

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA WALNEGO ZGROMADZENIA AKCJONARIUSZY
I RADY NADZORCZEJ EKO EXPORT S.A.**

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. z siedzibą w Bielsku-Białej („Spółka”), na które składają się: jednostkowe skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 r., jednostkowe skrócone sprawozdanie z wyniku, jednostkowe skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. oraz informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

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

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy 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 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do 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 sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe Eko Export S.A. nie przedstawia rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 30 czerwca 2019 r. oraz jej wyniku finansowego za okres 01 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Objaśnienie uzupełniające - ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżeń do poprawności i rzetelności załączonego śródrocznego jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na 30 czerwca 2019 r. poddanego naszemu przeglądowi, zwracamy uwagę, iż Spółka zawarła w nocie 36 *Zarządzanie ryzykiem* załączonego śródrocznego jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego informację na temat zmian w zakresie opisu założeń oraz ryzyk związanych z wyceną aktywów zaangażowanych w spółkę zależną Eko Sphere KZ. Szczegółowy opis założeń był zawarty w ostatnim pełnym rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2018 w nocie 2.3.5. W naszej ocenie informacje prezentowane przez Spółkę w tym zakresie są kluczowe dla zrozumienia oraz oceny ryzyka działalności i możliwości rozwoju Spółki. Ponadto w naszej ocenie kluczowe znaczenie dla oceny ryzyka potencjalnej utraty wartości posiadanych aktywów zaangażowanych w spółkę Eko Sphere KZ będą miały wyniki finansowe oraz rozwój działalności spółki Eko Sphere KZ w drugim półroczu roku 2019 ponieważ według informacji zawartych w powyższych opisach do końca roku 2019 ma nastąpić uruchomienie zakładu produkcyjnego w Kazachstanie.

Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firmy audytorskiej numer ewidencyjny 3872

ul. Bukietowa 4,
05-502 Wólka Kozodawska
Data raportu: 30 września 2019 r., Wólka Kozodawska