

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

**dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego
Eko Export S.A.**

z siedzibą w Bielsku Białej

za okres

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

Sprawozdanie z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2019 r.
Sprawozdanie z badania zawiera 13 stron.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

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

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem o sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. („Spółka”), z siedzibą w Bielsku – Białej, które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazujące sumę bilansową w kwocie 119 774 tys. zł oraz sprawozdanie z wyniku wykazujące zysk netto w kwocie 2 482 tys. zł, sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („sprawozdanie finansowe”). Zbadane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez:

- Jacka Dziedzica w dniu 2020-05-20 o godz. 16:31:56;
- Agnieszkę Szatanik w dniu 2020-05-20 o godz. 16:38:06;

Naszym zdaniem, za wyjątkiem potencjalnych skutków kwestii opisanej w paragrafie *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie MSSF UE oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, co do formy i treści z rozporządzeniem 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 (Dz.U. z 2018 r. poz. 757 z późniejszymi zmianami), zwanym dalej „rozporządzeniem o informacjach bieżących i okresowych”, ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami) zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, MSSF UE, a także z wpływającymi na jego treść postanowieniami statutu Spółki,

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Rady Nadzorczej, które wydaliśmy dnia 20 maja 2020 r.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Na dzień bilansowy Spółka wykazuje w różnych pozycjach bilansu aktywa stanowiące jej zaangażowanie w spółkę zależną Eko Sphere KZ (ESKZ), w której to Eko Export S.A. ma 51% zaangażowania i stanowi kontrolę. Zaangażowanie to między innymi obejmuje 17,6 mln zł inwestycji długoterminowych w instrumenty kapitałowe tej spółki zależnej.

Na potwierdzenie kwoty powyższej inwestycji długoterminowej prezentowanej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, Spółka przedstawiła nam w trakcie badania wycenę pakietu posiadanych 51% udziałów w ESKZ, sporządzoną przez zewnętrzną firmę, która to wycena wskazuje, iż nie jest konieczne rozpoznanie odpisu aktualizującego wartość posiadanych udziałów w księgach Eko Export S.A. Wycena ta jest wyceną dochodową (zastosowana została metoda zdyskontowanych przepływów pieniężnych - DCF) i została przygotowana na bazie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych.

Przedstawiona nam wycena przygotowana na dzień 31 grudnia 2019 r. została zaktualizowana w stosunku do podobnej wyceny, która była przygotowywana historycznie na potrzeby uzasadnienia wartości posiadanego pakietu udziałów w ESKZ na koniec roku 31 grudnia 2018 r. W punktach 2.7 oraz 4.27 sprawozdania finansowego Spółka przedstawia opis oraz podstawę założeń przyjętych przy przygotowaniu prognoz przepływów pieniężnych w wycenie przygotowanej na dzień 31 grudnia 2019 r.

W trakcie roku 2019 ESKZ nie zrealizowała wszystkich założonych prognoz. Zarząd przedstawił nam wyjaśnienia przyczyn, które spowodowały brak możliwości osiągnięcia prognozowanych wartości. Wyjaśnienia te zostały opisane w jednostkowym rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2019 w punkcie 4.27. Pomimo niezrealizowania wszystkich założeń na rok 2019, prognozy zastosowane do wyceny posiadanego pakietu udziałów na rok 2020 i lata późniejsze nie zostały istotnie zaktualizowane. W ocenie Zarządu pomimo początkowych problemów i opóźnień ESKZ będzie w stanie wygenerować założone przepływy pieniężne, a pakiet udziałów w ESKZ został oszacowany prawidłowo i na dzień 31 grudnia 2019 r. nie wymaga odpisów aktualizujących.

W ocenie biegłego rewidenta fakt występowania rozbieżności pomiędzy prognozami, a rzeczywistą realizacją za rok 2019 powoduje, że prognozy wykazane w przygotowanej wycenie na dzień 31 grudnia 2019 r. nie mogą zostać potwierdzone. Brak alternatywnych wycen innymi metodami niż wycena dochodowa, skutkuje ograniczeniem zakresu badania. W efekcie nie

jesteśmy w stanie stwierdzić, czy wykazana powyżej wartość udziałów w ESKZ jest poprawnie wyceniona na dzień 31 grudnia 2019 r. i czy nie wymagałyby odpisów aktualizujących.

W naszej ocenie potencjalny wpływ rozpoznanej utraty wartości na bilans Spółki nie byłby rozległy, z tego tytułu zdecydowaliśmy się na podstawie wykonanych procedur wydać opinię z zastrzeżeniem.

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 dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. 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 sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki 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 Spółki 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 z zastrzeżeniem.

Objaśnienie uzupełniające - ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżeń do poprawności i rzetelności badanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż Spółka zawarła w *nocie 24 – zdarzenia po dniu bilansowym* informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego opis dotyczący złożonych do Sądu Rejonowego przez dwóch wierzycieli Spółki wniosków o ogłoszenie upadłości Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do poprawności i rzetelności badanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, iż Spółka zawarła w *nocie 2.6. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym* oraz w *nocie 4.20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem* opis wpływu epidemii COVID-19 na działalność Spółki.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki 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 oraz objaśnieniami uzupełniającymi na temat tego sprawozdania w dniu 28 lipca 2019 roku (*opinia została wydana 24 lipca 2019 r. natomiast w dniu 28 lipca 2019 r. wydane zostało sprostowanie*).

Zastrzeżenie w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 r. dotyczyło braku, w ramach przeprowadzanych procedur, możliwości obserwacji przez biegłego rewidenta spisu z natury zapasów przeprowadzonego na koniec roku 2018 r., z uwagi na fakt, iż umowa o badanie sprawozdania finansowego Spółki została zawarta w terminie uniemożliwiającym udział w spisie z natury przeprowadzonym przez Spółkę w tamtym okresie.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania 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 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 |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">▪ Weryfikacja istnienia należności z tytułu dostaw i usług oraz innych, jak również przychodów operacyjnych.▪ Przyjęty na etapie planowania poziom ryzyka istotnego zniekształcenia: Niski.▪ Obszary badania związane ze zidentyfikowanym ryzykiem oszustwa. | <ul style="list-style-type: none">▪ omówiliśmy ze Spółką zasady rozpoznawania księgowania w ramach schematu należności/ przychody,▪ przeprowadziliśmy testy zaprojektowania kontroli w obszarze sprzedaży (których nie testowaliśmy pod kątem efektywności operacyjnej z uwagi na fakt, iż kontrole te nie są sformalizowane),▪ przeprowadziliśmy testy szczegółowe na wybranej próbie przychodów weryfikując istnienie poprzez uzgodnienie do wpływów otrzymanych na rachunek bankowy oraz innej dokumentacji źródłowej,▪ wartość należności od jednostek powiązanych została potwierdzona w uzyskanym potwierdzeniu salda,▪ omówiliśmy ze Spółką i uzyskaliśmy przedstawione przez Spółkę wyjaśnienia oraz kalkulacje |

| | |
|---|--|
| | <p>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 oraz do wpłat które miały miejsce po dniu bilansowym, ▪ przeprowadziliśmy procedury analityczne w obszarze należności oraz przychodów, ▪ przeprowadziliśmy testy w odniesieniu do poprawności zastosowanego momentu rozpoznania przychodu. |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ryzyko dotyczące utraty wartości udziałów/ akcji posiadanych w jednostkach zależnych od Eko Export S.A. ▪ Przyjęty na etapie planowania poziom ryzyka istotnego zniekształcenia: Wysoki. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 Spółki zidentyfikowaliśmy w jakich spółkach (które są zależne) Eko Export S.A. posiada udziały, ▪ uzyskaliśmy dane finansowe jedynej spółki zależnej tj. Eko Sphere KZ za rok 2019, ▪ omówiliśmy ze Spółką plany związane z rozwojem działalności spółki zależnej oraz przyczyny opóźnień realizowanych w spółce zależnej inwestycji, ▪ uzyskaliśmy od Spółki przygotowaną w trakcie trwania badania wycenę posiadanych 51% udziałów w Eko Sphere KZ wg stanu na 31 grudnia 2019 r, ▪ skorzystaliśmy z usług zewnętrznego eksperta w celu weryfikacji przyjętej metodologii wyceny, ▪ omówiliśmy ze Spółką i oceniliśmy krytycznie przyjęte przez Spółkę kluczowe założenia do przygotowanej wyceny, ▪ zweryfikowaliśmy ujawnienia ujęte przez Spółkę w badanym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2019; <p>W wyniku wykonanych prac oraz w związku z brakiem alternatywnych wycen posiadanego pakietu udziałów innymi metodami niż wycena dochodowa, w niniejszym sprawozdaniu z badania ujęliśmy zastrzeżenie w obszarze wyceny posiadanych udziałów w jednostkach zależnych w formie ograniczenia zakresu badania.</p> |

-
- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">▪ Ryzyko dotyczące utraty wartości udziałów/ akcji posiadanych w jednostkach które nie są zależne od Eko Export S.A.▪ Przyjęty na etapie planowania poziom ryzyka istotnego zniekształcenia: Wysokie. | <ul style="list-style-type: none">▪ 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 Spółki zidentyfikowaliśmy w jakich spółkach (które nie są zależne) Eko Export S.A. posiada udziały,▪ omówiliśmy z przedstawicielami Spółki podstawę/ zasadność rozpoznania na dzień 31 grudnia 2019 r. 100% odpisów w przypadku dwóch posiadanych inwestycji na łączną kwotę 19 822,0 tys. zł; |
| <ul style="list-style-type: none">▪ Ryzyko dotyczące utraty wartości pożyczek udzielonych do jednostek zależnych od Eko Export S.A. – wycena oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z wymogami MSSF 9▪ Przyjęty na etapie planowania poziom ryzyka istotnego zniekształcenia: Wysokie - głównie w odniesieniu do zastosowania MSSF 9. | <ul style="list-style-type: none">▪ przeanalizowaliśmy otrzymane kalkulacje oczekiwanych strat kredytowych oraz zweryfikowaliśmy przyjętą metodykę kalkulacji,▪ omówiliśmy ze Spółką oraz zweryfikowaliśmy założenia przyjęte do otrzymanych kalkulacji w tym w szczególności założenia opisane w MSSF 9 tzw. <i>probability of default</i> (PD) oraz <i>loss given default</i> (LGD),▪ przedyskutowaliśmy i krytycznie oceniliśmy możliwość odzyskania pożyczek udzielonych do Eko Sphere KZ – w tym na bazie prognoz przepływów ujętych przez Spółkę do wyceny posiadanego pakietu udziałów w Eko Sphere KZ. <p>W wyniku wykonanych prac stwierdziliśmy, iż Spółka ujęła w księgach wycenę pożyczek udzielonych do Eko Sphere KZ spójnie do metodologii zastosowanej w roku poprzednim. W wyniku przeprowadzonych procedur zaproponowaliśmy korekty do kalkulacji, jednak korekty te nie były znaczące.</p> |
-

-
- Ryzyko kontynuacji działalności
(ryzyko specyficzne wynikające ze zdarzeń mających miejsce po dniu bilansowym tj. epidemii COVID-19 oraz z faktu złożenia w sądzie przez dwóch wierzycieli Eko Export S.A. wniosków o ogłoszenie upadłości Spółki)
 - omówiliśmy z przedstawicielami Spółki i oceniliśmy krytycznie założenie kontynuacji działalności oraz wyniki przeprowadzonej przez Spółkę analizy wpływu epidemii COVID-19 na działalność operacyjną,
 - uzyskaliśmy pisemne oświadczenie o przeanalizowaniu przez Spółkę wpływu epidemii COVID-19 na jej działalność operacyjną oraz możliwy przyszły wpływ obecnej sytuacji spowodowanej epidemią na działalność operacyjną,
 - uzyskaliśmy dokumenty dotyczące otrzymanego po dniu bilansowym wsparcia z tarczy antykryzysowej w ramach Polskiego Funduszu Rozwoju („PFR”),
 - oceniliśmy kondycję finansową Spółki,
 - zweryfikowaliśmy ujawnienia w powyższym zakresie ujęte w notach do badanego sprawozdania finansowego.
-

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, które prezentuje jasny i rzetelny obraz zgodnie z MSSF UE, jego zgodność z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki, a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie w sprawozdaniu finansowym, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności. Przy wyborze zasad i polityk rachunkowości oraz sporządzaniu sprawozdania finansowego, Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za przyjęcie założenia, że jednostka będzie kontynuowała, w dającej się przewidzieć przyszłości, działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, chyba że Zarząd Spółki zamierza dokonać likwidacji albo zaniechać prowadzenia działalności lub gdy nie ma innej realnej możliwości jej kontynuowania.

Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności czy 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 sprawozdania finansowego.

Na podstawie naszego zawodowego osądu ustaliliśmy progi ilościowe dla istotności, w tym ogólną istotność w odniesieniu do 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 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 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 | ▪ 2 410,3 tys. zł do badania 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 najbardziej adekwatna do oceny działalności Spółki przez użytkowników sprawozdań finansowych 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 Spółka w ograniczonym zakresie finansuje się istotnymi zewnętrznymi źródłami finansowania – w strukturze bilansu najbardziej znaczącą pozycją jest kapitał własny. Spółka prowadzi relatywnie prostą działalność z nieznaczną liczbą odbiorców.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia 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 Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki 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 Spółki 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 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 Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Komunikujemy Radzie Nadzorczej informacje związane z badaniem, w szczególności o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej 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.

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

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu z badania w sekcji „Kluczowe sprawy badania”, z wyjątkiem spraw co do których 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 przeważyłyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się: sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych o którym mowa w art. 49b ust 1 Ustawy o rachunkowości, które są wyodrębnionymi częściami tego Sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Raport roczny”), (razem „Inne informacje”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniały wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne ze 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 zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Spółka sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Spółka 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 Spółki.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

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

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafu 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 sprawozdaniu finansowym.

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

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka 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 sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach potwierdzamy, że Spółka nie sporządziła oświadczenia na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b ust. 1 Ustawy o rachunkowości jako wyodrębnionej części Sprawozdania z działalności. Brak oświadczenia na temat informacji niefinansowych wynika z faktu, iż Spółka nie przekroczyła wartości wskazanych w art. 49b ust. 1 Ustawy o Rachunkowości o czym Spółka poinformowała w punkcie 23 Sprawozdania Zarządu Eko Export S.A. z Działalności Eko Export S.A. za rok obrotowy 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

Informacja o niedopełnieniu przez Spółkę 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 Spółki do 30 czerwca 2019 r., to należy je złożyć w rejestrze sądowym w ciągu 15 dni po tym terminie. Spółka nie dochowała tego terminu.

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

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

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 23 kwietnia 2019 r. Roczne sprawozdanie finansowe Spółki badamy po raz drugi.

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 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: 20 maja 2020 r.