Export S.A. posiada w ING BANK Śląski następujące kredyty:

- kredyt inwestycyjny zawarty na zakup działki, ostatnia rata kredytu przypada na 30.04.2019 rok, walutą kredytu jest EUR, oprocentowanie EURIBOR+1M, zabezpieczony hipoteką umowną łączną
- kredyt operacyjny - ostatnia rata kredytu przypada na 05.09.2022, kredyt zawarty jest w EUR, oprocentowanie EURIBOR+1M, zabezpieczony hipoteką umowną łączną i cesja z polisy
- kredyt w rachunku bieżącym w ramach umowy wieloproduktowej, termin spłaty kredytu przypada na 18.10.2018r., oprocentowanie EURIBOR +1M, zabezpieczony hipoteką umowną i cesja z polisy.

| Lp. | Wyszczególnienie | 30.06.2018 r. | 31.12.2017 | 30.06.2017 r. |
|-----|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. | Zaciągnięte kredyty | 13 433 | 12 863 | 15 512 |
| | - kredyty inwestycyjne | 573 | 849 | 1 164 |
| | - kredyty operacyjne | 9 502 | 9 608 | 1 111 |
| | - kredyt w rachunku bieżącym | 3 358 | 2 406 | 13 237 |
| | Razem | 13 433 | 15 723 | 20 851 |

Pożyczki długoterminowe klasyfikowane są przez Spółkę zgodnie z MSR 39 do kategorii aktywów finansowych spełniających definicję pożyczek i należności.

Pożyczki zaciągnięte od akcjonariuszami są oprocentowane od 8 do 12,8 % w stosunku rocznym płatne na 12.11.2018, 30.06.2019 i 31.12.2019r.

Pożyczki zaciągnięte od pozostałych jednostek są oprocentowane w wysokości 1,0 % rocznie, płatne na 31.09.2018 i 28.02.2019r.

Poniższa tabela prezentuje wartość zaciągniętych pożyczek.

| Lp. | Wyszczególnienie | 30.06.2018 r. | 31.12.2017r. | 30.06.2017 r. |
|-----|-----------------------------|---------------|--------------|---------------|
| 1. | Zaciągnięte pożyczki | 4 537 | 2 860 | 5 339 |
| | - akcjonariusze | 2 970 | 2 860 | 5 339 |
| | - od jednostek pozostałych | 1 567 | | |

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

Spółka, ani spółki Grupy Kapitałowej nie wyemitowały w I półroczu 2018 r. kapitałowych papierów wartościowych.

24. Udziały i akcje w innych jednostkach

24.1. Podmioty powiązane

Na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku EKO EXPORT SA posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz udziały i akcje w pozostałych jednostkach nie notowanych na regulowanych rynkach.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem EKO EXPORT SA nie dokonało nabyć akcji ani udziałów w spółkach nienotowanych na regulowanych rynkach. W wyniku procedur konsolidacji wartość udziałów w spółkach zależnych została wyłączona ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.

| Udziały i akcje w jednostkach zależnych | 30 czerwca 2018 | 31 grudnia 2017 |
|---|-----------------|-----------------|
| EKO SPHERE KZ Sp. z o.o. | 17 603 | 17 603 |
| EKO INOVATIONS Sp. z o.o. | 0 | 0 |
| RAZEM | 17 603 | 17 603 |

| Udziały i akcje w pozostałych jednostkach | 30 czerwca 2018 | 31 grudnia 2017 |
|---|-----------------|-----------------|
| OMS OMEGA MNIERALS SA | 17 612 | 17 612 |
| KOPALNIE ZŁOTA S.A. | 2 210,0 | 2 210,0 |
| Odpis aktualizacyjny na Kopalnie Złota S.A. | - 2 210,0 | -2 210,0 |
| RAZEM | 17 612 | 17 612 |

| Procentowy udział w jednostkach zależnych | 30 czerwca 2018 | 31 grudnia 2017 |
|---|-----------------|-----------------|
| EKO SHERZ KZ Sp. Z o.o. | 51% | 51% |
| EKO INOVATIONS Sp. z o.o. | 51% | 51% |

| Procentowy udziały w pozostałych jednostkach | 30 czerwca 2018 | 31 grudnia 2017 |
|--|-----------------|-----------------|
| OMS OMEGA MNIERALS SA | 13% | 13% |
| KOPALNIE ŻŁOTA SA | 0,306% | 0,306% |

24.2. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Tabela poniżej przedstawia skrócone informacje dotyczące transakcji (sprzedaż oraz zakup) z podmiotami powiązаныmi w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku) oraz informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2018 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2017 roku):

| Lp. | Wyszczególnienie | 3 miesiące zakończone 30.06.2018 | 6 miesięcy zakończone 30.06.2018 | 3 miesiące zakończone 30.06.2017 | 6 miesięcy zakończone 30.06.2017 |
|--------------------------|----------------------------|--|--|--|--|
| Jednostki zależne | | | | | |
| 1. | Sprzedaż | 66 | 84 | | 185 |
| 2. | Zakupy, w tym: | | | | |
| | - towarów | 834 | 1 027 | 607 | 839 |
| 3. | Otrzymane dywidendy | | | | |
| 4. | Przychody z tytułu odsetek | 539 | 1 038 | 940 | 3 218 |
| 5. | Koszty z tytułu odsetek | | | | |

| Lp. | Wyszczególnienie | 30.06.2018 | 31.12.2017 | 30.06.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Jednostki zależne | | | | | |
| 1. | Udziały lub akcje | 17 603 | 17 603 | 17 607 | 17 607 |
| 2. | Należności: | 65 299 | | | |
| | - z tytułu dostaw i usług | 10 093 | 9 083 | 7 642 | 5 420 |
| | - z tytułu zaliczek | | | | |
| | - z tytułu pożyczek | 55 206 | 51 029 | 49 655 | 48 876 |
| 3. | Zobowiązania | | | | |
| | - z tytułu dostaw i usług | | | | |
| Pozostałe podmioty powiązane | | | | | |
| 1. | Udziały lub akcje | 1 869 | 1 828 | 4 717 | 4 893 |
| 2. | Należności: | 351 | 426 | 570 | 570 |
| | - z tytułu dostaw i usług | 351 | 426 | 570 | 570 |
| | - z tytułu zaliczek | | | | |
| | - z tytułu pożyczek | | | | |
| 3. | Zobowiązania | 1 518 | 1 402 | 4 147 | 4 323 |
| | - z tytułu dostaw i usług | 130 | 70 | 424 | 656 |
| | - z tytułu pożyczek | 1 280 | 1 224 | 3 724 | 3 668 |
| | - z tytułu wymiany krzyżowej akcji | 108 | 108 | | |
| Kluczowy personel kierowniczy jednostki | | | | | |
| 1. | Udziały lub akcje | 4 406 | 4 142 | 9 615 | 6 417 |
| | | 0 | | | |

| | | | | | |
|-----------|------------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| 2. | Należności: | 235 | 83 | | |
| | - z tytułu dostaw i usług | | | | |
| | - z tytułu zaliczek | 235 | 83 | | |
| | - z tytułu pożyczek | | | | |
| 3. | Zobowiązania | 4 171 | 4 059 | 9 615 | 6 417 |
| | - z tytułu dostaw i usług | | | | |
| | - z tytułu wymiany krzyżowej akcji | 2 480 | 2 424 | 5 420 | 5 420 |
| | - z tytułu pożyczek | 1 691 | 1 635 | 4 195 | 997 |

25. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Według oceny Grupy wartość godziwa udziałów i akcji, środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, zobowiązań handlowych, kredytów bankowych, otrzymanych pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego nie odbiega od wartości bilansowych. W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2018 roku nie dokonywano zmian w metodzie (sposobie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych oraz nie dokonywano zmian w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych przedstawiono w tabelach poniżej:

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|--|---------------|---------------|
| <i>Aktywa finansowe – Udziały i akcje</i> | 17 612 | 17 612 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 5 992 | 4 540 |
| RAZEM | 23 604 | 22 152 |

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|--|---------------|---------------|
| <i>Długoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i> | | |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | 8 712 | 8 482 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 256 | 135 |
| Zobowiązania z tytułu krzyżowej wymiany akcji | 2 588 | 2 532 |
| RAZEM | 11 556 | 11 149 |

| | 30.06.2018 | 31.12.2017 |
|---|---------------|---------------|
| <i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i> | | |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | 9 248 | 4 379 |
| Emisja dłużnych papierów wartościowych | 3 078 | 3 078 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 78 | 3 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 4 397 | 3 478 |
| RAZEM | 16 801 | 10 938 |

Wycena wartości godziwej inwestycji (aktywów finansowych w postaci udziałów i akcji) została dokonana przy zastosowaniu technik wartości bieżącej przy wykorzystaniu danych wejściowych 3 stopnia. Dane wejściowe 3 stopnia w znacznej mierze oparte są o szacunki

Zarządu spółki co do planowanych rozmiarów sprzedaży a tym samym generowanych przepływów pieniężnych.

26. Aktywa i zobowiązania warunkowe.

26.1. Sprawy sądowe

Żadna ze spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Eko Export nie była stroną postępowania toczącego się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, w której przedmiot sporu dotyczył zobowiązań lub wierzytelności przekraczających wartość 10% kapitałów własnych emitenta.

26.2. Korekty błędów z poprzednich okresów

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2018 roku nastąpiła korekta błędów w stosunku do 31 grudnia 2017 roku. W związku z błędnym naliczeniem amortyzacji przez jednostkę dominującą za lata wcześniejsze (błędne przeliczenia) dokonano korekty błędów w kwocie 646,8 tys. zł, która spowodowała wzrost wartości umorzenia środków trwałych oraz zmniejszenie wyników lat ubiegłych. Nie wystąpiły inne korekty bądź zmiany szacunków.

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

W sierpniu 2018 roku została podpisana umowa o rozpoczęciu współpracy z Partnerem zagranicznym działającym od wielu lat w Republice Kazachstanu na pozyskiwanie mikrosfery na początku metodami tradycyjnymi na dwóch dużych Elektrowniach należących do Holdingu Partnera.

Nie nastąpiły zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego dotyczące spółki zależnej.

28. Zatwierdzenie sprawozdania

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 1 października 2018 roku.

29. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

| Data | Imię i Nazwisko | Stanowisko | Podpis |
|------------|--------------------|-----------------|--------|
| 17.09.2018 | Jacek Dziedzic | Prezes Zarządu | |
| 17.09.2018 | Agnieszka Szatanik | Główna Księgowa | |