

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI  
RADY NADZORCZEJ EKO EXPORT S.A.  
W ROKU OBROTOWYM 2023**

## Spis treści

1. Działalność Rady Nadzorczej Eko Export S.A. w roku 2023 .....	4
1.1. Skład osobowy rady nadzorczej i sposób wykonywania obowiązków. ....	4
1.2 Dane statystyczne oraz główne kierunki dotyczące działalności Rady Nadzorczej w 2023 roku .....	9
1.3. Komitety Rady Nadzorczej .....	10
1.4. Samoocena Rady Nadzorczej w 2023 roku.....	13
2. Ocena sytuacji finansowej Eko Export S.A. w 2023 roku .....	13
2.1. Ocena sytuacji Spółki z uwzględnieniem adekwatności i skuteczności stosowanych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, zapewniania zgodności działalności z normami lub mającymi zastosowanie praktykami oraz audytu wewnętrznego.....	18
3. Ocena sprawozdań Spółki i Grupy Kapitałowej za 2023 .....	19
3.1. Ocena jednostkowego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023 .....	19
3.2. Ocena skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023 .....	21
3.2. Ocena Sprawozdania Zarządu Eko Export S.A. z działalności Spółki Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023 .....	23
3.4. Ocena wniosku Zarządu Eko Export S.A. dotyczącego pokrycia straty spółki Eko Export S.A.....	24
4. Ocena wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego. ....	25
5. Ocena realizacji przez zarząd spółki obowiązków informacyjnych wskazanych w art. 380 <sup>1</sup> KSH.....	27
5.1 Informowanie o uchwałach zarządu i ich przedmiocie .....	27
5.2 Informowanie o sytuacji spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw spółki, w szczególności w obszarze operacyjnym, inwestycyjnym i kadrowym .....	27

5.3 Informowanie o postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności spółki .....	28
5.4 Informowanie o transakcjach oraz innych zdarzeniach lub okolicznościach, które istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację majątkową spółki, w tym na jej rentowność lub płynność.....	28
5.5 Informowanie o zmianach uprzednio udzielonych Radzie Nadzorczej informacji..	28
6. Ocena sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd zażądanych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień zgodnie z art. 382 § 4KSH .....	28
7. Informacja o łącznym wynagrodzeniu należnym od spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez radę nadzorczą w trakcie roku obrotowego w trybie określonym w art. 382 <sup>1</sup> KSH .....	29

Stosownie do postanowień art. 382 § 3 i § 3<sup>1</sup> ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2000 r. nr 94 poz. 1037 z późn. zm.) ustawa zmieniająca z dnia 9 lutego 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 807), która weszła w życie 13 października 2022 r. (dalej: „KSH”) oraz zbioru Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021 Rada Nadzorcza Eko Export S.A. sporządziła celem przedłożenia Walnemu Zgromadzeniu Spółki sprawozdanie z wyników ocen jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2023, skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej Spółki oraz Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2023, wniosku Zarządu spółki w sprawie pokrycia straty netto za rok 2023, a także sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej Spółki oraz ocenę sytuacji Spółki, ocenę realizacji przez Zarząd obowiązków informacyjnych wobec Rady Nadzorczej, ocenę sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd zażądanych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień oraz informację o łącznym wynagrodzeniu należnym od Spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez Radę Nadzorczą w trakcie roku obrotowego 2023.

## **1. Działalność Rady Nadzorczej Eko Export S.A. w roku 2023**

### **1.1. Skład osobowy rady nadzorczej i sposób wykonywania obowiązków.**

W roku obrotowym 2023 skład Rady Nadzorczej Eko Export S.A. ulegał zmianie.

Od 1 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r. skład Rady Nadzorczej Eko Export był następujący:

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja
Marek Kwiatek	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jacek Pieczora	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Janusz Hańderek	Sekretarz Rady Nadzorczej
Agnieszka Bokun	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Hugieli	Członek Rady Nadzorczej

Od dnia 1 marca 2023 r. Pan Marek Kwiatek nie jest członkiem Rady Nadzorczej w powodu złożenia swojej rezygnacji. Od dnia 17 kwietnia 2023 r. Pan Jacek Pieczora nie jest członkiem Rady Nadzorczej w powodu złożenia swojej rezygnacji.

Z dniem 14 czerwca 2023 r. Akcjonariusze Założyciele korzystając z ich osobistego uprzywilejowania określonego w § 7 ust. 2 Statutu spółki powołali do składu Rady Nadzorczej bieżącej kadencji Pana Zbigniewa Zemana i Pana Andrzeja Wilka.

W dniu 26 czerwca 2023 r. odbyło się posiedzenie Rady Nadzorczej, na której to Pan Zbigniew Zeman objął funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej, a Pan Andrzej Wilk – Wiceprzewodniczącego.

Od 26 czerwca 2023 r. do czasu publikacji niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej Eko Export jest następujący:

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja
Zbigniew Zeman	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Wilk	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Janusz Hańderek	Sekretarz Rady Nadzorczej
Agnieszka Bokun	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Hugieli	Członek Rady Nadzorczej

Kadencja Rady Nadzorczej jest kadencją wspólną trwającą trzy lata.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej nie zmienił się.

W składzie Rady Nadzorczej Eko Export S.A. swoje obowiązki wykonywali i wykonują osoby o wysokich, różnorodnych kwalifikacjach i doświadczeniu zawodowym, w tym:

**- w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych Pan Marek Kwiatek oraz Pan Zbigniew Zeman**

Pan Marek Kwiatek jest absolwentem Wydziału Zarządzania Akademii Ekonomicznej w Katowicach.

Doświadczenie zdobywał w instytucjach finansowych i przedsiębiorstwach produkcyjnych. Swoją karierę zawodową rozpoczął w 1995 roku w Hucie Ferrum S.A. w Katowicach. Był tam specjalistą ds. controlingu i budżetowania. Do jego zadań należała m.in. analiza sprawozdań finansowych, tworzenie biznes planów i budżetów. Od 2007 był Dyrektorem Finansowym w spółce Murapol S.A. Wspierał Zarząd w procesach decyzyjnych ukierunkowanych na osiągnięcie określonych celów biznesowych i strategii Spółki oraz m.in. nadzorował wdrażanie sprawozdań finansowych zgodnych z MSR. Od 2008 roku związał się z Zakładami Mechanicznymi BUMAR, gdzie na początku był Członkiem Zarządu ds.

Finansowych Bumar-Łabędy S.A. (w latach 2008-2011), a później objął stanowisko Prezesa Zarządu Bumar-Mikulczyce S.A. (lata 2011-2016). W latach 2016-2017 pełnił funkcje Prezesa Zarządu w Gliwickim Klubie Sportowym „Piast” S.A. nadzorując kształtowanie i realizację strategii działalności firmy.

Pan Marek Kwiatek posiada wieloletnie doświadczenie jako Przewodniczący Rady Nadzorczej - funkcję tę pełnił w latach 2009-2013 w Kuźnia Łabędy Sp. z o.o. oraz w latach 2009-2011 w Zakładach Mechanicznych Bumar-Mikulczyce S.A.

Pan Zbigniew Zeman posiada wykształcenie wyższe ekonomiczne, jest absolwentem Wydziału Ekonomiki Obrotu Towarowego i Usług Akademii Ekonomicznej w Katowicach. Posiada również certyfikaty ukończenia kursów m.in. głównego księgowego i doskonalenia kadr kierowniczych oraz odbył roczny zagraniczny staż w zakresie finansów międzynarodowych, marketingu, zarządzania oraz strategii rynku.

Doświadczenie zdobywał w instytucjach finansowych i przedsiębiorstwach produkcyjnych. Swoją karierę zawodową rozpoczął w 1986 roku jako kierownik działu finansowego w ZPW „Weldoro” w Bielsku-Białej. W latach 1990-1994 pracował jako Główny Księgowy w firmie inżynierskiej All-Con sp. z o.o. oraz w Drogi i mosty sp. z o.o. w Bielsku-Białej. Od 1994 roku był zatrudniony na stanowisku Dyrektora naczelnego w Zakładzie Obsługi Szkół i Przedszkoli w Bielsku-Białej. W latach 1996-1998 był Głównym ekonomistą w strukturze organizacyjnej Huty FERRUM S.A. w Katowicach na szczeblu dyrektora Wykonawczego. W latach 1999-2020 pełnił funkcję Członka Zarządu oraz Dyrektora ds. ekonomicznych Fabryki Mebli Giętych w Jasienicy. W latach 2002-2004 pełnił funkcję Członka Zarządu oraz Dyrektora ds. ekonomicznych Karkonoskich Zakładów Maszyn Elektrycznych „Karelma” S.A. w Piechowicach. W latach 2004-2010 sprawował funkcję Prezesa zarządu Celma Tools S.A. w Goleiszowie i ZEM-Celma S.A. oraz był Członkiem Zarządu Zemen Celma S.A. Od 2010 roku do 2012 roku był początkowo członkiem zarządu i dyrektorem ds. ekonomicznych a później Prezesem Zarządu i Dyrektorem naczelnym Zakładu Konstrukcji Spawanych BUMAR Łabędy sp. z o.o. w Gliwicach. Od 2013 roku do 2023 roku sprawował funkcję Dyrektora Handlowego w firmie Kamoto Anna Zeman. Od 2020 roku jest prokurentem ds. finansowych w Browarach Rzemieślniczych w Czechowicach-Dziedzicach.

**- z zakresu branży, w której działa emitent Pan Andrzej Hugi**

Pan Andrzej Hugiel jest absolwentem Wydziału Inżynierii Sanitarnej Politechniki Śląskiej w Gliwicach. Prace zawodową rozpoczął w Fabryce Samochodów Małolitrażowych i Zakładzie Remontowo-Budowlanym FSM jako inspektor nadzoru instalacji sanitarnych i kierownik robót instalacyjnych. Od 1975 roku był kierownikiem zespołu budów w Katowickim Kombinacie Inżynierii Miejskiej w Bielsku-Białej. W latach 1976-1989 pracował jako inspektor ochrony środowiska w Ośrodku Badań i Kontroli Środowiska i Urzędzie Wojewódzkim w Bielsku-Białej. Od 1989 roku pracował w kilku spółkach zajmujących się ochroną środowiska jako specjalista ds. ochrony środowiska i zastępca dyrektora ds. technicznych. W latach 1994-2003 prowadził własną działalność gospodarczą w branży meblarskiej. Od 2006 roku do 2018 roku był zatrudniony w spółce DAZI Investment sp. z o.o. na stanowisku administracyjnym.

Różnorodność merytorycznej wiedzy i bogatych doświadczeń reprezentowanych przez zasiadające w niej osoby pozwalała w sposób rzeczowy sprawować powierzone funkcje nadzorcze i z różnej perspektywy oceniać pracę Zarządu Eko Export S.A.

Zgodnie ze Statutem Eko Export S.A. Rada Nadzorcza wykonuje stały nadzór nad działalnością spółki. Do kompetencji Rady Nadzorczej stale sprawującej funkcje nadzorcze należy w szczególności:

- 1) dokonywanie oceny sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy, w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym,
- 2) dokonywanie oceny wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty,
- 3) składanie Walnemu Zgromadzeniu corocznego pisemnego sprawozdania z wyników ocen, o których mowa w pkt. 1) i 2),
- 4) powoływanie i odwoływanie członków Zarządu,
- 5) delegowanie swoich członków do czasowego wykonywania czynności członków Zarządu nie mogących sprawować swych czynności,
- 6) zatwierdzanie regulaminu Zarządu Spółki,
- 7) wybór biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania i przeglądu sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej,
- 8) wyrażenie zgody na zbycie lub nabycie nieruchomości lub prawa użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości lub w prawie użytkowania wieczystego

9) sporządzanie sprawozdania z wynagrodzeń Członków Zarządu Spółki oraz Członków Rady Nadzorczej Spółki.

Szczegółowe zasady działania Rady Nadzorczej Eko Export S.A. określa Statut i Regulamin Rady Nadzorczej, które dostępne są na stronie internetowej Eko Export: [www.ekoexport.pl](http://www.ekoexport.pl) w zakładce Relacje Inwestorskie/Dokumenty Korporacyjne.

W ocenie Rady Nadzorczej jej Członkowie otrzymują za swoją pracę godziwe wynagrodzenie adekwatne do sytuacji finansowej Spółki.

Wartość wynagrodzenia naliczona członkom Rady Nadzorczej w roku 2023 wyniosła łącznie 114 356,11 zł.

**Niezależność Członków Rady Nadzorczej oraz brak powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów.**

Zgodnie z kryterium niezależności Członków Rady Nadzorczej określonymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, status niezależnego Członka Rady Nadzorczej w 2023 roku posiadali

- Pan Marek Kwiatek
- Pan Janusz Hańderek
- Pan Andrzej Hugieli
- Pan Jacek Pieczora
- Pan Zbigniew Zeman
- Pan Andrzej Wilk.

Pozostali Członkowie Rady złożyli oświadczenia, że nie spełniają w/w kryterium niezależności.

Członkowie Rady Nadzorczej, z wyjątkiem Pani Agnieszki Bokun, nie byli i nie są powiązani z którymkolwiek akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów Spółki i w związku z tym w rozumieniu „Dobrych praktyk Spółek notowanych na giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.” są oni członkami niezależnymi.

Zgodnie z posiadaną przez Spółkę wiedzą spośród obecnych członków Rady Nadzorczej Eko Export S.A. Pani Agnieszka Bokun posiada akcje spółki w liczbie 1 560 077 sztuk, które stanowią 11,86% kapitału zakładowego Spółki i uprawniają do wykonywania 2 547 577 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.



Każdy z członków Rady Nadzorczej złożył tych kwestiach pisemne oświadczenie, które stanowi element procesu oceny odpowiedzialności.

Zasady funkcjonowania Rady Nadzorczej i sposób wykonywania czynności określa Regulamin, który jest dostępny na stronie internetowej Spółki.

## **1.2 Dane statystyczne oraz główne kierunki dotyczące działalności Rady Nadzorczej w 2023 roku**

W 2023 roku Członkowie Rady Nadzorczej Eko Export S.A. poświęcili odpowiednią ilość czasu na wykonywanie swoich obowiązków. W minionym roku Rada Nadzorcza Spółki odbyła 3 posiedzenia i podjęła łącznie 16 uchwał w sprawach wynikających z jej obowiązków, nałożonych Statutem Spółki, Regulaminem Rady Nadzorczej oraz obowiązującymi przepisami prawa.

Posiedzenia Rady Nadzorczej odbyły się w następujących terminach:

1. 13 stycznia 2023 r.
2. 26 czerwca 2023 r.
3. 2 października 2023 r.

Łącznie Rada Nadzorcza w roku obrotowym 2023 podjęła szesnaście uchwał dotyczące m.in.:

- oceny sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za 2022 rok,
- oceny sprawozdania Zarządu Eko Export S.A. z działalności Spółki w roku 2022,
- oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export za 2022 rok
- oceny Sprawozdania Zarządu Eko Export S.A. z działalności Grupy Kapitałowej Eko Export w roku 2022,
- przyjęcia Sprawozdania o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej Eko Export S.A. za rok 2022
- zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku 2022 przekładanego Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy Eko Export S.A.
- wniosku Zarządu Eko Export S.A. dotyczącego propozycji pokrycia straty netto Spółki za rok obrotowy 2022
- wyrażenia opinii o stanowisku Zarządu odnoszącym się do wyrażonej przez firmę audytorską opinii z zastrzeżeniem o jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok

- wyrażenia opinii o stanowisku Zarządu odnoszącym się do wyrażonej przez firmę audytorską odmowy wydania opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Eko Export za rok 2022
- powołania nowych członków Komitetu Audytu
- wyboru Przewodniczącego Komitetu Audytu
- wyboru wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.

W okresie sprawozdawczym podobnie jak w latach poprzednich, Rada Nadzorcza wykonywała stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działania. Rada Nadzorcza w 2023 roku sprawowała stały nadzór nad działalnością Spółki zgodnie z postanowieniami Kodeksu Spółek handlowych, Statutu Spółki, Regulaminu Rady Nadzorczej Eko Export S.A. oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Rada Nadzorcza zgodnie z jej kompetencjami analizowała wyniki finansowe Spółki, dokonywała oceny sytuacji ekonomicznej i gospodarczej Spółki. Rada Nadzorcza w trakcie prowadzenia swojej bieżącej działalności m.in.:

- dokonywała analizy i oceny bieżących wyników finansowych i okresowych sprawozdań finansowych Spółki,
- dokonywała analizy otrzymywanych informacji od Zarządu dotyczących działalności Spółki.

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia współpracę z Zarządem i personelem Spółki w 2023 roku, albowiem współpraca ta stwarzała warunki dla wykonywania przez Radę Nadzorczą jej prawnych, statutowych i korporacyjnych funkcji. Na swoje posiedzenia Rada otrzymywała przygotowane przez Zarząd materiały, jak również były przedstawiane pełne informacje o sytuacji finansowej Spółki.

W roku obrotowym 2023 Rada Nadzorcza nie dokonała zawieszenia członków Zarządu w pełnieniu funkcji ani nie delegowała członków Rady Nadzorczej do pełnienia funkcji członków Zarządu.

### **1.3. Komitety Rady Nadzorczej**

Działania Rady Nadzorczej w roku 2023 były wspomagane przez Komitet Audytu, powołany spośród jej członków.

Komitet Audytu Eko Export S.A. został powołany na I kadencję przez Radę Nadzorczą Eko Export S.A. na posiedzeniu w dniu 22 lutego 2021 roku zgodnie z art. 128 i 129 ustawy z

dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1089, dalej „Ustawa”). Czas trwania pierwszej kadencji Komitetu Audytu jest tożsamy z obecną kadencją Rady Nadzorczej Emitenta.

Od dnia 22 lutego 2021 r. Komitet Audytu działa w składzie:

- 1) Marek Kwiatek – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- 2) Janusz Hańderek - Członek Komitetu Audytu,
- 3) Andrzej Hugieli - Członek Komitetu Audytu.

W roku 2023 skład Komitetu Audytu uległ zmianie.

W związku z rezygnacją z dniem 28 lutego 2023 r. Pana Marka Kwiatka z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej, przestał on też pełnić funkcje w Komitecie Audytu.

Na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 26 czerwca 2023 r. do składu Komitetu Audytu powołano Pana Zbigniewa Zemana i wybrano go na Przewodniczącego Komitetu Audytu.

#### **Spełnienie kryteriów niezależności:**

Członkowie Komitetu Audytu złożyli oświadczenia o niezależności członka Komitetu Audytu Spółki Eko Export S.A. Kryteria niezależności członków Komitetu Audytu, o których mowa w art. 129 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, spełniali i spełniają wszyscy członkowie Komitetu Audytu.

#### **Wskazanie osób posiadających wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, ze wskazaniem ich nabycia:**

W roku obrotowym 2023 Rada Nadzorcza wskazała, że wśród członków Komitetu Audytu osobą posiadającą kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej jest Pan Marek Kwiatek a po jego rezygnacji Pan Zbigniew Zeman.

#### **Wskazanie osób posiadających wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa emitent, ze wskazaniem sposobu ich nabycia:**

Rada Nadzorcza wskazała, że spośród członków Komitetu Audytu osobą posiadającą wiedzę i umiejętności w zakresie branży jest Pan Andrzej Hugieli.

Komitet Audytu stanowi integralny organ doradczy i opiniotwórczy Rady Nadzorczej. Celem Komitetu Audytu jest wspomaganie Rady Nadzorczej w wykonywaniu obowiązków

nadzorczych w ramach procesów sprawozdawczości finansowej, zarządzania ryzykiem, wykonywania rewizji finansowej, systemu kontroli wewnętrznej i audytu.

W okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. odbyło się 1 posiedzenie Komitetu Audytu w dniu 13 stycznia 2023 r.

W 2023 roku prace Komitetu Audytu prowadzone były zgodnie z przyjętym przez Radę Nadzorczą Regulaminem Komitetu Audytu oraz innymi przepisami prawa.

Zadania Komitetu realizowane były również poprzez przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji, wniosków, opinii i oświadczeń.

W 2023 roku Komitet Audytu na odbywanych posiedzeniach podejmował działania w ramach swoich zadań, do których w szczególności należało m.in.:

- 1) monitorowanie:
  - a) procesu sprawozdawczości finansowej;
  - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
  - c) wykonywania czynności rewizji finansowej,
- 2) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania
- 3) monitorowanie i dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta
- 4) wydawanie rekomendacji Radzie Nadzorczej w sprawach dotyczących zawarcia umowy z biegłym rewidentem.

Przedmiotem stałych działań Komitetu Audytu było monitorowanie prac związanych z procesem sporządzania oraz rewizją sprawozdań finansowych Spółki. W ramach swoich prac Komitet Audytu spotkał się z biegłym rewidentem Panem Marcinem Grzywaczem, reprezentującym firmę Marcin Grzywacz Audyt Doradztwa Szkolenia – wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 3872 i monitorował prawidłowość sporządzania przez Spółkę jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023 oraz przegląd sprawozdań półrocznych za I półrocze 2023 r. odbyło się na podstawie umowy zawartej z biegłym rewidentem, tj. firmą Marcin Grzywacz Audyt Doradztwa Szkolenia z siedzibą w Wólce Kozodawskiej przy ulicy Bukietowej 4, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską

Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem ewidencyjnym 3872. Umowa z ww. podmiotem została zawarta na okres dwóch lat, obejmując przegląd i badanie odpowiednio sprawozdań półrocznych i rocznych oraz skonsolidowanych sprawozdań półrocznych i rocznych za lata 2022-2023.

W okresie sprawozdawczym spółka nie zawierała innych umów z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Komitet Audytu, jak co roku na bieżąco monitorował prawidłowość procesu sprawozdawczości finansowej w tym głównie stosowane przez spółkę standardy związane z wyceną majątku rzeczowego i finansowego Spółki.

Poza wskazanym Komitetem Audytu w Radzie Nadzorczej Eko Export S.A. nie został powołany żaden inny komitet.

#### **1.4. Samoocena Rady Nadzorczej w 2023 roku**

Rada Nadzorcza systematycznie dokonuje w trakcie swoich posiedzeń samooceny w drodze dyskusji wewnętrznych i wymiany opinii z Zarządem.

Dokonując samooceny stwierdza, że funkcje i obowiązki wynikające z przepisów prawa były wykonywane przez wszystkich Członków Rady Nadzorczej w roku 2023 w sposób kompetentny i rzetelny.

Członkowie Rady Nadzorczej w zakresie swojej działalności wykazali się sumiennością i rzetelnością, wykorzystując swoją wiedzę fachową, doświadczenie zawodowe oraz posiadane umiejętności. Dzięki wysokim kompetencjom i zaangażowaniu Członków Rady Nadzorczej oraz sprawnej organizacji, Rada Nadzorcza skutecznie realizowała swoje zadania statutowe, kierując się interesem Spółki.

**Rada Nadzorcza Eko Export S.A. dokonuje pozytywnej oceny swojej pracy w roku 2023.**

## **2. Ocena sytuacji finansowej Eko Export S.A. w 2023 roku**

W roku obrotowym 2023 Rada Nadzorcza sprawowała bieżący nadzór nad wynikami finansowymi, poziomem ryzyka Spółki oraz procesami inwestycyjnymi poprzez analizowanie okresowych informacji Zarządu dotyczących bieżącej i planowanej działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.

Podstawowa działalność Spółki i Grupy koncentruje się na produkcji i uszlachetnianiu mikrosfery. Mikrosfera - to ziarna szlaki powstające w czasie spalania pyłu węglowego w dużych paleniskach, najczęściej elektrowniach. Podstawowym produktem handlowym Grupy w 2023 roku była mikrosfera szara produkowana w podstawowych frakcjach: F500, F450 i F150 oraz mikrosfera biała w frakcji W150 i W300.

W roku 2023 Eko Export S.A. utrzymywała jeden segment działalności, tj. z tytułu handlu mikrosferą, przy czym 95% przychodów ze sprzedaży jest realizowane na rynku zagranicznym.

W 2023 roku nastąpiło polepszenie wyników netto spółki Eko Export S.A. w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Za 12 miesięcy 2023 roku strata netto wyniosła 5,1 mln zł, przy stracie w 2022 roku na poziomie 55,7 mln zł. Natomiast w 2023 roku nastąpiło znaczne pogorszenie przychodów ze sprzedaży. Przychody na poziomie 13,1 mln złotych są o ok. 62% niższe niż w roku ubiegłym.

Konsekwencją spadku przychodów ze sprzedaży jest obniżenie wyniku brutto ze sprzedaży. Zysk ze sprzedaży brutto w 2023 roku wyniósł 1,6 mln zł. Zysk ze sprzedaży brutto w 2022 roku był na poziomie 7,7 mln zł.

W 2023 roku Spółka Eko Export S.A. zanotowała stratę na działalności operacyjnej w wysokości 116 tys. zł, w porównaniu do 2022 roku gdzie zanotowano stratę w wysokości - 18,3 mln zł.

Spółka odnotowała spadek obrotów ze względu m.in. na recesję, braku płynności oraz zmniejszonego zapotrzebowania na produkty firmy. Kadra kierownicza w Spółce intensywnie pracowała, by żaden z klientów nie zrezygnował ze współpracy.

Dodatkowym czynnikiem wpływającym na zmniejszenie sprzedaży był fakt, iż część klientów dokonała zwiększonych zakupów w trzecim kwartale 2022 r. zabezpieczając sobie tym samym zapas bezpieczeństwa w swoich magazynach na wypadek wystąpienia kolejnych niespodziewanych zdarzeń losowych, mogących wystąpić na świecie. Część klientów zasygnalizowało, że wpływ na mniejszą sprzedaż ma ochłodzenie rynku związane z rosnącą inflacją, wzrostem cen energii i paliw oraz wzrostem oprocentowania kredytów.

Struktura bilansu Eko Export S.A. wykazuje na koniec 2023 roku ujemny kapitał własny w wysokości -18 026 tys. zł. Zgodnie z art.397 KSH zostanie przedstawiona pod głosowanie Walnego Zgromadzenia uchwała o dalszym istnieniu spółki.

W celu dokonania oceny sytuacji finansowej Eko Export S.A. Rada Nadzorcza:

- zapoznała się z działalnością Spółki i podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w roku 2023 przedstawioną w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. w roku 2023

- dokonała analizy jednostkowego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok 2023 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023 i wzięła pod uwagę, in. następujące dane finansowe:

- odnośnie danych skonsolidowanych:
  - przychody ze sprzedaży netto Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: 13 140 tys. zł
  - skonsolidowany zysk brutto ze sprzedaży Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: 1 552 tys. zł
  - skonsolidowana strata brutto Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: -8 022 tys. zł
  - skonsolidowana strata netto Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: -8 263 tys. zł
  - suma bilansowa Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: 23 323 tys. zł
  - kapitał własny Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: -19 507 tys. zł
  - zobowiązania długoterminowe Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: 1 814 tys. zł
  - zobowiązania krótkoterminowe Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: 41 016 tys. zł
- odnośnie danych jednostkowych:
  - przychody ze sprzedaży netto Eko Export S.A.: 13 140 tys. zł
  - zysk brutto ze sprzedaży Eko Export S.A.: 1 552 tys. zł
  - strata brutto Eko Export S.A.: -5 496 tys. zł
  - strata netto Eko Export S.A.: -5 137 tys. zł
  - suma bilansowa Eko Export S.A.: 22 708 tys. zł
  - kapitał własny Eko Export S.A.: -18 026 tys. zł
  - zobowiązania długoterminowe Eko Export S.A.: 896 tys. zł
  - zobowiązania krótkoterminowe Eko Export S.A.: 39 838 tys. zł.

Po analizie danych finansowych i zapoznaniu się ze Sprawozdaniem Biegłego Rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki i Sprawozdaniem Biegłego Rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za rok 2023, Rada Nadzorcza ocenia, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Spółki i Grupy jest obciążona ryzykiem negatywnego wpływu czynników makroekonomicznych na kontynuację działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności.

Spółka osiągnęła bardzo niskie przychody za I kwartał 2023 roku. Po analizie przychodów i kosztów spółki Zarząd podjął decyzję o rozpoczęciu procesu restrukturyzacji przedsiębiorstwa. Celem przeprowadzenia restrukturyzacji było przywrócenie Spółce i Grupie możliwości prowadzenia w pełnym zakresie działalności operacyjnej. Restrukturyzacja pozwoli na realizację planów sprzedażowych zakładanych na 2024-2025 rok. Restrukturyzacja będzie dotyczyła struktury finansowej, tj. wyeliminowania drogiego zewnętrznego finansowania na rzecz środków własnych pozyskanych m.in. ze sprzedaży majątku inwestycyjnego. W dniu 26 maja 2023 r. Nadzorca układu dokonał publikacji w Krajowym Rejestrze Zadłużonych obwieszczenia o ustaleniu dnia układowego. Dzień układowy został ustalony na 1 czerwca 2023 r. Zarząd spółki, wspólnie z doradcą restrukturyzacyjnym przygotował propozycje układowe, ale w związku z przedłużającym się procesem uzgodnień z głównymi wierzycielami, spółka nie była w stanie dochować terminu złożenia propozycji układowych wraz z kartami do głosowania do Sądu, zgodnie z wymogami określonymi w art. 219 ust. 2 pkt. 2 ustawy. Spółka nie miała możliwości prawnych dalej kontynuować postępowanie o zatwierdzenie układu. W związku z powyższym, zarząd Eko Export S.A. podjął trudną, ale niezbędną decyzję o rozpoczęciu procesu restrukturyzacji w formie postępowania sanacyjnego. W dniu 29.09.2023 r. został złożony wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego, co nastąpi po rozpoznaniu przez Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy w Bielsku-Białej. Proces restrukturyzacji będzie odbywał się pod nadzorem sądu oraz przy udziale wyznaczonego zarządcy masy sanacyjnej. Głównym celem tego postępowania jest zapewnienie długoterminowej stabilności Spółki, jak i Grupy oraz spłacenie wierzycielom zaległych zobowiązań w sposób uregulowany i sprawiedliwy. W dniu 20.10.2023 r. Sąd Rejonowy Wydział Gospodarczy w Bielsku-Białej wydał postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego prowadzonego pod sygnaturą akt nr BB1B/GRs/2/2023. W dniu 01.03.2024 r. Sąd Rejonowy Wydział



Gospodarczy w Bielsku-Białej wydał postanowienie o zatwierdzenie planu restrukturyzacji oraz spisu wierzycieli. Zatwierdzony plan restrukturyzacji Spółki zakłada:

- podział wszystkich wierzycieli na VIII grup
- okres spłaty wierzycieli przewidziany jest jako jednorazowa spłata lub płatność w miesięcznych ratach (od 12 do 65 rat)
- plan restrukturyzacji zakłada częściowe umorzenie należności głównych wybranych grup wierzycieli.

Obecnie zarząd Spółki wspólnie z zarządcą restrukturyzacyjnym przygotowuje karty do głosowania nad układem. Rozpoczęcie spłat nastąpi w następnym miesiącu po decyzji Sądu o sposobie i terminie głosowania wierzycieli nad przyjęciem układu.

Zarząd Spółki oraz Rada Nadzorcza stwierdzają, że aktualnie istnieją w/w fakty i okoliczności wskazujące, w przypadku ich natężenia i kumulacji, które mogą negatywnie wpłynąć na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Rada Nadzorcza zwraca uwagę, że ze względu na podwyżki ceny zakupu surowca, których przełożenie na ceny sprzedaży wymaga czasu i jest nierzadko utrudnione zapisami kontraktowymi z klientami, rośnie presja na przepływy gotówkowe Spółki. Z jednej strony potrzebny jest większy kapitał obrotowy na realizację zakupów, a z drugiej strony opisana sytuacja powoduje zmniejszenie osiągniętych marż. Biorąc pod uwagę znaczący poziom wykorzystania finansowania dłużnego przez Spółkę, pozyskiwanie dodatkowego kapitału jest wyzwaniem. W ocenie Rady, Zarząd właściwie zarządza w/w ryzykiem, ale należy zwrócić uwagę, iż na znaczną część czynników związanych z tym ryzykiem wpływ Zarządu jest ograniczony.

Rada Nadzorcza stwierdza, że współpraca z Zarządem Spółki w 2023 roku układała się prawidłowo oraz że Zarząd Spółki na bieżąco informował Radę Nadzorczą o stanie Spółki i podejmowanych działaniach.

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia stosowaną przez Zarząd strategię rozwoju produktów i ekspansję na rynki zagraniczne.

**Rada Nadzorcza Eko Export S.A. ocenia, że w roku 2023 zarządzanie finansami odbywało się w sposób racjonalny i efektywny. Spółka wywiązywała się ze swoich zobowiązań handlowych jak i inwestycyjnych.**

## **2.1. Ocena sytuacji Spółki z uwzględnieniem adekwatności i skuteczności stosowanych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, zapewniania zgodności działalności z normami lub mającymi zastosowanie praktykami oraz audytu wewnętrznego.**

Zarząd Spółki jest podmiotem odpowiedzialnym za wdrożenie i utrzymanie skutecznych systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.

### Systemy kontroli wewnętrznej

Rada Nadzorcza monitoruje skuteczność systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego na podstawie informacji przekazywanych przez Zarząd podczas posiedzeń Rady Nadzorczej.

Rada Nadzorcza po przeprowadzeniu analizie nie widzi potrzeby wydzielenia organizacyjnego funkcji audytu wewnętrznego.

Badanie zgodności działania Spółki z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi, w tym efektywności wdrożonych mechanizmów kontroli ryzyka, dokonywane jest stale, w szczególności w ramach kontroli wewnętrznych funkcjonujących na wszystkich etapach działania Spółki, przez każdego pracownika Spółki, jego bezpośredniego zwierzchnika, osoby z nim współpracujące oraz przez kierowników jednostek organizacyjnych.

### Zarządzanie ryzykiem

Rada Nadzorcza w 2023 roku dokonywała także stałej analizy obszarów ryzyka związanych z działalnością Spółki i Grupy oraz sposobu zarządzania tymi ryzykami przez Zarząd Spółki.

Głównymi ryzykami, jakie zidentyfikowano w Spółce, są:

- Czynniki ryzyka związane z otoczeniem:

- Ryzyko związane z ogólną sytuacją gospodarczą,
- Ryzyko związane z poziomem stóp procentowych,
- Ryzyko związane ze zmianami kursów walut,
- Ryzyko związane z potencjalnym pogorszeniem się sytuacji na rynku finansowym,
- Ryzyko związane z interpretacją, stosowaniem i zmianami przepisów prawa, w tym prawa podatkowego;

- Ryzyko podatkowe związane z transakcjami z podmiotami powiązаными,

- Czynniki ryzyka związane z działalnością spółki i grupy,

- Ryzyko związane z celami strategicznymi,
- Ryzyko związane z zapewnieniem dodatkowych źródeł finansowania rozwoju,
- Ryzyko związane z zadłużeniem finansowym,
- Ryzyko związane z uzależnieniem od dostawców mikrosfery,
- Ryzyko związane z pozyskaniem i utrzymaniem kluczowych pracowników,
- Ryzyko wynikające z potencjalnego wzrostu kosztów operacyjnych i innych kosztów działalności,
- Ryzyko związane z ciągłym rozwojem technologicznym oraz rozwojem konkurencji.

W ocenie Rady Nadzorczej Zarząd Spółki właściwie identyfikuje ryzyka związane z działalnością Spółki i Grupy i skutecznie nimi zarządza. Wysokie kwalifikacje kadry zarządzającej i menedżerskiej zapewniają właściwą ocenę sytuacji i dają gwarancję odpowiedniego reagowania w sytuacjach trudnych.

W zakresie zarządzania ryzykiem Rada Nadzorcza na bieżąco współpracuje z Zarządem Spółki i monitoruje sytuację zewnętrzną i wewnętrzną, w razie konieczności przedstawiając Zarządowi swoje stanowisko i rekomendacje.

**Rada Nadzorcza stwierdza, że uwzględniając wewnętrzne procedury w spółce opisane w niniejszym sprawozdaniu, system kontroli wewnętrznej w spółce jako całość jest zgodny z wymogami regulacyjnymi. Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia obowiązujący w Spółce system kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.**

### **3. Ocena sprawozdań Spółki i Grupy Kapitałowej za 2023**

#### **3.1. Ocena jednostkowego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023**

Badanie sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023 przeprowadziła firma audytorska Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia z siedzibą w Wólce Kozodawskiej przy ulicy Bukietowej 4, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem ewidencyjnym 3872.

Zgodnie z § 22 pkt. 9 Statutu Spółki Rada Nadzorcza dokonała wyboru biegłego rewidenta podejmując w tym zakresie Uchwałę nr 4 na posiedzeniu w dniu 26.05.2022 r.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie w imieniu firmy audytorskiej Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia z siedzibą w Wolce Kozodawskiej był Marcin Grzywacz posiadający nr ewidencyjny 11769, który złożył podpis pod sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez biegłego rewidenta stosowanie do:

- a) Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. Zm.)
- b) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”)
- c) 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)

W Sprawozdaniu z badania Biegłego Rewidenta sprawozdanie finansowe Eko Export S.A. za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 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).

Rada Nadzorcza Eko Export S.A. po zapoznaniu się i rozpatrzeniu Sprawozdania Finansowego Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023, na które składa się:

- a) Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 22 708 tys. PLN,
- b) Jednostkowe sprawozdanie z wyniku oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2023 - 31.12.2023, wykazujący stratę netto w wysokości 5 137 tys. PLN,
- c) Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2023 - 31.12.2023, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 5 137 tys. PLN,
- d) Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2023 - 31.12.2023, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 tys. PLN,
- e) Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku,

oraz po zapoznaniu się ze Sprawozdaniem niezależnego Biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Eko Export S.A., w której została wyrażona opinia z zastrzeżeniem, co do której Zarząd przedstawił Radzie Nadzorczej swoje stanowisko, zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą nie wnosi swoich uwag oraz zastrzeżeń co do treści Sprawozdania finansowego i przedstawionych w nim danych finansowych i rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu akcjonariuszy Eko Export S.A. podjęcie uchwały o jego zatwierdzeniu.

### **3.2. Ocena skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023**

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023 przeprowadziła firma audytorska Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia z siedzibą w Wólce Kozodawskiej przy ulicy Bukietowej 4, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem ewidencyjnym 3872.

Zgodnie z § 22 pkt. 9 Statutu Spółki Rada Nadzorcza dokonała wyboru biegłego rewidenta podejmując w tym zakresie Uchwałę nr 4 na posiedzeniu w dniu 26.05.2022 r.

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie w imieniu firmy audytorskiej Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia z siedzibą w Wolce Kozodawskiej był Marcin Grzywacz posiadający nr ewidencyjny 11769, który złożył podpis pod sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez biegłego rewidenta stosowanie do:

- a) Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.)
- b) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”)
- c) 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).

W Sprawozdaniu z badania Biegłego Rewidenta skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 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).

Rada Nadzorcza Eko Export S.A. po zapoznaniu się i rozpatrzeniu skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023, na które składa się:

- a) Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 23 323 tys. PLN,
- b) Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2023 - 31.12.2023, wykazujący stratę netto w wysokości 8 263 tys. PLN,
- c) Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2023 - 31.12.2023, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 5 604 tys. PLN,
- d) Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2023 - 31.12.2023, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 0,5 tys. PLN,
- e) Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku,

oraz po zapoznaniu się ze Sprawozdaniem niezależnego Biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A., w którym biegły odmówił wydania opinii, co do której Zarząd przedstawił Radzie Nadzorczej swoje stanowisko, zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą nie wnosi swoich uwag oraz zastrzeżeń co do treści skonsolidowanego Sprawozdania finansowego i przedstawionych w nim danych finansowych i rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu akcjonariuszy Eko Export S.A. podjęcie uchwały o jego zatwierdzeniu.

### **3.2. Ocena Sprawozdania Zarządu Eko Export S.A. z działalności Spółki Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023**

Rada Nadzorcza Eko Export S.A. poddała ocenie Sprawozdanie Zarządu Eko Export S.A. z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2023 oraz zapoznała się z przedstawionymi Sprawozdaniem Biegłego Rewidenta z badania Sprawozdania

Finansowego Eko Export S.A. oraz Sprawozdaniem Biegłego Rewidenta z badania Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.

Na podstawie informacji i materiałów uzyskanych od Zarządu Spółki oraz po zapoznaniu się z opinią o sprawozdaniu z działalności zamieszczoną w Sprawozdaniach z badania, uznaje, że informacje zawarte w Sprawozdaniu Zarządu Eko Export S.A. z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2023 są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023 oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2023. Według opinii niezależnego biegłego rewidenta w świetle wiedzy o Spółce i Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania nie stwierdzono w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki i grupy Kapitałowej w roku 2023 istotnych zniekształceń.

Zdaniem Rady Nadzorczej sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i grupy Kapitałowej w roku 2023 w sposób szczegółowy i rzetelny przedstawia działalność Eko Export S.A. i Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. w tym okresie z uwzględnieniem możliwych ryzyk w działalności Spółki i grupy w przyszłości.

Mając na uwadze poprawność formalną Sprawozdania Zarządu Eko Export S.A. z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w roku 2023 i jego zgodność z Ustawą o rachunkowości oraz postanowieniami przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie MAR) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim a także uwzględniając zawartość merytoryczną, Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sporządzone Sprawozdanie Zarządu Eko Export S.A. z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w roku 2023 i rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu akcjonariuszy Eko Export S.A. podjęcie uchwały o jego zatwierdzeniu.

#### **3.4. Ocena wniosku Zarządu Eko Export S.A. dotyczącego pokrycia straty spółki Eko Export S.A.**

Rada Nadzorcza zapoznała się z wnioskiem Zarządu Spółki w dotyczącym pokrycia straty Spółki za rok obrotowy 2023 w wysokości -5 136 527,25 zł (słownie: minus pięć milionów



sto trzydzieści sześć tysięcy pięćset dwadzieścia siedem złotych i dwadzieścia pięć groszy) z zysków Spółki z lat przyszłych.

Rada Nadzorcza Eko Export S.A. podziela pogląd Zarządu, żeby stratę netto za rok obrotowy 2023 w wysokości -5 136 527,25 zł (słownie: minus pięć milionów sto trzydzieści sześć tysięcy pięćset dwadzieścia siedem złotych i dwadzieścia pięć groszy) z zysków Spółki z lat przyszłych.

Mając powyższe na uwadze Rada Nadzorcza podjęła uchwałę, w której pozytywnie opiniuje wniosek Zarządu Eko Export S.A. dotyczący pokrycia straty netto za rok 2023 oraz wnioskuje do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia akcjonariuszy Eko Export S.A. o podjęcie uchwały w tym zakresie.

#### **4. Ocena wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego.**

Eko Export SA od dnia dopuszczenia akcji do obrotu na rynku podlega zasadom ładu korporacyjnego wyrażonym w dokumencie Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW. Dokument ten został przyjęty przez Radę Giełdy Papierów Wartościowych w dniu 4 lipca 2007 roku i od tego czasu był kilkakrotnie zmieniany. W dniu 13 października 2015 roku Rada GPW podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia nowego zbioru zasad ładu korporacyjnego pod nazwą „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016” (DPSN 2016). Nowe zasady weszły w życie 1 stycznia 2016 roku i obowiązywały do dnia 30 czerwca 2021 r. W dniu 29 marca 2021 Rada GPW podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia nowych zasad ładu korporacyjnego pod nazwą „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021” (DPSN 2021). Nowe zasady weszły w życie 1 lipca 2021 roku. Aktualna treść dostępna jest na stronie internetowej poświęconej zasadom ładu korporacyjnego spółek notowanych na GPW ([https://www.gpw.pl/lad\\_korporacyjny\\_na\\_gpw](https://www.gpw.pl/lad_korporacyjny_na_gpw)).

Od 30 lipca 2021 r. Spółka stosuje nowe zasady DPSN 2021. Dokument ten jest dostępny na stronie internetowej Giełdy (<http://www.gpw.pl>) w sekcji poświęconej zagadnieniom ładu korporacyjnego spółek notowanych. Informacje o stanie stosowania Dobrych Praktyk 2021, zostały opublikowane Raportem bieżącym EBI nr 1/2021 w dniu 30.07.2021 r. i umieszczone na korporacyjnej stronie internetowej w sekcji przeznaczonej dla akcjonariuszy Spółki – w zakładce Relacje Inwestorskie/Ład korporacyjny (<http://ekoexport.com/lad-korporacyjny/>). W przypadku zmiany tego zakresu Spółka opublikuje stosowny raport bieżący.

Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, która jest użytecznym źródłem informacji o Spółce dla przedstawicieli rynku kapitałowego. Specjalnie dla akcjonariuszy Spółki oraz inwestorów i analityków giełdowych w jej ramach działa serwis „Relacje Inwestorskie”. Jego zawartość przygotowana jest w sposób przejrzysty, rzetelny i kompletny, tak aby umożliwić inwestorom i analitykom podejmowanie decyzji na podstawie prezentowanych przez Spółkę informacji. Sekcja „Relacje Inwestorskie” jest prowadzona w języku polskim.

Serwis podzielony jest na kilka zakładek, w których znaleźć można opublikowane przez Spółkę raporty bieżące i okresowe, informacje o strukturze akcjonariatu, informacje o organach zarządzających i nadzorujących, wyniki finansowe, informacje dotyczące Walnych Zgromadzeń, a także przygotowane prezentacje.

Spółka podejmuje szereg działań usprawniających komunikację z jej otoczeniem. W celu dotarcia do szerokiego grona odbiorców stosuje zarówno tradycyjne, jak i nowoczesne narzędzia komunikacji z przedstawicielami rynku kapitałowego.

W zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących informacji poufnych, bieżących i okresowych Spółka posiada instrukcje wewnętrzne, dzięki którym zapewniony jest właściwy obieg informacji, co przyczynia się również do prawidłowego identyfikowania informacji i odpowiednio prawidłowego przekazywania raportów bieżących, okresowych i w zakresie informacji poufnych.

Rada Nadzorcza stwierdza, że w zakresie wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego nie stwierdzono w działalności Spółki nieprawidłowości.

Członkowie Rady Nadzorczej zgodnie z Dobrymi Praktykami Spółek notowanych na GPW:

- posiadają należyta wiedzę i doświadczenie oraz poświęcili niezbędną ilość czasu na wykonanie swoich obowiązków,
- kierowali się w swoim postępowaniu interesem Spółki oraz niezależnością opinii i sądów,
- mają świadomość obowiązku informowania o konflikcie interesów lub możliwości jego powstania, a w takim przypadku o obowiązku powstrzymania się od zabierania głosu w dyskusji oraz od głosowania nad uchwałami w sprawie, w której zaistniał konflikt interesów.

Z informacji wskazanych powyżej wynika, iż Rada Nadzorcza funkcjonowała w Spółce w sposób prawidłowy.

Rada Nadzorcza zapoznała się z Oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego zamieszczonym w sprawozdanie zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok 2023.

Podsumowując, Rada Nadzorcza stwierdza, że Spółka w roku 2023 wypełniła swoje obowiązki informacyjne emitentów papierów wartościowych w sposób rzetelny i prawidłowy.

## **5. Ocena realizacji przez zarząd spółki obowiązków informacyjnych wskazanych w art. 380<sup>1</sup> KSH**

### **5.1 Informowanie o uchwałach zarządu i ich przedmiocie**

Zarząd Spółki przekazał Radzie Nadzorczej informacje o podjętych przez siebie w 2023 roku uchwałach, określając szczegółowo ich przedmiot. W związku z powyższym, Rada Nadzorcza ocenia, że Zarząd Spółki wywiązał się z obowiązku ustalonego w art. 380<sup>1</sup> § 1 pkt 1 KSH w sposób należyty.

### **5.2 Informowanie o sytuacji spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw spółki, w szczególności w obszarze operacyjnym, inwestycyjnym i kadrowym**

Rada Nadzorcza Spółki była na bieżąco informowana przez Zarząd o sytuacji finansowej i gospodarczej Spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także o wszelkich istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw Spółki, w tym w obszarach operacyjnym, inwestycyjnym i kadrowym. Zarząd Spółki przekazywał Radzie Nadzorczej informacje o bieżącej sytuacji Spółki. Na każdym posiedzeniu Rady Nadzorczej Zarząd przedstawiał radzie podsumowanie nt. sytuacji finansowej oraz bieżących działań.

W ocenie Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki prawidłowo wypełniał obowiązki informacyjne ustalone w art. 380<sup>1</sup> § 1 pkt 2 KSH.

### **5.3 Informowanie o postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności spółki**

Na każdym posiedzeniu Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki przekazywał informacje o postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności Spółki, w szczególności tych wskazanych w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2023, wobec czego Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób realizacji przez Spółkę obowiązku ustalonego w art. 380<sup>1</sup> § 1 pkt 3 KSH.

### **5.4 Informowanie o transakcjach oraz innych zdarzeniach lub okolicznościach, które istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację majątkową spółki, w tym na jej rentowność lub płynność**

Na każdym posiedzeniu Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki przekazywał informacje o transakcjach oraz innych zdarzeniach lub okolicznościach, które istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację majątkową spółki, w tym na jej rentowność lub płynność.

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia wykonywanie przez Zarząd obowiązku informacyjnego ustalonego w art. 380<sup>1</sup> § 1 pkt 4 KSH.

### **5.5 Informowanie o zmianach uprzednio udzielonych Radzie Nadzorczej informacji**

W roku obrotowym 2023, Zarząd Spółki nie przekazywał Radzie Nadzorczej informacji w przedmiocie zmian oraz aktualizacji wcześniej udzielanych informacji, ponieważ nie zaistniały zdarzenia powodujące konieczność realizacji takiego obowiązku.

## **6. Ocena sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd zażądanych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień zgodnie z art. 382 § 4KSH**

Rada Nadzorcza nie wnosi zastrzeżeń i pozytywnie ocenia sposób sporządzania i przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji i wyjaśnień zgodnie z art. 382<sup>1</sup> § 3 pkt 4 KSH. W trakcie roku obrotowego 2023 r. Rada Nadzorcza nie zwracała się do Zarządu Spółki o przekazanie dodatkowych dokumentów lub sprawozdań.

## **7. Informacja o łącznym wynagrodzeniu należnym od spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez radę nadzorczą w trakcie roku obrotowego w trybie określonym w art. 382<sup>1</sup> KSH**

Rada Nadzorcza Spółki dotychczas nie skorzystała z możliwości powołania doradcy Rady Nadzorczej, a skutkiem tego koszty z tego tytułu nie zostały poniesione.

Podpisy Członków Rady Nadzorczej:

---

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Zbigniew Zeman

---

Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Andrzej Wilk

---

Członek Rady Nadzorczej – Agnieszka Bokun

---

Członek Rady Nadzorczej – Andrzej Hugieli

---

Sekretarz Rady Nadzorczej – Janusz Hańderek

Na oryginale właściwe podpisy.

Bielsko-Biała, dnia 16.10.2024 r.