

**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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. („Grupa”), 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy 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 Grupę przepisami prawa oraz statutem Jednostki Dominującej;
- 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] Jednostka zależna Eko Sphere KZ z siedzibą w Kazachstanie, ujęta w konsolidacji metodą pełną, posiada majątek trwały, który w poprzednich okresach sprawozdawczych stanowił istotną część skonsolidowanej sumy bilansowej (nawet ponad 50%).

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

Majątek ten został wyceniony na koniec roku 2022 przez rzeczoznawcę majątkowego w Kazachstanie. Wycena tego majątku, która przygotowana została w lokalnej walucie „Tenge” po przeliczeniu na polskie złote kursem średnim NBP obowiązującym na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazuje kwotę ok. 34,2 mln zł (na koniec roku 2021 wg analogicznej wyceny: 36,1 mln zł). Naszym zdaniem wartość wynikająca z powyższej wyceny rzeczoznawcy majątkowego może nie być właściwa. Wynika to z faktu, iż rzeczoznawca przygotował powyższą wycenę bazując w odniesieniu do większości wycenianych aktywów na metodzie kosztowej („odtworzeniowej”) natomiast w naszej ocenie metoda ta nie jest właściwa do wyceny powyższych aktywów ponieważ nie uwzględnia ona dyskonta, które wystąpiłoby w przypadku transakcji sprzedaży wynikającego chociażby z lokalizacji tych aktywów, faktu iż fabryka prowadzi działalność w istotnie ograniczonym zakresie oraz faktu, iż część urządzeń stanowią specjalistyczne urządzenia, co może ograniczać możliwości zawarcia transakcji sprzedaży. W naszej ocenie wycena aktywów zlokalizowanych w Kazachstanie powinna być przygotowana inną metodą, która umożliwi odniesienie się do rynkowych cen ustalanych w transakcjach sprzedaży.

Istotne jest również to, iż wycena rzeczoznawcy majątkowego przygotowana metodą kosztową bazuje na początkowym koszcie wytworzenia tych aktywów ujętym w księgach Eko Sphere KZ. Koszt ten natomiast jest znacznie wyższy niż wartość majątku ujęta w konsolidacji ponieważ w księgach jednostki zależnej jako element wartości początkowej tych środków trwałych ujęte zostały również odsetki od finansowania uzyskanego od jednostki dominującej na ich budowę/zakup. Odsetki te zostały wyeliminowane w procesie konsolidacji z wartości początkowej aktywów w wysokości ok 11,3 mln zł. Tym samym z punktu widzenia danych skonsolidowanych przygotowana wycena aktywów bazująca na metodzie kosztowej (nawet w przypadku gdyby uznać tą metodą za poprawną) powinna w naszej ocenie bazować na początkowym koszcie wytworzenia tych aktywów ujętym w księgach Eko Sphere KZ skorygowanym o skapitalizowane w księgach jednostki zależnej odsetki od pożyczek otrzymanych.

W związku z powyższym Zarząd jednostki dominującej zdecydował, aby na koniec roku 2022 dla potrzeb konsolidacji objąć odpisem aktualizującym 100% wartości majątku trwałego będącego w posiadaniu jednostki zależnej Eko Sphere KZ. Skutki rozpoznanego odpisu obciążąły skonsolidowany wynik finansowy za rok 2022.

W naszej ocenie wycena tego majątku przygotowana przez rzeczoznawcę majątkowego zatrudnionego w Kazachstanie jest wątpliwa i obarczona dużym ryzykiem z uwagi na specyfikę tych aktywów, ich lokalizację oraz brak realnej możliwości sprzedaży. Jednak na podstawie wykonanych procedur nie jesteśmy w stanie potwierdzić, iż zasadnym było rozpoznanie 100% odpisu aktualizującego te aktywa. W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie potwierdzić, iż nie byłyby konieczne korekty rozpoznanych odpisów aktualizujących powyższych aktywów w przypadku przeprowadzenia przez Zarząd bardziej szczegółowej analizy ich wartości oraz możliwości sprzedaży.

W efekcie powyższego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. nie jesteśmy się w stanie wypowiedzieć, na temat poprawności ujętych w księgach rachunkowych wycen powyższych rzeczowych aktywów trwałych będących w posiadaniu Grupy w Kazachstanie. Tym samym nie jesteśmy się w stanie wypowiedzieć, czy Grupa powinna skorygować (w przypadku roku 2022) i/ lub rozpoznać (w przypadku danych porównawczych na koniec roku 2021) odpisy aktualizujące w odniesieniu do tych aktywów trwałych.

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

[B] Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku prezentuje:

- aktywa z tytułu podatku odroczonego w kwocie 335 tys. zł (aktywa te na dzień 31 grudnia 2021 r. nie były wykazywane – dane po przekształceniu danych porównawczych).
- zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 1 663 tys. zł (zobowiązania te wynosiły na dzień 31 grudnia 2021 r. 1 605 tys. zł – dane po przekształceniu danych porównawczych).

W ramach procedur rewizyjnych nie uzyskaliśmy kalkulacji aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego ujawnionego w danych wejściowych do konsolidacji i pochodzącego z jednostki zależnej sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r., które byłyby zgodne z księgami spółki zależnej Eko Sphere KZ. W związku z powyższym na podstawie przeprowadzonych procedur nie byliśmy w stanie zweryfikować poprawności naliczonego podatku odroczonego ujętego w badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r.

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 2022 r., poz. 1302 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 Grupy 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.

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej 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 26 „Zagrożenia kontynuacji działalności” informacji dodatkowej do tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Brak założenia kontynuacji działalności wynika głównie z wpływu sytuacji makroekonomicznej na Grupę co doprowadziło do trudnej sytuacji finansowej całej Grupy związanej z występowaniem istotnych przeterminowanych zobowiązań, znacznego spadku przychodów pod koniec badanego

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

roku oraz jeszcze większego spadku przychodów po dniu bilansowym jak również w efekcie do złożenia do sądu, przez jednostkę dominującą, wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy 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.

Kluczowa sprawa badania

Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy

Wycena aktywów trwałych zlokalizowanych w Kazachstanie i będących własnością jednostki zależnej Eko Eko Sphere KZ:

Podjęcie do badania:

Jednostka zależna Eko Sphere KZ z siedzibą w Kazachstanie, ujęta w konsolidacji metodą pełną, posiada aktywa trwałe, które w poprzednich okresach sprawozdawczych stanowiły istotną część skonsolidowanej sumy bilansowej (nawet ponad 50%).

W ramach badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nasze procedury obejmowały między innymi:

Majątek ten został wyceniony na koniec roku 2022 przez rzeczoznawcę majątkowego w Kazachstanie. Wycena tego majątku, która przygotowana została w lokalnej walucie „Tenge” po przeliczeniu na polskie złote kursem średnim NBP obowiązującym na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazuje kwotę ok. 34,2 mln zł (na koniec roku 2021 wg analogicznej wyceny: 36,1 mln zł).

- Zapoznanie się z wyceną majątku trwałego będącego własnością Eko Sphere KZ przygotowaną przez rzeczoznawcę majątkowego z Kazachstanu, w tym analizę zastosowanych metod wyceny oraz głównych założeń sporządzonej wyceny;

- Omówienie możliwości dalszego wykorzystania lub sprzedaży tego majątku z Zarządem Jednostki Dominującej;

- Uzyskanie przez Zarząd Jednostki Dominującej na potrzeby badania opinii zewnętrznego specjalisty na temat założeń ujętych w powyższej wycenie;

- Zweryfikowaliśmy ujawnienia dotyczące powyższych kwestii w sprawozdaniu finansowym.

Wartość wynikająca z powyższej wyceny rzeczoznawcy majątkowego może nie być właściwa. Wynika to z faktu, iż rzeczoznawca przygotował powyższą wycenę bazując w odniesieniu do większości wycenianych aktywów na metodzie kosztowej („odtworzeniowej”) natomiast w naszej ocenie metoda ta nie jest właściwa do wyceny tych aktywów ponieważ nie uwzględnia ona dyskonta, które wystąpiłoby w przypadku transakcji sprzedaży wynikającego chociażby z lokalizacji tych aktywów, faktu iż fabryka prowadzi działalność w istotnie ograniczonym zakresie oraz faktu, iż część urządzeń stanowią specjalistyczne urządzenia, co może ograniczać możliwości

W rezultacie naszej pracy ujęliśmy w niniejszym sprawozdaniu z badania zastrzeżenie dotyczące poprawności wyceny majątku trwałego zlokalizowanego w Kazachstanie i będącego własnością Eko Sphere KZ.

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

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia - podmiot wpisany na listę firm audytorskich pod numerem 3872, NIP: 796-239-74-64, REGON: 146897770, www.grzywacz.org.

zawarcia transakcji sprzedaży.

Ponadto wycena rzeczoznawcy majątkowego przygotowana metodą kosztową bazuje na początkowym koszcie wytworzenia tych aktywów ujętym w księgach Eko Sphere KZ. Koszt ten natomiast jest znacznie wyższy niż wartość majątku ujęta w konsolidacji ponieważ w księgach jednostki zależnej jako element wartości początkowej tych środków trwałych ujęte zostały również odsetki od finansowania uzyskanego od jednostki dominującej na ich budowę/zakup. Odsetki te zostały wyeliminowane w procesie konsolidacji z wartości początkowej aktywów w wysokości ok 11,3 mln zł. Tym samym z punktu widzenia danych skonsolidowanych przygotowana wycena aktywów bazująca na metodzie kosztowej (nawet w przypadku gdyby uznać tą metodą za poprawną) powinna bazować na początkowym koszcie wytworzenia tych aktywów ujętym w księgach Eko Sphere KZ skorygowanym o skapitalizowane w księgach jednostki zależnej odsetki od pożyczek otrzymanych.

W związku z powyższym Zarząd Jednostki dominującej podjął decyzję, w wyniku której w badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. majątek trwały będący w posiadaniu Eko Sphere KZ w Kazachstanie został w 100% objęty odpisem aktualizującym. Skutki rozpoznanego odpisu obciążły skonsolidowany wynik finansowy za rok 2022.

Założenie kontynuacji działalności:

- Aktualna sytuacja finansowa i płynnościowa Grupy budzi znaczące wątpliwości co do zdolności do możliwości kontynuowania działalności. Jednostka Dominująca nie jest w stanie na bieżąco regulować swoich zobowiązań. Ponadto w roku 2022 oraz po dniu bilansowym w I półroczu 2023 przychody Jednostki Dominującej znacząco spadły. Skonsolidowany kapitał obrotowy na dzień bilansowy jest natomiast ujemny, podobnie jak kapitał własny.
- Finansowanie działalności Jednostki Dominującej oraz Grupy ze źródeł zewnętrznych w dającej się przewidzieć przyszłości nie jest pewne. Po dniu bilansowym część umów na usługi wspierające płynność Jednostki Dominującej (tj. faktoring, usługi ALEO czy też kredyty/ pożyczki otrzymane) zostały rozwiązane lub limity wsparcia wynikające z tych umów zostały zmniejszone.
- Jednostka Dominująca 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 Jednostki dominującej 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 Grupy, koszty działalności oraz ryzyko dostaw surowca. Ponadto wybuch wojny był przyczyną, w skali globalnej, ograniczenia/przesunięcia w czasie realizacji wielu projektów do których odbiorcy mikrosfery wykorzystywali ten produkt. W efekcie przychody Jednostki

Podjęcie do badania:

W ramach badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nasze procedury obejmowały między innymi:

- Przeprowadziliśmy analizę sytuacji majątkowej i finansowej oraz płynność Jednostki Dominującej oraz Grupy;
- Przeprowadziliśmy rozmowę z Zarządem Jednostki Dominującej w kontekście obecnej sytuacji Grupy i planowanego rozwoju działalności oraz pozyskania/ odnowienia finansowania;
- Przeprowadziliśmy analizę podjętych przez Jednostkę Dominującą działań i dostępnej dokumentacji w tym zakresie;
- Omówiliśmy założenia dotyczące sprzedaży zabudżetowanej przez Jednostkę Dominującą 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 Jednostki Dominującej wykorzystując modele prognozujące ryzyko upadłości;
- Omówiliśmy możliwości w zakresie zapewnienia Jednostce Dominującej/ Grupie dalszego finansowania, w tym przeanalizowaliśmy dostępne dokumenty dot. zamian w zakresie finansowania;
- Omówiliśmy z Zarządem Jednostki Dominującej wpływ wybuchu wojny na Ukrainie na sytuację finansową oraz przede wszystkim wyniki sprzedaży;
- Rozważyliśmy realną możliwość kontynuacji działalności przez Jednostkę Dominującą/ Grupę w związku z aktualną sytuacją;
- Zweryfikowaliśmy ujawnienia dotyczące powyższych kwestii w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym;
- Przeanalizowaliśmy czy w wyniku sporządzenia skonsolidowanego

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

Dominującej i zarazem Grupy znacząco spadły.

▪ Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe, Zarząd Jednostki Dominującej przyjął brak założenia kontynuacji działalności potwierdzając, iż w ocenie Zarządu jednostki dominującej nie ma żadnej realistycznej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności Grupy.

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

Ujawnienia w zakresie ryzyka kontynuacji działalności zostały przedstawione w informacji dodatkowej nocy 26 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

sprawozdania finansowego przy braku kontynuacji działalności istnieje w przypadku Spółki konieczność aktualizacji wyceny aktywów i pasywów.

Na podstawie wykonanych procedur doszliśmy do wniosku, iż założenie przy sporządzaniu skonsolidowanego 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 Jednostki Dominującej 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 mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej, 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 Jednostki dominującej 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” – Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.). Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Jednostki Dominującej oraz Grupy.

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

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

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.

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 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 zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej 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 wniosek 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 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 sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;
- uzyskujemy wystarczające odpowiednie dowody badania odnośnie 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.

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

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej Jednostki Dominującej 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 przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego które jest wyodrębnioną częścią tego Sprawozdania z działalności jak również Skonsolidowany 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 Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności wraz z wyodrębnionymi częściami 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 zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Grupa sporządziła oświadczenie na temat informacji niefinansowych oraz wydania opinii, czy Grupa w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

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

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

- 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. z 2018 r., poz. 757 z późn. zm.);
- 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 istotnych zniekształceń.

Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Grupa 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Informacja na temat informacji niefinansowych

Grupa 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

Opinia na temat zgodności oznakowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego w jednolitym elektronicznym formacie raportowania z wymogami rozporządzenia o standardach technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania

Przedmiot usługi

W związku z badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy usługę atestacyjną dającą racjonalną pewność w celu wyrażenia opinii, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku, sporządzone w jednolitym elektronicznym formacie raportowania, zawarte w pliku o nazwie „*ekoexport_2022-12-31_pl.zip*” („skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF”), zostało oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) nr 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r., uzupełniającym dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania („*Rozporządzenie ESEF*”).

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

Identyfikacja kryteriów

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF zostało sporządzone przez Zarząd Jednostki Dominującej w celu spełnienia wymogów dotyczących oznakowania oraz wymogów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, które są określone w Rozporządzeniu ESEF.

Przedmiotem naszej usługi atestacyjnej jest zgodność oznakowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF z wymogami Rozporządzenia ESEF, a wymogi określone w tych regulacjach stanowią, naszym zdaniem, odpowiednie kryteria do sformułowania przez nas opinii.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Zarząd jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF zgodnie z wymogami dotyczącymi oznakowania oraz wymogami technicznymi dotyczącymi specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, które są określone w Rozporządzeniu ESEF. Odpowiedzialność ta obejmuje wybór i zastosowanie odpowiednich znaczników XBRL, przy użyciu taksonomii określonej w Rozporządzeniu ESEF.

Odpowiedzialność Zarządu obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej zapewniającego sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formacie ESEF wolnego od istotnych niezgodności z wymogami Rozporządzenia ESEF.

Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, obejmującego również sporządzenie sprawozdań finansowych zgodnie z formatem wynikającym z obowiązujących przepisów prawa.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym celem było wyrażenie opinii, na podstawie przeprowadzonej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało oznakowane zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu ESEF.

Usługę tę przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3001PL – „Badanie sprawozdań finansowych sporządzonych w jednolitym elektronicznym formacie raportowania” przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (dalej: „KSUA 3001PL”) oraz, gdzie jest to stosowne, zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (Zmienionego) – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych” (dalej: „KSUA 3000 (Z)”).

Standardy te nakładają na biegłego rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF zostało przygotowane zgodnie z określonymi kryteriami.

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

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że usługa przeprowadzona zgodnie z KSUA 3001PL oraz, gdzie jest to stosowne, zgodnie z KSUA 3000 (Z), zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oszacowania ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Przeprowadzając oszacowanie tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formie ESEF, w celu zaplanowania stosownych procedur, które mają zapewnić biegłemu rewidentowi wystarczające i odpowiednie do okoliczności dowody. Ocena funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej nie została przeprowadzona w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.

Wymogi kontroli jakości

Jako firma audytorska stosujemy przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 – „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” (dalej: „KSKJ”).

Zgodnie z wymogami KSKJ utrzymujemy kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Wymogi etyczne i niezależności

Przeprowadzając usługę zarówno jako firma audytorska jak i biegły rewident przestrzegamy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w Kodeksie etyki. Kodeks etyki oparty jest na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania poufności oraz profesjonalnego postępowania. Przestrzegaliśmy również innych wymogów niezależności i etyki, które mają zastosowanie dla niniejszej usługi atestacyjnej w Polsce.

Podsumowanie wykonanych prac

Zaplanowane i przeprowadzone przez nas procedury obejmowały między innymi:

- uzyskanie zrozumienia procesu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego w formie ESEF, obejmującego proces wyboru i zastosowania przez Jednostkę dominującą znaczników XBRL i zapewniania zgodności z Rozporządzeniem ESEF, w tym zrozumienie mechanizmów systemu kontroli wewnętrznej związanych z tym procesem;
- uzgodnienie oznakowanych (na wybranej próbie) informacji zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w formie ESEF do zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- przy użyciu specjalistycznego narzędzia informatycznego ocenę spełnienia standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, ocenę kompletności oznakowania informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w formie ESEF znacznikami XBRL;
- ocenę, czy zastosowane znaczniki XBRL z taksonomii określonej w Rozporządzeniu ESEF zostały odpowiednio zastosowane oraz, czy użyto rozszerzeń taksonomii w sytuacjach, gdy w podstawowej taksonomii określonej w Rozporządzeniu ESEF nie zidentyfikowano odpowiednich elementów;

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

- ocenę prawidłowości zakotwiczenia zastosowanych rozszerzeń taksonomii w podstawowej taksonomii określonej w Rozporządzeniu ESEF;
- sprawdzenie, na wybranej próbie, sposobu prezentacji danych w znaczniku cyfrowym w celu oceny czy prezentacja jest zasadna w granicach możliwości technicznych związanych ze znakowaniem blokowym.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii na temat zgodności oznakowania z wymogami Rozporządzenia ESEF.

Opinia na temat zgodności z wymogami Rozporządzenia ESEF

Podstawę sformułowania opinii biegłego rewidenta stanowią kwestie opisane powyżej, dlatego opinia powinna być czytana z uwzględnieniem tych kwestii.

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe w formacie ESEF zostało oznakowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF.

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 jednostki dominującej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy uchwałą nr 4 Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej z dnia 26 maja 2022 r. Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy były już badane 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 jednostki dominującej nie dochowała terminu na sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2022. Walne Zgromadzenie jednostki dominującej nie dokonało zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej za rok 2022 w terminie do 30 czerwca 2023 r. i skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej nie zostało opublikowane w rejestrze sądowym w terminie przewidzianym przepisami ustawy o rachunkowości.

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

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia - podmiot wpisany na listę firm audytorskich pod numerem 3872,
NIP: 796-239-74-64, REGON: 146897770, www.grzywacz.org.