

***Grupa Kapitałowa
Elemental Asia Spółka Akcyjna***

***Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania
finansowego Grupy Kapitałowej Elemental Asia S.A. za 2022 rok***

NOTA NR 1**Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych**

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne - koncesja	Inne wartości niematerialne i prawne - pozostałe	Razem
Wartość brutto					
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	151 660 240,08	14 090,00	151 674 330,08
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakup	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycia spółki zależnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie koncesji (aktywa spółek podporządkowanych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	151 660 240,08	14 090,00	151 674 330,08
Umorzenie					
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	33 136 931,27	12 423,40	33 149 354,67
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	1 666,60	1 666,60
- amortyzacja	0,00	0,00	0,00	1 666,60	1 666,60
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycia spółki zależnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	33 136 931,27	14 090,00	33 151 021,27
Odpisy aktualizujące					
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	118 523 308,81	0,00	118 523 308,81
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- odpis aktualizacyjny wartości koncesji	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
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	118 523 308,81	0,00	118 523 308,81
Wartość netto					
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	0,00	1 666,60	1 666,60
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne - koncesja	Inne wartości niematerialne i prawne - pozostałe	Razem
Wartość brutto					
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	151 660 240,08	14 090,00	151 664 330,08
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakup	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycia spółki zależnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie koncesji (aktywa spółek podporządkowanych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	151 660 240,08	14 090,00	151 674 330,08
Umorzenie					
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	31 147 827,66	7 423,36	31 155 251,02
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	1 989 103,61	5 000,04	1 994 103,65
- amortyzacja	0,00	0,00	1 989 103,61	5 000,04	1 994 103,65
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycia spółki zależnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	33 136 931,27	12 423,40	33 149 354,67
Odpisy aktualizujące					
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	111 878 167,90	0,00	111 878 167,90
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	6 645 140,91	0,00	6 645 140,91
- odpis aktualizacyjny wartości koncesji	0,00	0,00	6 645 140,91	0,00	6 645 140,91
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-					0,00
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	118 523 308,81	0,00	118 523 308,81
Wartość netto					
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	8 634 244,52	6 666,64	8 640 911,16
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	0,00	1 666,60	1 666,60

NOTA NR 2

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

A. Środki trwałe

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
31.12.2021	502 095,09	160 590,61	1 256 599,03	111,28	127 688,16	2 047 084,09
Zwiększenia w tym:	-3 701,47	107 986,40	1 650 218,56	-13,46	108 695,81	1 863 185,84
- zakup	0,00	104 329,97	450 799,85	0,00	108 357,85	663 487,66
- leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	1 022 550,23	0,00	0,00	1 022 550,23
- reklasyfikacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne (różnice kursowe z BO)	-3 701,47	3 656,43	176 868,48	-13,46	337,96	177 147,95
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	11 721,95	0,00	0,00	11 721,95
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	11 721,95	0,00	0,00	11 721,95
- inne (różnice kursowe z BO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2022	498 393,62	268 577,00	2 895 095,64	97,82	236 383,97	3 898 548,05
Umorzenie						
31.12.2021	0,00	22 601,01	614 176,97	111,28	119 242,13	756 131,39
Zwiększenia w tym:	0,00	23 101,19	244 790,82	-13,46	9 421,19	277 299,74
- amortyzacja	0,00	22 992,66	234 052,48	0,00	9 852,82	266 897,95
- reklasyfikacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne (różnice kursowe z BO)		108,53	10 738,34	-13,46	-431,62	10 401,79
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	11 721,95	0,00	0,00	11 721,95
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- likwidacja	0,00	0,00	11 721,95	0,00	0,00	11 721,95
- przemieszczenia	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
31.12.2022	0,00	45 702,20	847 245,84	97,82	128 663,32	1 021 709,18
Odpisy aktualizujące						
31.12.2021	502 095,09	9 102,18	151 183,81	0,00	0,00	662 381,08
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	3 701,47	67,10	1 114,53	0,00	0,00	4 883,10
Różnice kursowe	3 701,47	67,10	1 114,53	0,00	0,00	4 883,10
31.12.2022	498 393,62	9 035,07	150 069,28	0,00	0,00	657 497,98
Wartość netto						
31.12.2021	0,00	128 887,42	619 755,06	0,00	18 899,30	767 541,76
31.12.2022	0,00	213 839,73	1 897 780,52	0,00	107 720,64	2 219 340,89

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
31.12.2020	471 496,30	153 423,55	696 322,22	0,00	114 070,27	1 435 312,35
Zwiększenia w tym:	30 598,79	7 167,05	560 276,74	111,28	13 617,89	611 771,74
- zakup	0,00	0,00	473 414,11	0,00	6 855,34	480 269,44
- leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	139 622,17	0,00	0,00	139 622,17
- reklasyfikacje	0,00	0,00	57 838,96	0,00	0,00	57 838,96
- inne (różnice kursowe z BO)	30 598,79	7 167,05	46 726,23	111,28	6 762,55	91 365,89
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
- przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne (różnice kursowe z BO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

31.12.2021	502 095,09	160 590,61	1 256 598,95	111,28	127 688,16	2 047 084,09
Umorzenie						
31.12.2020	0,00	5 644,37	505 920,34	0,00	92 836,62	604 401,34
Zwiększenia w tym:	0,00	16 956,64	108 256,64	111,28	26 405,51	151 730,06
- amortyzacja	0,00	16 623,99	75 863,54	18 354,56	20 814,88	131 656,97
- reklasyfikacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne (różnice kursowe z BO)	0,00	332,65	32 393,10	111,28	5 590,63	38 427,65
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
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenia	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
31.12.2021	0,00	22 601,01	614 176,97	111,28	119 242,13	756 131,40
Odpisy aktualizujące						
31.12.2020						
Zwiększenia w tym:	502 095,09	9 102,18	151 183,81	0,00	0,00	662 381,08
-	502 095,09	9 102,18	151 183,81	0,00	0,00	662 381,08
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2021	502 095,09	9 102,18	151 183,81	0,00	0,00	662 381,08
Wartość netto						
31.12.2020	471 496,30	147 779,19	190 401,88	0,00	21 233,64	830 911,01
31.12.2021	0,00	128 887,42	619 755,06	0,00	18 899,30	767 541,77

B. Środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Nakłady poniesione w roku 2022	Zmniejszenie nakładów (korekta)	Różnice kursowe dotyczące BO	Rozliczenie nakładów w roku obrotowym	Aktualizacja wartości inwestycji	Stan na 31.12.2022
nakłady poniesione na budowę kopalni*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe nakłady na środki trwałe w budowie	281 560,97	138 327,60	0,00	0,00	-281 560,97	0,00	138 327,60
SUMA NAKŁADÓW	281 560,97	138 327,60	0,00	0,00	-281 560,97	0,00	138 327,60

*Wartość brutto na 31.12.2021 wyniosła 8 612 413,22 PLN, natomiast na 31.12.2022 8 548 922,35 PLN i została całkowicie odpisana. Różnica w wartości odpisu na 31.12.2021 i 31.12.2022 wynika z różnic kursowych z przeliczenia.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020	Nakłady poniesione w roku 2021	Zmniejszenie nakładów (korekta)	Różnice kursowe dotyczące BO	Rozliczenie nakładów w roku obrotowym	Aktualizacja wartości inwestycji	Stan na 31.12.2021
nakłady poniesione na budowę kopalni	8 087 553,85	0,00	0,00	524 859,57	0,00	-8 612 413,42	-
pozostałe nakłady na środki trwałe w budowie	133 848,75	281 560,97	-133 848,75	0,00	0,00	0,00	281 560,97
SUMA NAKŁADÓW	8 221 402,60	281 560,97	-133 848,75	524 859,57	0,00	-8 612 413,42	281 560,97

NOTA NR 3**Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych inwestycji długoterminowych****A. Jednostki powiązane**

Pozycja nie występuje

B. Pozostałe jednostki

Wyszczególnienia	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterm.
Wartość brutto					
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	1 247 966,13	0,00	1 247 966,13
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
- zakup	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- objęcie obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- naliczone odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wycena (różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	1 247 966,13	0,00	1 247 966,13
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przekwalifikowanie	0,00	0,00	1 247 966,13	0,00	1 247 966,13
- spłata obligacji wraz z odsetkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące					
Stan na 31.12.2021	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
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
...					0,00
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	1 247 966,13	0,00	1 247 966,13
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienia	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterm.
Wartość brutto					
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	2 064 393,53	0,00	2 064 393,53
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	139 743,75	0,00	139 743,75
- zakup	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- objęcie obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- naliczone odsetki	0,00	0,00	51 029,46	0,00	51 029,46
- wycena (różnice kursowe)	0,00	0,00	88 714,29	0,00	88 714,29
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	956 171,15	0,00	956 171,15
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przekwalifikowanie	0,00	0,00	956 171,15	0,00	956 171,15
- spłata obligacji wraz z odsetkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	1 247 966,13	0,00	1 247 966,13
Odpisy aktualizujące					
Stan na 31.12.2020					0,00
Zwiększenia w tym:	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
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
Stan na 31.12.2020	0,00	0,00	2 064 393,53	0,00	2 064 393,53
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	1 247 966,13	0,00	1 247 966,13

NOTA NR 4**Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy**

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa Kapitałowa nie posiadała zakończonych kosztów prac rozwojowych. Wartość początkowa wartości firmy to 330 981,32 PLN.

Wartość firmy na 31.12.2022 w wysokości 66 196,27 wynika z rozliczenia nabycia Spółek zależnych. W 2022 dokonano amortyzacji wartości firmy w kwocie 66 196,26 PLN.

NOTA NR 5**Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa Kapitałowa nie posiadała gruntów w użytkowaniu wieczystym.

NOTA NR 6**Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych tytułów, w tym z tytułu umów leasingu**

Jednostka dominująca na dzień 31 grudnia 2022 roku posiadała zawartą umowę najmu nieruchomości – siedziby Spółki w Grodzisku Mazowieckim przy ulicy Traugutta 42a. Spółki zależne posiadają umowy najmu powierzchni magazynowych oraz biurowych o łącznej powierzchni 949,78 metrów kwadratowych. Grupa nie zna wartości środków trwałych.

NOTA NR 7

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

Pozycja nie występuje

NOTA NR 8**Dane o odpisach aktualizujących**

Wyszczególnienie	Odpis aktualizacyjny na aktywo z tytułu podatku odroczonego	Odpis aktualizacyjny wartość koncesji (WNIp)	Odpis aktualizujący wartość inwestycji w spółce zależnej BT Bintang Sinar Perkasa	Odpis aktualizujący zapasy	Odpis aktualizujący należności	Odpis aktualizujący pożyczkę udzieloną przez PT Bintang Sinar Perkasa
Stan na 31.12.2021	312 013,00	118 523 308,81	9 571 680,40	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie	247 047,00	0,00	-65 679,73	124 366,15	20 794,02	197 331,84
utworzenie	270 505,00	0,00	0,00	125 786,70	20 794,02	197 331,84
pozostałe (w tym różnice kursowe)	0,00	0,00	-65 679,73	-1 420,54	0,00	0,00
Zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2022	517 552,00	118 523 308,81	9 506 000,67	124 366,15	20 794,02	197 331,84

Wyszczególnienie	Odpis aktualizacyjny na aktywo z tytułu podatku odroczonego	Odpis aktualizacyjny wartość koncesji (WNIp)	Odpis aktualizujący wartość inwestycji w spółce zależnej BT Bintang Sinar Perkasa
Stan na 31.12.2020	364 817,00	118 878 167,81	0,00
Zwiększenie	312 013,00	6 645 140,91	9 571 680,40
utworzenie	312 013,00	6 645 140,91	9 571 680,40
pozostałe	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie	364 817,00	0,00	0,00
wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
rozwiązanie	364 817,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2021	312 013,00	118 523 308,81	9 571 680,40

NOTA NR 9**Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych**

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 600 328,30 złotych i był podzielony na 6 003 283 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

KAPITAŁ AKCYJNY		Wartość nominalna jednej akcji = 0,10		
Seria/ emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej
Seria A	zwykłe	brak	1 010 000	101 000,00
Seria B	zwykłe	brak	90 000	9 000,00
Seria C	zwykłe	brak	58 000	5 800,00
Seria D	zwykłe	brak	207 000	20 700,00
Seria E	zwykłe	brak	3 700 000	370 000,00
Seria F	zwykłe	brak	288 283	28 828,30
Seria G	zwykłe	brak	200 000	20 000,00
Seria H	zwykłe	brak	450 000	45 000,00
Liczba akcji (udziałów) razem			6 003 283	
Kapitał razem				600 328,30

Struktura własnościowa kapitału podstawowego na dzień 31.12.2022 roku

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

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

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

NOTA NR 10**Kapitał zapasowy i rezerwowy oraz kapitał z aktualizacji wyceny**

Informacje zaprezentowane w ramach Zestawienia Zmian w Kapitale Własnym.

NOTA NR 11**Rezerwy****A. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

Wyszczególnienie	Na świadczenia emerytalne i podobne	Na odprawy	Na urlopy wypoczynkowe	Inne	Razem
Stan na 31.12.2021	8 110,98	84 460,99	0,00	0,00	92 571,97
Zwiększenia	6 086,34	40 951,73	0,00	0,00	47 038,07
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (różnice kursowe z BO)	0,00	-622,65	0,00	0,00	-622,65
Stan na 31.12.2022	14 197,32	124 790,07	0,00	0,00	138 987,39

Wyszczególnienie	Na świadczenia emerytalne i podobne	Na odprawy	Na urlopy wypoczynkowe	Inne	Razem
Stan na 31.12.2020	82 085,56	85 323,19	0,00	0,00	167 408,75
Zwiększenia	8 110,98	0,00	0,00	0,00	8 110,98
Wykorzystanie	82 085,56	6 081,85	0,00	0,00	88 166,61
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (różnice kursowe z BO)	0,00	5 218,85	0,00	0,00	5 218,85
Stan na 31.12.2021	8 110,98	84 460,99	0,00	0,00	92 571,97

B. Pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Stan na BO	183 863,04	172 129,4
Zwiększenia	218 941,41	183 245,63
Wykorzystanie	183 863,04	147 903,52
Rozwiązanie	0,00	23 608,52
Inne (różnice kursowe z BO)	0,00	0,00
Stan na BZ	218 941,41	183 863,04

NOTA NR 12**Podział zobowiązań długoterminowych****A. Wobec jednostek powiązanych**

Wyszczególnienie	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
Rok bieżący					
powyżej 1 roku do 2 lat	6 474 870,91	0,00	0,00	0,00	6 474 870,91
powyżej 2 lat do 3 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 3 lat do 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.Z. 31.12.2022	6 474 870,91	0,00	0,00	0,00	6 474 870,91

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa Kapitałowa nie posiadała zobowiązań długoterminowych wobec jednostek powiązanych.

B. Wobec pozostałych jednostek

Na dzień 31 grudnia 2022 oraz 31 grudnia 2021 roku Grupa Kapitałowa nie posiadała zobowiązań długoterminowych wobec jednostek pozostałych.

NOTA NR 13

Informacja dotycząca udzielonych gwarancji oraz zabezpieczeń na majątku

Na dzień 31.12.2022 roku oraz 31.12.2021 roku Grupa Kapitałowa nie posiadała udzielonych gwarancji oraz zabezpieczeń na majątku.

NOTA NR 14

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Ubezpieczenia	0,00	0,00
Najem	147 023,97	0,00
Koszty poniesione na nabycie aktywów trwałych	0,00	0,00
Koszty poniesione w związku z podwyższeniem kapitału	0,00	1 000,00
Zakup urządzeń do rozliczenia	0,00	0,00
Odroczony podatek dochodowy	57 264,00	124 747,00
Pozostałe	432,44	1 352,53
Razem	204 720,41	127 099,53
- w tym krótkoterminowe	147 456,41	2 352,53
- w tym długoterminowe	57 264,00	124 747,00

NOTA NR 15

Aktywa lub pasywa wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

AKTYWA	długoterminowe	krótkoterminowe	SUMA
Rozliczenia międzyokresowe	57 264,00	147 456,41	204 720,414

PASYWA	długoterminowe	krótkoterminowe	SUMA
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	84 371,07	54 616,32	138 987,39

NOTA NR 16

Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa Kapitałowa nie posiada zobowiązań warunkowych

NOTA NR 17

Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej

Spółka nie wycenia aktywów niebędące instrumentami finansowymi według wartości godziwej

NOTA NR 18

Struktura przychodów ze sprzedaży

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w roku obrachunkowym

Rodzaj działalności	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Sprzedaż usług	0	1 597,95
Sprzedaż towarów	289 397 698,40	457 108 101,23
Przychody netto ze sprzedaży, razem	289 397 698,40	457 109 699,18

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży w roku obrotowym

Struktura Terytorialna	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Polska	15 589 129,12	309 370 028,99
Azja	87 457 013,03	14 665 255,30
Europa (bez Polski)	13 765 979,71	133 074 414,89
Ameryka	172 585 576,5	-
Afryka	-	-
Suma	289 397 698,40	457 109 699,18

NOTA NR 19

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Spółki w Grupie Kapitałowej dokonywały odpisów aktualizujących wartości zapasów w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2022 roku o wartości 124 366,15 PLN.

NOTA NR 20

Informacje o działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Spółki w Grupie Kapitałowej w ciągu roku 2022 nie zaniechały działalności. Zaniechanie działalności nie jest planowane w roku następnym w żadnej ze Spółek wchodzących w skład Grupy

NOTA NR 21**Rozliczenie podatku dochodowego**

Kwota podatku dochodowego ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022 w wysokości 5 288 791,66 wynika z:

Podmiot powiązany	podatek dochodowy bieżący	odroczony podatek dochodowy	suma
Elemental Asia Spółka Akcyjna		78 754,00	78 754,00
WGM 1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	-		-
PT Bintang Sinar Perkasa			-
International Prime Metals Pte. Ltd.	- 1 729,42		- 1 729,42
Elemental EMEA Global Trade Center DMCC			-
PT Prime Recycling Indonezja			-
Elemental Asia SDN. BHD	5 189 167,75	101 353,33	5 290 521,08
PT WAPIEN INDONESIA MAKMUR			
Razem	5 187 438,33	180 107,33	5 367 545,66

NOTA NR 22**Podatek odroczony****A. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Tytuł zdarzenia		B.Z. 31.12.2022		
		kwota ujemnej różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota aktywów
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy BIEŻĄCEGO ROKU				
1	Strata podatkowa	2 799 178,13	19%	531 843,84
2	Odsetki naliczone	92 358,57	19%	17 548,13
3	Rezerwa na koszty	83 197,32	19%	15 807,49
4	Różnice kursowe z wyceny bilansowej	31 654,41	19%	6 014,34
5	Pozostałe koszty	18 959,34	19%	3 602,27
RAZEM		3 025 347,77	x	574 816
odpis aktualizacyjny aktywa z tytułu podatku odroczonego				517 552
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - wartość NETTO				57 264

Tytuł zdarzenia		B.Z. 31.12.2021		
		kwota ujemnej różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota aktywów
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy BIEŻĄCEGO ROKU				

1	Strata podatkowa	2 198 446,84	19%	417 704,90
2	Rezerwa na koszty	95 291,14	19%	18 105,32
3	Różnice kursowe z wyceny bilansowej		19%	
3	Pozostałe koszty	5 000,00	19%	950,00
RAZEM		2 298 737,98	x	436 760
odpis aktualizacyjny aktywa z tytułu podatku odroczonego				312 013
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – w+artość NETTO				124 747

B. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuł zdarzenia		B.Z. 31.12.2022		
		kwota dodatniej różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota rezerwy
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy BIEŻĄCEGO ROKU				
1	Różnica między amortyzacją podatkową a księgową	562 106,25	24%	134 905,50
2	Różnice kursowe	59 319,36	19%	11 270,68
RAZEM		621 425,61	x	146 176

Tytuł zdarzenia		B.Z. 31.12.2021		
		kwota dodatniej różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota rezerwy
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy BIEŻĄCEGO ROKU				
1	Różnica między amortyzacją podatkową a księgową	200 652,94	17%	34 111,00
RAZEM		200 652,94	x	34 111,00

NOTA NR 23**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

W 2022 roku nie ponoszono kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby.

NOTA NR 24**Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym**

W 2022 roku odsetki i różnice kursowe nie zwiększyły ceny nabycia towarów ani kosztu wytworzenia produktów.

NOTA NR 25

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Poniesione nakłady na zadania realizowane:

Nazwa zadania	Nakłady poniesione w 2022 roku	Nakłady poniesione w 2021 roku
Budowa kopalni odkrywkowej rudy niklu na Indonezyjskiej wyspie Sulewesi	0,00	0,00
Środki trwałe	663 487,66	480 269,44
Środki trwałe w budowie	138 327,60	281 560,97
SUMA NAKŁADÓW	801 815,26	761 830,41

NOTA NR 26

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Pozycje nie wystąpiły.

TA NR 27**Informacja o kursach walut wykorzystanych w Sprawozdaniu**

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Pozycja sprawozdawcza		Rodzaj waluty	Wartość kursu
1	do wszelkich pozycji bilansu przyjęty kurs z dnia 31.12.2022:	1 EUR	4,6899
		1 USD	4,4018
		1 AED	1,2016
		1 MYR	0,9993
		10 000 IDR	2,8276
2	do przeliczenia wartości w rachunku zysków i strat użyty został kurs średni z ostatnich dni miesięcy od stycznia do grudnia 2022 r.	1 EUR	4,6883
		1 USD	4,4679
		1 AED	1,2153
		1 MYR	1,0135
		10 000 IDR	2,9968

Pozycja sprawozdawcza		Rodzaj waluty	Wartość kursu
1	do wszelkich pozycji bilansu przyjęty kurs z dnia	1 EUR	4,5994

	31.12.2021:	1 USD	4,0600
		1 AED	1,1095
		1 MYR	0,9746
		10 000 IDR	2,8486
2	do przeliczenia wartości w rachunku zysków i strat użyty został kurs średni z ostatnich dni miesiący od stycznia do grudnia 2021 r.	1 EUR	4,5775
		1 USD	3,8757
		1 AED	1,0636
		1 MYR	0,9358
		10 000 IDR	2,7069

NOTA NR 28**Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych**

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
1.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	13 865 960,69	699 368,54
a)	Kasy	2 829,02	3 455,72
b)	Rachunki bankowe	13 863 131,67	695 912,82
2.	Inne środki pieniężne:	0,00	0,00
3.	Inne aktywa pieniężne:	0,00	0,00
4.	Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	13 865 960,69	699 368,54

NOTA NR 29**Informacje o umowach nieuwzględnionych w bilansie**

Nie występują umowy nie ujęte w sprawozdaniu finansowym na 31.12.2022 r.

NOTA NR 30**Istotne transakcje zawartych przez jednostki z Grupy Kapitałowej na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi**

Spółki w Grupie Kapitałowej Elemental Asia S.A. w 2022 roku oraz w 2021 roku przeprowadzały transakcje wzajemne na warunkach rynkowych.

NOTA NR 31**Zatrudnienie**

Na dzień 31.12.2022 roku Grupa Kapitałowa Elemental Asia S.A. zatrudniała 21 pracowników na podstawie umów o pracę.

NOTA NR 32

Wynagrodzenia, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących

Spółka za rok 2022 wypłaciła wynagrodzenie osobom wchodzącym w skład organów zarządzających w wysokości 207 600,00 złotych. .

Spółka za rok 2021 wypłaciła wynagrodzenie osobom wchodzącym w skład organów zarządzających w wysokości 207 600, 00 otych.

NOTA NR 33

Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących

W 2022 roku Członkom Zarządu Elemental Asia S.A. oraz Rady Nadzorczej Elemental Asia S.A. nie udzielano pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

NOTA NR 34

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za rok obrotowy

Lp.	Rodzaj usług	Wysokość wynagrodzenia
1	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	25 000,00
2	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego skonsolidowanego	39 000,00
3	Inne usługi poświadczające	0,00
4	Usługi doradztwa podatkowego	0,00
5	Pozostałe usługi	0,00
	RAZEM	64 000,00

NOTA NR 35

Informacje o przychodach i kosztach odnoszonych w roku obrotowym na kapitał własny

W ciągu roku 2022 nie wykryto błędu powodującego ujęcie w kapitale (funduszu) własnym przychodów i kosztów lat ubiegłych.

NOTA NR 36

Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym

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

W marcu 2023 r., została zarejestrowana spółka Precious Metal for Industry Ltd w Arabii Saudyjskiej, w której 100% udziałowcem jest PGM of Texas LCC tj. podmiot należący do grupy jedyne go akcjonariusza Spółki.

Nowoutworzona spółka przy odpowiedniej koordynacji i współpracy z Elemental EMEA Global Trade Center DMCC rozszerza działalność oraz umacnia pozycję Grupy na bliskim wschodzie.

NOTA NR 37

Zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

Zasady przyjętej polityki rachunkowości w Grupie Kapitałowej Elemental Asia S.A. zostały omówione we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. W roku 2022, z wyjątkiem kwestii opisanych w nocie 45 nie było istotnych zmian zasad rachunkowości.

NOTA NR 38

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

W księgach rachunkowych 2022 roku nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia o istotnych wartościach, które nie podlegają konsolidacji.

NOTA NR 39**Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi**

Poniższa tabela zawiera wzajemne transakcje w Grupie Kapitałowej Elemental Asia S.A.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym zostały wyłączone zgodnie z zasadami konsolidacji.

Podmiot powiązany	Należności z tytułu pożyczek stan na 31.12.2022	Odpis aktualizacyjny wartość pożyczek	Zobowiązania z tytułu pożyczek stan na 31.12.2022	Należności handlowe i pozostałe stan na 31.12.2022	Zobowiązania handlowe i pozostałe stan na 31.12.2022	Przychody finansowe - odsetki naliczone w 2022 roku	Koszty finansowe - odsetki naliczone w 2022 roku
Elemental Asia Spółka Akcyjna	29 840 400,50	29 155 009,43	-86 247,68			782 238,06	-2 346,68
WGM 1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	737 735,82	29 872,24	-4 676 759,37		-1 565 173,64	20 489,59	-126 078,58
PT Bintang Sinar Perkasa			-24 778 441,36				-613 762,41
International Prime Metals Pte. Ltd.							
Elemental EMEA Global Trade Center DMCC	287 833,63		-684 835,38		-47,61	7 998,86	-50 603,56
PT Prime Recycling Indonezja	99 715,23				-518 203,37	2 754,68	
Elemental Asia SDN. BHD			-990 232,63	648 779,08			-31 195,28
PT WAPIEN INDONESIA MAKMUR				1 442 105,91			
różnice kursowe z wyceny	250 831,24				-7 460,37	10 505,31	
Razem	31 216 516,42	29 184 881,67	-31 216 516,42	2 090 884,99	-2 090 884,99	823 986,50	-823 986,50

+ należności, przychody

- zobowiązania, koszty

NOTA NR 40

Proces łączenia spółek

Spółki w Grupie Kapitałowej Elemental Asia S.A. w 2022 roku nie brały udziału w procesie łączenia spółek.

NOTA NR 41

Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność gospodarcza prowadzona przez Grupę wiąże się z występowaniem ryzyka finansowego. Głównym celem zarządzania ryzykiem finansowym jest identyfikacja, ocena ryzyka oraz podejmowanie działań zmierzających do zabezpieczenia przed negatywnymi skutkami płynącymi z tych ryzyk. W ramach działań związanych z zarządzaniem ryzykiem finansowym Grupy przede wszystkim koncentruje się na identyfikacji ryzyk i monitorowaniu odpowiednich rynków finansowych w celu minimalizacji negatywnego wpływu zidentyfikowanych ryzyk na wynik Grupy.

Spośród zasad przyjętych w zarządzaniu ryzykiem finansowym zasadą stosowaną w całym okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, jak również obecnie jest niestosowanie transakcji zwiększających ekspozycję na ryzyko.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie korzystano z zabezpieczeń w postaci instrumentów pochodnych. Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa należą kredyty bankowe, obligacje, pożyczki oraz środki pieniężne. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków na finansowanie działalności operacyjnej Grupy oraz efektywne wykorzystanie posiadanych zasobów. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności operacyjnej.

Poniżej Grupa zamieszcza skrócony opis podstawowych ryzyk mających wpływ na działalność:

- Ryzyko związane z celami strategicznymi,
- Ryzyko związane z opodatkowaniem (regulacje podatkowe) i interpretacją przepisów podatkowych,
- Ryzyko stóp procentowych,
- Ryzyko związane z wahaniami cen produktów i towarów,
- Ryzyko kursu walutowego,
- Ryzyko zmian tendencji rynkowych,
- Ryzyko związane z niespłacalnością od odbiorców,
- Ryzyko związane z niesolidnymi dostawcami w kontekście wypłaconych zaliczek za materiał.

Ryzyko związane z celami strategicznymi

Zarząd Elemental Asia S.A. w swojej strategii rozwoju zakłada rozwój działalności handlowej w zakresie obrotu metalami oraz odpadami metali na rynkach międzynarodowych. Powodzenie wskazanych zamierzeń w dużej mierze uzależnione jest od zdolności do adaptacji do warunków panujących na rynku, na których Grupa prowadzi działalność. Do najważniejszych czynników wpływających na działalność Grupy można zaliczyć: przemiany otoczenia makroekonomicznego (szczególnie Chin i Japonii), popyt na surowce naturalne i metale, a także sytuacja na rynkach towarowych. Działania, które okażą się nietrafne w wyniku złej oceny otoczenia rynkowego bądź nieumiejętnego dostosowania się do zmiennych warunków tego otoczenia mogą mieć istotny, negatywny wpływ na działalność, sytuację finansowo-majątkową oraz na wyniki Grupy. Istnieje zatem ryzyko nieosiągnięcia części lub wszystkich założonych celów strategicznych. W związku z tym przychody i zyski osiągnięte w przyszłości zależą od zdolności Grupy Kapitałowej Elemental Asia S.A. do skutecznej realizacji opracowanej strategii.

Działalność Grupy w sektorze odpadów metali, tj. głównie zużyte katalizatory samochodowe oraz płytki drukowane, narażona jest na ryzyka związane z pozyskiwaniem nowych klientów oraz utrzymywaniem relacji z obecnymi klientami. Ponadto utrzymanie dobrych relacji z odbiorcami pozyskanych produktów.

Grupa Kapitałowa Elemental Asia S.A. redukuje przedmiotowe ryzyko, odnoszące się do realizacji planowanych projektów, poprzez gruntowne analizy wykonalności w oparciu o doświadczenia kluczowych pracowników. Ponadto, w celu ograniczenia ryzyka celów strategicznych, Zarząd Emitenta na bieżąco

analizuje czynniki mogące mieć potencjalnie niekorzystny wpływ na działalność i wyniki Grupy Kapitałowej, a w razie potrzeby podejmuje niezbędne decyzje i działania.

Ryzyko związane z opodatkowaniem (regulacje podatkowe) i interpretacją przepisów podatkowych

Polski system podatkowy cechuje się niejednoznacznością przepisów oraz wysoką częstotliwością zmian. Niejednokrotnie brak jest ich klarownej wykładni, co może powodować sytuację odmiennej ich interpretacji przez Spółkę i organy skarbowe. W przypadku zaistnienia takiej sytuacji, urząd skarbowy może nałożyć na Emitenta karę finansową, która może mieć istotny negatywny wpływ na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej Grupy. Ponadto organy skarbowe mają możliwość weryfikowania poprawności deklaracji podatkowych określających wysokość zobowiązania podatkowego w ciągu pięcioletniego okresu od końca roku, w którym minął termin płatności podatku. W przypadku przyjęcia przez organy podatkowe odmiennej od będącej podstawą wyliczenia zobowiązania podatkowego przez Elemental Asia S.A. interpretacji przepisów podatkowych, sytuacja ta może mieć istotny negatywny wpływ na sytuację finansową Grupy Kapitałowej Spółki.

Dodatkowo, spółki zależne od Elemental Asia S.A. podlegają regulacjom krajów na terenie których znajdują się ich siedziby. Dlatego zmiany w wysokościach stawek podatkowych w tym krajach, istotnych z punktu widzenia Grupy Kapitałowej Emitenta, stanowią zagrożenie w stosunku do jej przyszłej kondycji Grupy Kapitałowej Elemental Asia S.A.

Ryzyko stóp procentowych

W celu finansowania bieżącej działalności i planów rozwojowych, Grupa Emitenta posiłkuje się środkami własnymi oraz obcymi poprzez zaciągnięcie pożyczek.

Istnieje ryzyko, iż znaczący wzrost stóp procentowych przełoży się na wzrost kosztów finansowych Grupy związanych ze spłatą zaciągniętych zobowiązań.

Ryzyko związane z wahaniami cen produktów i towarów

Wpływ cen metali szlachetnych, w szczególności platyny, palladu i rodu oraz srebra i złota, ma na aktualnym etapie rozwoju Grupy największe znaczenie z perspektywy oceny działalności Grupy pod kątem ryzyka wahań cen towarów i produktów.

W celu uniknięcia ryzyka strat związanych ze zmianami cen srebra i złota oraz platynowców, Spółka i jej Grupa Kapitałowa stale monitorują ich poziom i dostosowują swoje działania do obserwowanych wydarzeń. W uzasadnionych przypadkach stosowane są instrumenty zabezpieczające ceny metali oferowane przez wyspecjalizowane firmy zajmujące się oferowaniem tego typu instrumentów.

Ryzyko kursu walutowego

Wartość zakupowa odpadów metali nieżelaznych jest często przeliczana w walutach obcych lub ich cena pośrednio uzależniona jest od notowań giełdowych wyrażonych w USD. Po drugie, sprzedaż eksportowa jest często zabezpieczona poprzez zawieranie stosownych instrumentów finansowych typu forward, których jedynym celem jest zapewnienie określonego poziomu marży handlowej. Obok stosowania instrumentów zabezpieczających, doświadczona kadra osób zarządzających sprzedażą oraz zakupami, wypracowała w oparciu o swoją wiedzę politykę zakupów odpowiednio rozłożoną w czasie, minimalizując w ten sposób ekspozycję na ryzyko walutowe wynikające z działalności operacyjnej poprzez skrócenie do minimum czasu dalszej odsprzedaży towarów lub produktów powstałych z recyklingu.

Nie można jednak wykluczyć, iż zmiany kursów walutowych mogą wpłynąć na zmiany cen nabywanych towarów i/lub cen sprzedawanych produktów i tym samym mieć negatywny wpływ na wyniki finansowe osiąmane przez Grupę. W szczególności, ze względu na bilans rozliczeń walutowych, umocnienie złotego może pogorszyć wyniki finansowe Grupy.

Ryzyko zmian tendencji rynkowych

Podmioty z Grupy Kapitałowej zajmują się lub będą się zajmować obrotem metalami szlachetnymi oraz odpadami metali zawierającymi metale szlachetne oraz platynowce. Występuje zatem ryzyko, iż pogorszenie się koniunktury na rynkach międzynarodowych spowoduje ograniczenie zapotrzebowania na metale i w

efekcie spowoduje ograniczenie przychodów podmiotów z Grupy Kapitałowej Elemental Asia S.A. i/lub realizowanych przez nie marż handlowych.

Zarząd Grupy Kapitałowej Elemental Asia S.A. nie ma wpływu na ww. czynniki ryzyka w zakresie koniunktury gospodarczej na świecie.

Ryzyko związane z niespłacalnością od odbiorców

Umowy zawierane z odbiorcami produktów i towarów sprzedawanych przez Grupę będą posiadały precyzyjne ustalenia dotyczące terminów płatności. Istnieje jednak ryzyko, że odbiorca nie dotrzyma ustalonych terminów, które skutkować mogą ograniczeniem płynności finansowej Grupy Kapitałowej Emitenta, co może mieć wpływ na jej sytuację finansową. Grupa Emitenta będzie dokładała niezbędnych starań w celu dokładnego sprawdzenia kondycji finansowej kontrahentów i minimalizowania przedmiotowego ryzyka. Dodatkowo, Zarząd Elemental Asia S.A. i zarządy jej podmiotów zależnych będą preferować bezpieczne formy płatności za dostarczany surowiec i stale monitorował terminowość spływania należności.

Ryzyko związane z niesolidnymi dostawcami w kontekście wypłaconych zaliczek za materiał

Rynek na którym działa Grupa charakteryzuje się również tym, że dostawcy przyzwyczajeni są do praktyki zaliczkowania za dostarczany towar. Generuje to oczywiste ryzyko związane z potencjalnym niesolidnym kontrahentem, który po otrzymaniu takiej zaliczki, może „zniknąć”. Grupa na bieżąco monitoruje ten ważny aspekt ryzyka i podejmuje starania aby odpowiednio poznać i mieć wiedzę na temat solidności obecnych jak i potencjalnych dostawców.

NOTA NR 42

Instrumenty finansowe

Na dzień bilansowy 31.12.2022 r. Grupie Kapitałowa wykorzystuje instrumenty finansowe w postaci udzielonych i otrzymanych pożyczek.

NOTA NR 43

Zobowiązania finansowe wg tytułów

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na 31.12.2022r.	Stan na 31.12.2021r.
		kwota	kwota
1	zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu		
2	pozostałe zobowiązania finansowe		
	obligacje	0,00	38 900,76
	kredyty i pożyczki	63 007 674,97	15 174 048,46
	zakup udziałów	0,00	0,00
	zaliczki otrzymane na kapitał	0,00	1 924 438,18
3	instrumenty zabezpieczające o wartości godziwej ujemnej		
		0,00	37,43
RAZEM		63 007 674,97	17 137 424,83

W 2022 dokonano zmiany prezentacji zaliczek otrzymanych na kapitał w BT Bintang Sinar Perkasa, uwzględniając je w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych.

NOTA NR 44**Przychody i koszty finansowe****A. Przychody finansowe**

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Odsetki	498 315,49	166 939,47
Różnice kursowe dodatnie	0,00	1 444 453,99
Przychody z tytułu transakcji zabezpieczających	0,00	0,00
Pozostałe przychody finansowe	39 117,32	0,00
Razem	537 432,81	1 611 393,46

B. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Odsetki	3 561 938,96	878 861,44
Różnice kursowe ujemne	494 134,24	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	200 170,38	2 204,16
Pozostałe koszty finansowe	0,00	0,00
Strata Grupy z tytułu podwyższenia kapitału w jednostce zależnej	1 493 871,00	0,00
Razem	5 750 114,57	881 065,60

NOTA NR 45**Pozostałe informacje**

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

Postępowanie, zainicjowane przez WGM 1 sp. z o.o. w 2022 roku, zostało zakończone z pominięciem materialnego zbadania sprawy z uwagi na błąd formalny w prowadzeniu postępowania. Powyższe jednak nie zamknęło drogi WGM 1 sp. z o.o. do dalszego dochodzenia swoich praw przed właściwym sądem, dlatego WGM 1 sp. z o.o. ponowił złożenie pozwu. Aktualnie przed sądem w Dżakarcie, toczy się postępowanie o uznanie działań wspólników mniejszościowych PT Bintang Sinar Perkasa oraz innych osób biorących udział w czynnościach, za niezgodne z prawem.

W odrębnym postępowaniu karnym notariusz sporządzająca akt notarialny, będący podstawą do nieuprawnionego wykreślenia WGM 1 jako udziałowca z rejestru, została uznana za winną sporządzenia aktu notarialnego z naruszeniem przepisów. Dodatkowo zostało udowodnione, że notariusz ta, naruszała przepisy przy sporządzaniu również innych aktów notarialnych, co spowodowało znaczne szkody również u innych osób.

W opinii zarządu, Grupa Kapitałowa Elemental Asia Spółka Akcyjna nadal sprawuję kontrolę nad spółką PT Bintang Sinar Perkasa.

W latach poprzednich Grupa rozliczała kapitał mniejszości, łącząc udziały mniejszościowe przypadające na poszczególne jednostki zależne. Od roku bieżącego zdecydowano się rozpatrywać kapitał mniejszości oddzielnie dla każdej jednostki zależnej, co powoduje, że ujemne kapitały jednego podmiotu nie są kompensowane przez wyższe dochody innego.

Jako że kapitał jednej ze spółek Grupy, gdzie występują udziałowcy mniejszościowi, był ujemny, w poprzednich okresach łączny kapitał mniejszości Grupy był pomniejszany o jego straty. Ze względu na zmianę podejścia oraz fakt, iż kapitał przypadający udziałowcom mniejszościowym nie może być ujemny, zdecydowano się rozliczyć ujemny kapitał alokowany w latach poprzednich na kapitałach mniejszości. Rozliczenie wskazano w poniższej tabeli. Zaprezentowano również wpływ na kluczowe dane porównawcze, gdyby dany sposób rozliczania funkcjonował również w latach poprzednich.

W Zestawieniu zmian w kapitale własnym zmiana wyniku lat ubiegłych z tego tytułu została zaprezentowana jako inne zmniejszenia wyniku lat ubiegłych.

Kwota ujemnego kapitału mniejszości do rozliczenia	-5 909 373,36
Rozliczono z wynikiem lat ubiegłych	-5 808 068,79
Rozliczono z różnicami kursowymi z przeliczenia	-101 304,57

Bilans

Pozycja	Zatwierdzone dane za 2021	Przekształcone dane porównawcze
Kapitał własny, w tym	16 977 304,03	11 067 930,67
Różnice kursowe z przeliczenia	272 863,47	171 558,90
Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 93 908 532,25	- 94 877 750,02
Zysk (strata) netto	- 9 081 512,40	- 13 920 363,42
Kapitały mniejszości	1 136 376,74 zł	7 045 750,10

Rachunek zysków i strat

Pozycja	Zatwierdzone dane za 2021	Przekształcone dane porównawcze
Zyski (straty) mniejszości	-405 431,73	4 433 419,29
Zysk (strata) netto	-9 081 512,40	-13 920 363,42

Zarząd:

Krzysztof Spyra – Prezes Zarządu

Marek Stanio – Członek Zarządu

Sprawozdanie sporządził: Marek Stanio

