

# **RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej  
Eko Export S.A.**

## **Wprowadzenie**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. („Spółka”) z siedzibą w Bielsku Białej, na które składają się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 roku, skrócone sprawozdanie z wyniku, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz dodatkowe informacje („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

## **Zakres przeglądu**

Przeprowadziliśmy przegląd zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

### **Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem**

Na dzień przygotowania sprawozdania śródrocznego spółka wykazuje zaangażowanie w jednostce zależnej Eko Sphere KZ z tytułów posiadanych udziałów, udzielonych pożyczek, przekazanych zaliczek oraz należności w łącznej wartości 88,6 miliona złotych. Z informacji uzyskanych od kierownika jednostki wynika, iż Spółka przeprowadza test na utratę wartości spółki zależnej zgodnie z przyjętymi przez nią zasadami rachunkowości na koniec roku obrotowego. Ostatni dostępny test na utratę wartości pochodzi z końca roku 2019. Z uwagi na zmiany, które zaszły w gospodarce w 2020 roku, w szczególności skutki pandemii COVID 19 oraz recesja w wielu krajach, założenia przejęte do sporządzenia testu na utratę wartości powinny zostać zaktualizowane, a test przeprowadzony ponownie. Na dzień przygotowania niniejszego raportu nie otrzymaliśmy zaktualizowanego testu na utratę wartości spółki zależnej Eko Sphere KZ co skutkuje ograniczeniem zakresu przeglądu. Z uwagi na powyższe nie jesteśmy w stanie ocenić czy wykazane w sprawozdaniu finansowym zaangażowanie w spółkę zależną jest poprawnie wycenione oraz czy nie wymaga dokonania dodatkowych odpisów aktualizujących.

### **Wniosek**

Z wyjątkiem opisanego wyżej zastrzeżenia, na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Działający w imieniu:

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.  
z siedzibą przy ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków  
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2696  
w imieniu której kluczowy biegły rewident przeprowadził przegląd  
śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

.....  
Krzysztof Gmur  
Kluczowy Biegły Rewident  
Nr ewid. 10141

Kraków, 30 września 2020 roku