

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

**dotyczące sprawozdania finansowego Spółki  
Eko Export S.A.  
z siedzibą w Bielsku - Białej**

**za okres  
od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**

# **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego**

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

## **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

### **Opinia z zastrzeżeniem**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. („Spółka”), które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz sprawozdanie z 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”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem potencjalnych skutków kwestii opisanych w paragrafie *Podstawa opinii z zastrzeżeniem* niniejszego sprawozdania z badania, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i 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 Spółkę przepisami prawa oraz statutem 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 2023 r. poz. 120).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 02 października 2023 r.

### **Podstawa opinii z zastrzeżeniem**

[A] Spółka posiada w księgach rachunkowych aktywa stanowiące zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ. Aktywa te obejmują posiadane udziały, udzielone pożyczki, wypłacone zaliczki na dostawy, należności długoterminowe z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Aktywa te zostały objęte na dzień 31 grudnia 2022 r. 100% odpisami aktualizującymi. Spółka nie przedstawiła zaktualizowanego modelu wyceny oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z wytycznymi MSSF 9 dla aktywów stanowiących

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki Eko Export S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ. W związku z sytuacją finansową jednostki zależnej Eko Sphere KZ, a przede wszystkim bardzo ograniczonym zakresem jej działalności, Spółka w sposób uproszczony przyjęła, że wskaźnik ryzyka PD („*probability of default - PD*”) wynosi w przypadku jednostki zależnej 100%, natomiast wskaźnik potencjalnych strat LGD („*loss given default – LGD*”) wynosi również 100%. W efekcie rozpoznano powyższe odpisy aktualizujące. Należy jednak przy tym zwrócić uwagę, iż pożyczki udzielone do Eko Sphere KZ są zabezpieczone zastawem na majątku trwałym Eko Sphere KZ zlokalizowanym w Kazachstanie. W naszej ocenie wycena tego majątku przygotowana przez rzeczoznawcę majątkowego zatrudnionego w Kazachstanie jest wątpliwa i obciążona dużym ryzykiem z uwagi na specyfikę tych aktywów, ich lokalizację oraz brak realnej możliwości sprzedaży. Na podstawie wykonanych procedur nie jesteśmy jednak w stanie potwierdzić, iż zasadnym było rozpoznanie 100% odpisu aktualizującego aktywa stanowiące zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ. W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie potwierdzić, iż nie byłyby konieczne korekty rozpoznanych odpisów aktualizujących aktywów stanowiących zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ w przypadku przeprowadzenia przez Zarząd bardziej szczegółowej analizy wartości oraz możliwości sprzedaży aktywów Eko Sphere KZ stanowiących zabezpieczenie udzielonych do Eko Sphere KZ przez Eko Export S.A. pożyczek.

[B] Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2022 zawiera sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone za rok 2022 oraz za okres porównawczy obejmujący rok 2021. Dane ujęte w tym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w kolumnie dot. roku 2021 zostały ustalone nie uwzględniając w części pozycji faktu, iż dane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykorzystane do kalkulacji przepływów zostały przekształcone. Ponadto dane ujęte w tym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w kolumnie dot. roku 2022 zawierają kwoty, co do których nie uzyskaliśmy wyjaśnień pozwalających nam na potwierdzenie ich poprawności.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania („KSB”) w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 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 z późn. zm.). 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 Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) 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 IESBA. 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.

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki Eko Export S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

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

### **Inne sprawy – brak założenia kontynuacji działalności**

Nie zgłaszając zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok 2022, zwracamy uwagę, iż sprawozdanie to zostało sporządzone przy braku założenia kontynuacji działalności. Szczegółowe informacje dot. ryzyka kontynuacji działalności zostały opisane przez Zarząd Spółki w Nocie 25 „Zagrozenia kontynuacji działalności” informacji dodatkowej do tego sprawozdania finansowego. Brak założenia kontynuacji działalności wynika głównie z wpływu sytuacji makroekonomicznej na Spółkę co doprowadziło do trudnej sytuacji finansowej Spółki związanej z występowaniem istotnych przeterminowanych zobowiązań, znacznego spadku przychodów pod koniec badanego roku oraz jeszcze większego spadku przychodów po dniu bilansowym jak również w efekcie do złożenia do sądu wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego.

### **Inne sprawy – informacje dotyczące badania sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok poprzedni**

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 2 maja 2022 roku.

### **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. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</b>
<u>Wycena aktywów stanowiących zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ:</u>  Spółka posiada łączne zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ w postaci: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ posiadanych udziałów;</li><li>▪ udzielonych pożyczek;</li><li>▪ wypłaconych zaliczek na dostawy;</li><li>▪ należności długoterminowych z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;</li></ul>	<u>Podejście do badania:</u>  W ramach badania sprawozdania finansowego nasze procedury obejmowały między innymi: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ uzyskaliśmy zrozumienie procesu, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, oceny utraty wartości aktywów stanowiących zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ,</li><li>▪ omówiliśmy ze Spółką aktualną sytuację finansową jednostki zależnej, wpływ pandemii COVID-19 oraz wybuch wojny w Ukrainie na działalności spółki zależnej oraz przyszłe</li></ul>

### **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki Eko Export S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

Co do zasady w badanym sprawozdaniu finansowym Spółka objęła powyższe aktywa 100% odpisem aktualizującym. Odpis związany jest z faktem, iż jednostka zależna Eko Sphere KZ prowadzi działalność w bardzo ograniczonym zakresie, który uniemożliwia wygenerowanie przepływów pieniężnych które mogłyby posłużyć jako spłata/ rozliczenie aktywów zaangażowanych w tą spółkę przez Eko Export S.A. Ponadto wycena majątku trwałego będącego w posiadaniu Eko Sphere KZ w Kazachstanie, stanowiącego zabezpieczenie pożyczek udzielonych tej spółce przez Eko Export S.A. jest wątpliwa i obciążona dużym ryzykiem z uwagi na specyfikę tych aktywów, ich lokalizację oraz brak realnej możliwości sprzedaży.

Spółka nie przedstawiła zaktualizowanego modelu wyceny oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z wytycznymi MSSF 9 dla aktywów stanowiących zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ. W uproszczeniu wskaźnik PD i wskaźnik LGD zostały przyjęte na poziomie 100% co skutkowało pełnym odpisem aktualizującym w księgach.

plany związane z rozwojem jej działalności operacyjnej;

- przeanalizowaliśmy przedstawioną wycenę oraz założenia wyceny obejmującej majątek Eko Sphere KZ w Kazachstanie, stanowiący zabezpieczenie pożyczek udzielonych tej spółce przez Eko Export S.A.
- zweryfikowaliśmy ujawnienia dotyczące powyższych kwestii w sprawozdaniu finansowym.

W rezultacie naszej pracy ujęliśmy w niniejszym sprawozdaniu z badania zastrzeżenie dotyczące poprawności wyceny aktywów stanowiących zaangażowanie w jednostkę zależną Eko Sphere KZ

#### Założenie kontynuacji działalności:

- Aktualna sytuacja finansowa i płynnościowa Spółki budzi znaczące wątpliwości co do zdolności do możliwości kontynuowania działalności. Spółka nie jest w stanie na bieżąco regulować swoich zobowiązań. Ponadto w roku 2022 oraz po dniu bilansowym w I półroczu 2023 przychody Spółki znacząco spadły. Kapitał obrotowy spółki na dzień bilansowy jest ujemny, podobnie jak kapitał własny.

- Finansowanie działalności Spółki ze źródeł zewnętrznych w dającej się przewidzieć przyszłości nie jest pewne. Po dniu bilansowym część umów na usługi wspierające płynność Spółki (tj. faktoring, usługi ALEO czy też kredyty/ pożyczki otrzymane) zostały rozwiązane lub limity wsparcia wynikające z tych umów zostały zmniejszone.

- Spółka zawarła z doradcą restrukturyzacyjnym Przemysławem Zalewskim (nr licencji 180) umowę o sprawowanie nadzoru nad przebiegiem postępowania o zatwierdzenie układu Eko Export S.A. W dniu 26 maja 2023 r. nadzorca układu zamieścił zgodnie z art. 226a ust. 1 ustawy Prawo restrukturyzacyjne powołanej wyżej ustawy obwieszczenie o ustaleniu dnia układowego na dzień 1 czerwca 2023 r. Zarząd Eko Export S.A., wspólnie z doradcą restrukturyzacyjnym przygotował propozycje układowe dla wierzycieli wraz z planem spłat zadłużenia w okresie 5 lat. Zarządowi Spółki nie udało się jednak zebrać wymaganej ilości podpisów pod przedstawionymi propozycjami układowymi w ustawowym terminie w wyniku czego Spółka w dniu 29 września 2023 r. złożyła do sądu wnioski o otwarcie postępowania sanacyjnego.

- W ostatnim okresie, wybuch wojny w Ukrainie wpłynął bardzo negatywnie na płynność Spółki, koszty działalności oraz ryzyko dostaw surowca. Ponadto

#### Podjęcie do badania:

W ramach badania sprawozdania finansowego nasze procedury obejmowały między innymi:

- Przeprowadziliśmy analizę sytuacji majątkowej i finansowej oraz płynność Spółki;
- Przeprowadziliśmy rozmowę z Zarządem w kontekście obecnej sytuacji Spółki i planowanego rozwoju działalności oraz pozyskania/ odnowienia finansowania;
- Przeprowadziliśmy analizę podjętych przez Spółkę działań i dostępnej dokumentacji w tym zakresie;
- Omówiliśmy założenia dotyczące sprzedaży zabudżetowanej przez Spółkę na 2023 rok jak również przeanalizowaliśmy dostępne dane dot. rzeczywistej sprzedaży po dniu bilansowym;
- Przeanalizowaliśmy wstępnie opracowane propozycje układowe dla wierzycieli, nad którymi wierzyciele mieli głosować w ramach zaproponowanego wierzycielom planu układowego;
- Przeprowadziliśmy symulację sytuacji finansowej Spółki wykorzystując modele prognozujące ryzyko upadłości;
- Omówiliśmy możliwości w zakresie zapewnienia Spółce dalszego finansowania, w tym przeanalizowaliśmy dostępne dokumenty dot. zamian w zakresie finansowania;
- Omówiliśmy z Zarządem wpływ wybuchu wojny na Ukrainie na sytuację finansową oraz przede wszystkim wyniki sprzedaży;
- Rozważyliśmy realną możliwość kontynuacji działalności przez Spółkę w związku z aktualną sytuacją;
- Zweryfikowaliśmy ujawnienia dotyczące powyższych kwestii w sprawozdaniu finansowym;
- Przeanalizowaliśmy czy w wyniku sporządzenia sprawozdania finansowego przy braku kontynuacji działalności

### **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki Eko Export S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

---

wybuch wojny był przyczyną, w skali globalnej, ograniczenia/ przesunięcia w czasie realizacji wielu projektów, do których odbiorcy mikrosfery wykorzystywali ten produkt. W efekcie przychody Spółki znacząco spadły zarówno pod koniec roku 2022 jak i po dniu bilansowym w roku 2023.

▪ Ze względu na powyższe, sporządzając sprawozdanie finansowe, Zarząd Spółki przyjął brak założenia kontynuacji działalności potwierdzając, iż w ocenie Zarządu nie ma żadnej realistycznej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności Spółki.

Przyjmując brak założenia kontynuacji działalności Zarząd przeanalizował poszczególne pozycje aktywów oraz pasywów i nie zidentyfikował konieczności aktualizacji wyceny aktywów i pasywów w związku ze sporządzeniem sprawozdania finansowego za rok 2022 przy braku założenia kontynuacji działalności.

Ujawnienia w zakresie ryzyka kontynuacji działalności zostały przedstawione w informacji dodatkowej notcie 25 sprawozdania finansowego.

---

istnieje w przypadku Spółki konieczność aktualizacji wyceny aktywów i pasywów.

Na podstawie wykonanych procedur doszliśmy do wniosku, iż założenie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego braku możliwości kontynuacji działalności jest zasadne. W związku z powyższym ujęliśmy w naszym sprawozdaniu z badania objaśnienie uzupełniające mające na celu zwrócić uwagę użytkownikom niniejszego sprawozdania z badania na tą kwestię.

## **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki Eko Export S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**



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.

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

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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, 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 wnioski 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.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej 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.

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki Eko Export S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

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.

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 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 Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią tego Sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

Sprawozdanie z działalności Spółki Eko Export S.A. oraz Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za 2022 rok, zgodnie z art. 55 ust. 2a Ustawy o rachunkowości, zostało sporządzone łącznie.

### *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 spełniało 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

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki Eko Export S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**



oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Sprawozdanie z działalności Spółki uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a Raport Roczny będzie opublikowany po wydaniu sprawozdania z badania. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie 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 paragrafem 70 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. z 2018 r., poz. 757 z późn. zm.);
- 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 wszystkie informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. c-f, h oraz lit. 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**

Spółka nie sporządza oświadczenia na temat informacji niefinansowych, z uwagi na fakt, iż nie przekroczyła wartości wskazanych w art. 49b ust. 1 Ustawy o Rachunkowości.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

### **Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych**

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem lub przeglądem sprawozdań finansowych na rzecz Spółki i jej spółek zależnych. Nie świadczyliśmy także usług niebędących badaniem, 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 nr 4 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 26 maja 2022 r.

Sprawozdania finansowe Spółki były już badane lub poddawane przeglądowi przez firmę audytorską Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia za lata 2018 oraz 2019.

### **Informacja o niedopelnieniu przez Spółkę obowiązków określonych w art. 49, art. 52 oraz art. 53 Ustawy o rachunkowości w odniesieniu do sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności sporządzanych na dzień 31 grudnia 2022 r.**

Zarząd Spółki nie dochował terminu na sporządzenie sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Zarządu na dzień 31 grudnia 2022. Walne Zgromadzenie nie dokonało zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Zarządu za rok 2022 w terminie do 30 czerwca 2023 r. i sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z działalności Zarządu nie zostało opublikowane w rejestrze sądowym w terminie przewidzianym przepisami ustawy o rachunkowości.

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

Działający w imieniu firmy audytorskiej Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia z siedzibą w Wólce Kozodawskiej, gmina 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, gm. Piaseczno

03 października 2023 r.

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki Eko Export S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**