

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

**dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.**

z siedzibą w Bielsku Białej

za okres

od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2019 r.
Sprawozdanie z badania zawiera 11 stron.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Eko Export S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. („Grupa Kapitałowa”), w której jednostką dominującą jest Eko Export S.A. („Spółka” lub „Jednostka dominująca”), które zawiera skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazujące sumę bilansową w kwocie 77 639,0 tys. zł oraz skonsolidowane sprawozdanie z wyniku wykazujące stratę netto w kwocie 933,4 tys. zł, skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”). Zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez:

- Jacka Dziedzica w dniu 2020-06-05 o godz. 18:10:26;
- Agnieszkę Szatanik w dniu 2020-06-05 o godz. 18:19:24;

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę Kapitałową przepisami prawa oraz statutem Jednostki dominującej.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dotyczącym badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego dla Rady Nadzorczej, które wydaliśmy w dniu 5 czerwca 2020 r.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 z późniejszymi zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółek Grupy zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółek Grupy zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie uzupełniające - ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżeń do poprawności i rzetelności badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż Jednostka dominująca zawarła w *nocie 4.25 – zdarzenia po dniu sprawozdania* informacji dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego opis dotyczący złożonych do Sądu Rejonowego przez dwóch wierzycieli Jednostki dominującej wniosków o ogłoszenie upadłości Jednostki dominującej Eko Export S.A.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do poprawności i rzetelności badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż Jednostka dominująca zawarła w *nocie 2.6. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym* oraz w *nocie 4.21 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem* skonsolidowanego sprawozdania finansowego opis wpływu epidemii COVID-19 na działalność Grupy Kapitałowej. Odniesienie do tej kwestii zostało również ujęte w *nocie 4.25 – zdarzenia po dniu sprawozdania*.

Inne sprawy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez tego samego biegłego rewidenta p. Marcina Grzywacza działającego w imieniu tej samej firmy audytorskiej, który wyraził opinię z zastrzeżeniem na temat tego sprawozdania w dniu 29 lipca 2019 roku.

Zastrzeżenie w sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 r. dotyczyło braku, w ramach przeprowadzanych procedur, możliwości obserwacji przez biegłego rewidenta spisu z natury zapasów w Jednostce dominującej przeprowadzonego na koniec roku 2018 r., z uwagi na fakt, iż umowa o badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej zostało zawarte w terminie uniemożliwiającym udział w spisie z natury przeprowadzanym przez Jednostkę dominującą w tamtym okresie.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Dodatkowo w stosunku do spraw przedstawionych w sekcji *Podstawa opinii*, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Weryfikacja istnienia należności z tytułu dostaw i usług oraz innych, jak również przychodów operacyjnych.	▪ omówiliśmy z Jednostką dominującą zasady rozpoznawania księgowania w ramach schematu należności/przychody,
Przyjęty na etapie planowania poziom ryzyka istotnego zniekształcenia: Niski.	▪ przeprowadziliśmy testy zaprojektowania kontroli w obszarze sprzedaży (których nie testowaliśmy pod kątem efektywności operacyjnej z uwagi na fakt, iż kontrole te nie są sformalizowane),
Obszary badania związane ze zidentyfikowanym ryzykiem oszustwa.	▪ przeprowadziliśmy testy szczegółowe na wybranej próbie przychodów weryfikując istnienie poprzez uzgodnienie do wpływów otrzymanych na rachunek bankowy, ▪ wartość należności od jednostek powiązanych została potwierdzona w uzyskanym potwierdzeniu salda, ▪ omówiliśmy z Jednostką dominującą i

	<p>uzyskaliśmy przedstawione przez z Jednostką dominującą wyjaśnienia oraz kalkulacje dot. rozpoznanej utraty wartości posiadanych należności,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ wartość należności od jednostek pozostałych została zweryfikowana na próbach do dokumentacji źródłowej, ▪ przeprowadziliśmy procedury analityczne w obszarze należności oraz przychodów, ▪ przeprowadziliśmy testy w odniesieniu do poprawności zastosowanego momentu rozpoznania przychodu.
<p>Ryzyko dotyczące utraty wartości udziałów/ akcji posiadanych w jednostkach które nie są zależne od jednostki dominującej Eko Export S.A.</p> <p>Przyjęty na etapie planowania poziom ryzyka istotnego zniekształcenia: Wysokie.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ na podstawie zapisów księgowych oraz rozmów z przedstawicielami Jednostki dominującej zidentyfikowaliśmy w jakich spółkach (które nie są zależne i nie były objęte konsolidacją) Jednostka dominująca Eko Export S.A. posiada udziały, ▪ uzyskaliśmy zrozumienie procesu, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, oceny utraty wartości udziałów/ akcji, ▪ oceniliśmy zgodności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie udziałów i akcji w jednostkach powiązanych z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej, ▪ na podstawie zapisów księgowych oraz rozmów z przedstawicielami Jednostki dominującej zidentyfikowaliśmy w jakich spółkach (które nie są zależne) Eko Export S.A. posiada udziały, ▪ omówiliśmy z przedstawicielami Jednostki dominującej podstawę/ zasadność rozpoznania na dzień 31 grudnia 2019 r. 100% odpisów w przypadku dwóch posiadanych inwestycji na łączną kwotę 19 822,0 tys. zł;
<p>Ryzyko wynikające z transakcji z jednostkami powiązanymi na potrzeby wyłączeń konsolidacyjnych – w tym ryzyko wynikające z przeliczeń tych transakcji na walutę PLN.</p> <p>Przyjęty na etapie planowania poziom ryzyka istotnego zniekształcenia: Niskie.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ przedyskutowaliśmy z Jednostką dominującą oraz przeanalizowaliśmy arkusz konsolidacyjny i omówiliśmy z Jednostką dominującą wszystkie istotne korekty konsolidacyjne oraz dokonaliśmy analizy dokumentacji źródłowej/ przedstawionych kalkulacji, ▪ przedyskutowaliśmy z Jednostką dominującą oraz przeanalizowaliśmy przeliczenia walut na PLN. <p>W wyniku wykonanych prac stwierdziliśmy nieprawidłowości, które zostały poprawione w arkuszu konsolidacyjnym oraz ostatecznej wersji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ryzyko kontynuacji działalności <i>(ryzyko specyficzne wynikające ze zdarzeń mających miejsce po dniu bilansowym tj. epidemii</i> 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ omówiliśmy z przedstawicielami Jednostki dominującej i oceniliśmy krytycznie założenie kontynuacji działalności oraz wyniki przeprowadzonej przez Jednostkę dominującą oraz jednostkę zależną analizy wpływu

COVID-19 oraz z faktu złożenia w sądzie przez dwóch wierzycieli Eko Export S.A. wniosków o ogłoszenie upadłości Jednostki dominującej)

epidemii COVID-19 na działalność operacyjną,

- uzyskaliśmy pisemne oświadczenie o przeanalizowaniu przez Jednostkę dominującą wpływu epidemii COVID-19 na jej działalność operacyjną oraz możliwy przyszły wpływ obecnej sytuacji spowodowanej epidemią na działalność operacyjną,
 - uzyskaliśmy dokumenty dotyczące otrzymanego przez Jednostkę dominującą po dniu bilansowym wsparcia z tarczy antykryzysowej w ramach Polskiego Funduszu Rozwoju („PFR”),
 - oceniliśmy kondycję finansową Jednostki Dominującej i Grupy Kapitałowej,
 - zweryfikowaliśmy ujawnienia w powyższym zakresie ujęte w notach do badanego sprawozdania finansowego.
-

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd Jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Na podstawie naszego zawodowego osądu ustaliliśmy progi ilościowe dla istotności, w tym ogólną istotność w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości, którą przedstawiamy poniżej. Progi te, wraz z czynnikami jakościowymi umożliwiły nam określenie zakresu naszego badania oraz rodzaj, czas i zasięg procedur badania, a także ocenę wpływu zniekształceń, zarówno indywidualnie, jak i łącznie na skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość. W trakcie ustalania istotności biegły odstąpił od ustalenia innych, niż przyjęte dla całego badania, poziomów istotności dla konkretnej grupy transakcji, sald kont lub ujawnień.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie, oświadczenia i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu biegłego rewidenta z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Ogólna istotność	1 557,2 tys. zł do badania skonsolidowanych danych finansowych za rok 2019. W trakcie procesu badania w naszej ocenie nie zaszły przesłanki wymagające dokonania korekty wyliczenia ogólnej istotności z badania.
Podstawa ustalenia	2,0% sumy bilansowej przedstawionej do badania.
Uzasadnienie przyjętej podstawy	Przyjęliśmy sumę bilansową jako podstawę określenia istotności, ponieważ naszym zdaniem wielkość ta jest obecnie najbardziej adekwatna do oceny działalności Grupy Kapitałowej przez użytkowników skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz jest ogólnie przyjętym wskaźnikiem odniesienia.

Istotność przyjęliśmy na poziomie 2,0%, ponieważ mieści się on w zakresie dopuszczalnych przez standardy badania progów ilościowych dla istotności. Ponadto Grupa Kapitałowa w ograniczonym zakresie finansuje się istotnymi zewnętrznymi źródłami finansowania – w strukturze skonsolidowanego bilansu najbardziej znaczącą pozycją jest kapitał własny. Grupa Kapitałowa prowadzi relatywnie prostą działalność z nieznaczną liczbą odbiorców.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;

- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy w celu wyrażenia opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się: sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, o którym mowa w art. 49b ust 1 Ustawy o rachunkowości, które jest wyodrębnioną częścią tego sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy wraz z wyodrębnioną częścią spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności Grupy zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do wydania opinii, czy Grupa w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

W przypadku, jeśli stwierdzimy istotne zniekształcenia w Raporcie Rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Jednostki dominującej.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 71 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. poz. 757);
- jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa zawarła informacje określone w paragrafie § 70 ust. 6 pkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie § 70 ust. 6 pkt 5 lit. c–f, h oraz i, tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z

mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że jednostka dominująca nie sporządziła oświadczenia na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 55 ust. 2b Ustawy o rachunkowości jako wyodrębnionej części Sprawozdania z działalności. Brak oświadczenia na temat informacji niefinansowych wynika z faktu, iż - Grupa nie przekroczyła wartości wskazanych w art. 49 b ust. 1 Ustawy o Rachunkowości o czym jednostka dominująca poinformowała w punkcie 24 Sprawozdania Zarządu Eko Export S.A. z Działalności Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. w roku obrotowym 2019.

Nie wykonaliśmy żadnych prac atestacyjnych dotyczących oświadczenia na temat informacji niefinansowych i nie wyrażamy jakiegokolwiek zapewnienia na jego temat.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Oświadczamy, że nie świadczyliśmy na rzecz Jednostki dominującej i jej spółek zależnych usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach.

Inne wymogi prawne

Informacja o niedopełnieniu przez Jednostkę dominującą obowiązków określonych w art. 69 ust. 2 w nawiązaniu do art. 69 ust. 1d Ustawy o rachunkowości w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzanego za rok 2018

Zgodnie z Art. 69 ust. 2 w nawiązaniu do art. 69 ust. 1d Ustawy o rachunkowości jeżeli skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało zatwierdzone w terminie określonym w art. 63c ust. 4 czyli w przypadku Jednostki dominującej do 30 czerwca 2019 r., to należy je złożyć w rejestrze sądowym w ciągu 15 dni po tym terminie. Jednostka dominująca nie dochowała tego terminu.

Informacja o niedopelnieniu przez Jednostkę dominującą obowiązków określonych w art. 69 ust. 2 w nawiązaniu do §3 pkt 4 Rozporządzenia MF z dnia 31 marca 2020r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzanego za rok 2019

Zgodnie z Art. 69 ust. 2 Jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, na który jednostka dominująca sporządza roczne sprawozdanie finansowe. Zgodnie z §3 pkt 4 Rozporządzenia MF z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, termin na sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego został wydłużony dla Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. o 2 miesiące czyli do dnia 31 maja 2020 r. Jednostka dominująca nie dochowała tego terminu.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uchwałą Rady Nadzorczej Jednostki dominującej z dnia 23 kwietnia 2019 r. Sprawozdania finansowe Spółki badamy drugi rok z rzędu.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Marcin Grzywacz.

Działający w imieniu Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia z siedzibą ul. Bukietowa 4, 05-502 Wólka Kozodawska, gm. Piaseczno wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3872 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

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

ul. Bukietowa 4,
05-502 Wólka Kozodawska
Data sprawozdania z badania: 05 czerwca 2020 r.