

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI  
RADY NADZORCZEJ EKO EXPORT S.A.  
W ROKU OBROTOWYM 2022**

## Spis treści

1. Działalność Rady Nadzorczej Eko Export S.A. w roku 2022 .....	4
1.1. Skład osobowy rady nadzorczej i sposób wykonywania obowiązków. ....	4
1.2 Dane statystyczne oraz główne kierunki dotyczące działalności Rady Nadzorczej w 2022 roku .....	8
1.3. Komitety Rady Nadzorczej .....	10
1.4. Samoocena Rady Nadzorczej w 2022 roku.....	13
2. Ocena sytuacji Eko Export S.A. w 2022 roku .....	14
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.....	19
3. Ocena sprawozdań Spółki i Grupy Kapitałowej za 2022 .....	21
3.1. Ocena jednostkowego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. ....	21
3.2. Ocena skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. ....	23
3.2. Ocena Sprawozdania Zarządu Eko Export S.A. z działalności Spółki Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. ....	25
3.4. Ocena wniosku Zarządu Eko Export S.A. dotyczącego pokrycia straty spółki Eko Export S.A.....	26
4. Ocena wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego. ....	27
5. Ocena realizacji przez zarząd spółki obowiązków informacyjnych wskazanych w art. 380 <sup>1</sup> KSH.....	29
5.1 Informowanie o uchwałach zarządu i ich przedmiocie .....	29
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 .....	29

5.3 Informowanie o postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności spółki .....	29
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.....	30
5.5 Informowanie o zmianach uprzednio udzielonych Radzie Nadzorczej informacji..	30
6. Ocena sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd zażądanych informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień zgodnie z art. 382 § 4KSH .....	30
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.....	30

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 2022, skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej Spółki oraz Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2022, wniosku Zarządu spółki w sprawie pokrycia straty netto za rok 2022, 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 2022.

## **1. Działalność Rady Nadzorczej Eko Export S.A. w roku 2022**

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

W roku obrotowym 2022 skład Rady Nadzorczej Eko Export S.A. uległ zmianie.

Od 01.01.2022 do 31.07.2022 r. skład Rady Nadzorczej był następujący:

<u>Imię i nazwisko</u>	<u>Pełniona funkcja</u>
Marek Kwiatek	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Igor Bokun	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Janusz Hańderek	Sekretarz Rady Nadzorczej
Agnieszka Bokun	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Hugieli	Członek Rady Nadzorczej

Od dnia 01 sierpnia 2022 r. Pan Igor Bokun nie jest członkiem Rady Nadzorczej z powodu złożenia swojej rezygnacji. W jego miejsce Akcjonariusze Założyciele wybrali Pana Jacka Pieczorę.

Od 1 sierpnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. skład Rady Nadzorczej Eko Export jest następujący:

<u>Imię i nazwisko</u>	<u>Pełniona funkcja</u>
Marek Kwiatek	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jacek Pieczora	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Janusz Hańderek	Sekretarz Rady Nadzorczej

Agnieszka Bokun  
Andrzej Hugieli

Członek Rady Nadzorczej  
Członek Rady Nadzorczej

Kadencja Rady Nadzorczej jest kadencją wspólną trwającą trzy lata.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej zmieniła się.

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 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

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**

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.

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

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 2022 wyniosła łącznie 220 100 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 2022 roku posiadali

- Pan Marek Kwiatek

- Pan Janusz Hańderek

- Pan Andrzej Hugieli

- Pan Jacek Pieczora.

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

Członkowie Rady Nadzorczej z wyjątkiem Pani Agnieszki Bokun i Pana Igora 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 2022 roku**

W 2022 roku Członkowie Rady Nadzorczej Eko Export S.A. poświęcili odpowiednią ilość czasu na wykonywanie swoich obowiązków. W minionym roku Rada Nadzorcza Spółki odbyła 7 posiedzeń i podjęła łącznie 21 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. 1 lutego 2022 r.
2. 29 kwietnia 2022 r.
3. 2 maja 2022 r.
4. 12 maja 2022 r.
5. 26 maja 2022 r.



6. 25 sierpnia 2022 r.

7. 9 listopada 2022 r.

Łącznie Rada Nadzorcza w roku obrotowym 2022 podjęła dwadzieścia jeden uchwał dotyczące m.in.:

- oceny sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za 2021 rok,
- oceny sprawozdania Zarządu Eko Export S.A. z działalności Spółki w roku 2021,
- oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export za 2021 rok
- oceny Sprawozdania Zarządu Eko Export S.A. z działalności Grupy Kapitałowej Eko Export w roku 2021,
- przyjęcia Sprawozdania o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej Eko Export S.A. za rok 2021
- zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku 2021 przekładanego Zwyczajnemu walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy Eko Export S.A.
- wniosku Zarządu Eko Export S.A. dotyczącego propozycji pokrycia straty netto Spółki za rok obrotowy 2021
- zatwierdzenia opinii Rady Nadzorczej na temat zastrzeżenia biegłego rewidenta do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export za rok 2021
- wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań Spółki w latach 2022-2023
- 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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.

Od dnia powołania do dnia sporządzenia sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w roku 2022 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 2022 Rada Nadzorcza wskazała, że wśród członków Komitetu Audytu osobą posiadającą kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej jest Pan Marek Kwiatek.

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.

**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 Hugiel. 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.

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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. odbyły się 4 posiedzenia Komitetu Audytu. Posiedzenia odbyły się w następujących terminach:

1. 01 lutego 2022 r.
2. 25 kwietnia 2022 r.
3. 26 maja 2022 r.
4. 09 listopada 2022 r.

W 2022 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 2022 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 2022 oraz przegląd sprawozdań półrocznych za I półrocze 2022 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 2022 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 2022 w sposób kompetentny i rzetelny.

Członkowie Rady Nadzorczej w zakresie swojej działalności wykazali się sumiennnością 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 2022.**

## **2. Ocena sytuacji Eko Export S.A. w 2022 roku**

W roku obrotowym 2022 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 2022 roku była mikrosfera szara produkowana w podstawowych frakcjach: F500, F450 i F150 oraz mikrosfera biała w frakcji W150 i W300. Głównie sprzedającym się produktem w 2022 roku była frakcja biała 150 i 300 mikronów.

W roku 2022 Eko Export S.A. utrzymywała jeden segment działalności, tj. z tytułu handlu mikrosferą, przy czym 98% przychodów ze sprzedaży jest realizowane na rynku zagranicznym.

W 2022 roku nastąpiło znaczne pogorszenie wyników netto spółki Eko Export S.A. w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Za 12 miesięcy 2021 strata netto wyniosła 14,7 mln zł, przy stracie w 2022 roku na poziomie 55,7 mln zł. Przychody na poziomie 34,3 mln złotych są o ok. 7% niższe niż w roku ubiegłym.

Natomiast na poziomie wyniku na sprzedaży nastąpiła znaczna poprawa. Zysk ze sprzedaży brutto w 2022 roku wyniósł 7,7 mln zł. Zysk ze sprzedaży brutto w 2021 roku był na poziomie 6,6 mln zł.

W 2022 roku Spółka Eko Export S.A. zanotowała stratę na działalności operacyjnej w wysokości -18,3 mln zł, w porównaniu do 2021 roku gdzie zanotowano stratę w wysokości -17,6 mln zł. Podstawowym czynnikiem powstałej straty na działalności operacyjnej jest decyzja Zarządu o dokonaniu odpisów na podstawie uzasadnionych przesłanek trwałego braku możliwości rentownej działalności prowadzonej przez spółkę zależną Eko Sphere KZ. Dodatkowo istotny wpływ na pogorszenie wyniku operacyjnego była likwidacja części zapasów towarów z przyczyn utraty jakości o wartości 4,7 mln zł.

Struktura bilansu Eko Export S.A. wykazuje na koniec 2022 roku ujemny kapitał własny w wysokości -12 889 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 2022 przedstawioną w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. w roku 2022

- dokonała analizy jednostkowego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok 2022 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2022 i wzięła pod uwagę.in. następujące dane finansowe:

- odnośnie danych skonsolidowanych:
  - przychody ze sprzedaży netto Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: 34 344 tys. zł
  - skonsolidowana zysk brutto ze sprzedaży Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: 7 732 tys. zł
  - skonsolidowana strata brutto Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: -43 301 tys. zł
  - skonsolidowana strata netto Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: -43 897 tys. zł
  - suma bilansowa Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: 23 225 tys. zł
  - kapitał własny Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: -13 903 tys. zł
  - zobowiązania długoterminowe Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: 6 443 tys. zł
  - zobowiązania krótkoterminowe Grupy Kapitałowej Eko Export S.A.: 30 685 tys. zł

- odnośnie danych jednostkowych:
  - przychody ze sprzedaży netto Eko Export S.A.: 34 344 tys. zł
  - zysk brutto ze sprzedaży Eko Export S.A.: 7 756 tys. zł
  - strata brutto Eko Export S.A.: -52 193 tys. zł
  - strata netto Eko Export S.A.: -55 683 tys. zł
  - suma bilansowa Eko Export S.A.: 22 864 tys. zł
  - kapitał własny Eko Export S.A.: -12 889 tys. zł
  - zobowiązania długoterminowe Eko Export S.A.: 5 452 tys. zł
  - zobowiązania krótkoterminowe Eko Export S.A.: 30 301 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 2022, Rada Nadzorcza ocenia, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Spółki i Grupy jest obarczona ryzykiem negatywnego wpływu czynników makroekonomicznych na kontynuację działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy braku założenia kontynuacji działalności.

Jednym z poważnych zagrożeń dla działalności Spółki jest wojna w Ukrainie. W wyniku wewnętrznych analiz, zostały zdefiniowane obszary możliwych ryzyk, które mogą wpłynąć na działalność operacyjną oraz wyniki finansowe Spółki.

W wyniku analiz Zarząd jednostki dominującej zdefiniował następujące obszary możliwych ryzyk, które mogą pośrednio wpłynąć na działalność Grupy:

- a) ograniczenia w transporcie międzynarodowym poprzez m.in. występujące niedobory środków transportu, unieruchomienie pojazdów na granicach (kolejki na granicy spowodowane wydłużonymi odprawami oraz czasowe zamykanie przejść granicznych), brak dostępności kierowców, wymuszone lub konieczne przeładunki towarów w Rosji i/ lub w Polsce, konieczność dywersyfikacji firm transportowych mogących wykonywać usługę transportową
- b) powyższe czynniki wpływają na wzrost kosztów transportu oraz wydłużenie czasu transportu towarów z Kazachstanu do Polski



- c) sankcje nakładane przez Unię Europejską na Rosję i Białoruś również wpływają na działalność firm transportowych i możliwych dostępnych szlaków towarowych
- d) ryzyko wzrostu cen zakupu towarów, surowców jak i materiałów pomocniczych poprzez ich ograniczoną dostępność
- e) zachowawcze podejście instytucji finansowych do udzielania dodatkowego finansowania na zakup towarów lub usług, których ceny drastycznie wzrosły szczególnie dla podmiotów współpracujących z „Wschodem”.

By zminimalizować wpływ powyższych czynników na działalność Grupy, Zarząd planuje nawiązać współpracę z różnymi firmami transportowymi lub spedycyjnymi negocjując tym samym jak najniższe koszty transportu. Zarząd jest również w stałym kontakcie z dostawcami towarów i usług, i śledzi zmiany w cenach, planując bieżące i przyszłe wydatki z tego tytułu. Zarząd jest również w stałym kontakcie z odbiorcami produktów Eko Export kontrolując ich zapotrzebowanie na produkty i możliwość szybkiej reakcji na ich zapotrzebowanie.

Główne zagrożenia wynikające z szerokiego wpływu wojny w Ukrainie na gospodarkę światową, w szczególności pierwsze objawy recesji i stale rosnąca inflacja, wpłynęła negatywnie na realizowane kontrakty i osiągnięte przychody już od IV kwartału 2022. Prawie zerowe przychody oraz niechęć zewnętrznych instytucji do finansowania działalności Grupy, znacząco wpłynęły na płynności finansową Grupy w IV kwartale 2022.

Spółka bierze pod uwagę skumulowane wystąpienie innych negatywnych czynników, które uniemożliwiają efektywną działalność Spółki i Grupy. W szczególności chodzi tu o następujące okoliczności:

- **Negatywne skutki pandemii.** W latach 2020 - 2021 występowały wielokrotne, poważne zakłócenia w działalności spółki zależnej spowodowane pandemią Covid-19. Obostrzenia wprowadzane przez rząd Kazachstanu i absencje pracowników prowadziły w ostatnich dwóch latach do czasowych postojów zakładu w Kazachstanie. To z kolei powodowało narastające utrudnienia w realizacji dostaw surowców od miejscowych kontrahentów, a w konsekwencji powstawanie strat finansowych w spółce zależnej.
- **Pogorszenie sytuacji społeczno-gospodarczej w Kazachstanie.** Na początku br. rząd ogłosił stan wyjątkowy w Kazachstanie ze względu na masowe protesty ludności z powodu wzrostu cen i bardzo wysokiej inflacji. Przez okres około dwóch tygodni wstrzymane były prace w zakładach, jak też wysyłki towaru do Polski. Spowodowało to

dalsze zakłócenia w działalności Spółki zależnej i miało negatywny wpływ na jej wyniki. Należy dodać, że sytuacja społeczno-gospodarcza w Kazachstanie nadal jest trudna i daleka od stabilizacji.

- **Poważne problemy logistyczne na granicy białorusko-polskiej** i „stan wyjątkowy” w pasie przygranicznym, z powodu kryzysu związanego z uchodźcami. Sytuacja ta utrzymuje się od wielu miesięcy i także powoduje duże utrudnienia na granicy oraz znaczne opóźnienia dostaw surowców z kierunków wschodnich, w tym z Kazachstanu. Firmy przewozowe rezygnują z kursów do Polski m. in. z powodu kolejek na granicy i trudnych do oszacowania kosztów z tym związanych.

Wymienione wyżej wydarzenia wywarły dodatkową presję na płynność finansową Spółki. Zarząd prowadzi aktywne działania w pozyskaniu dodatkowego finansowania zewnętrznego w celu poprawy możliwości finansowych Spółki.

Z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację, Zarząd Grupy został zobligowany do bieżącego monitorowania sytuacji polityczno-gospodarczą w związku z ww. konfliktem zbrojnym oraz analizuje ewentualny jej wpływ i możliwość podjęcia działań mających na celu zminimalizowanie wszelkich zidentyfikowanych ryzyk w tym zakresie.

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 osiąganych 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 2021 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 2022 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 2022 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 powiązanymi,

- 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 2022**

#### **3.1. Ocena jednostkowego sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

Badanie sprawozdania finansowego Eko Export S.A. za rok obrotowy 2022 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 Wólce Kozodawskiej był Marcin Grzywacz posiadający nr ewidencyjny 11769, który złożył podpis pod sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022.

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 EU 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 opinii z zastrzeżeniem Biegłego Rewidenta sprawozdanie finansowe Eko Export S.A. za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

Rada Nadzorcza Eko Export S.A. po zapoznaniu się i rozpatrzeniu Sprawozdania Finansowego Eko Export S.A. za rok obrotowy 2022, na które składa się:

- a) Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 22 864 tys. PLN,
- b) Jednostkowe sprawozdanie z wyniku oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujący stratę netto w wysokości 55 683 tys. PLN,
- c) Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 55 859 tys. PLN,
- d) Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 72 tys. PLN,
- e) Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku,

oraz po zapoznaniu się ze Sprawozdaniem niezależnego Biegłego rewidenta z badania rocznego 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 od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2022 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 Wólce Kozodawskiej był Marcin Grzywacz posiadający nr ewidencyjny 11769, który złożył podpis pod sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022.

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 EU 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 opinii z zastrzeżeniem Biegłego Rewidenta skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

Rada Nadzorcza Eko Export S.A. po zapoznaniu się i rozpatrzeniu skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2022, na które składa się:

- a) Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 23.225 tys. PLN,
- b) Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujący stratę netto w wysokości 43.897 tys. PLN,
- c) Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 43.355 tys. PLN,
- d) Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 74 tys. PLN,
- e) Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku,



oraz po zapoznaniu się ze Sprawozdaniem niezależnego Biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej 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 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 od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

Rada Nadzorcza Eko Export S.A. poddała ocenie Sprawozdanie Zarządu Eko Export S.A. z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2022 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 2022 są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Eko Export S.A. za rok obrotowy 2022 oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Eko Export S.A. za rok obrotowy 2022. 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 2022 istotnych zniekształceń.

Zdaniem Rady Nadzorczej sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i grupy Kapitałowej w roku 2022 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 2022 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 2022 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 2022 w wysokości -55 682 822,07 zł (słownie: pięćdziesiąt pięć milionów sześćset osiemdziesiąt dwa tysiące osiemset dwadzieścia dwa złote i siedem groszy):

- a) w kwocie 26 456 906,80 zł z kapitału zapasowego Spółki
- b) w kwocie 6 000 000,00 zł z kapitału rezerwowego (fundusz celowy) Spółki
- c) w kwocie 29 225 915,27 zł z zysków Spółki z lat przyszłych.

Rada Nadzorcza Eko Export S.A. podziela pogląd Zarządu, żeby stratę netto za rok obrotowy 2022 w wysokości -55 682 822,07 zł (słownie: pięćdziesiąt pięć milionów sześćset osiemdziesiąt dwa tysiące osiemset dwadzieścia dwa złote i siedem groszy) pokryć:

- a) w kwocie 26 456 906,80 zł z kapitału zapasowego Spółki
- b) w kwocie 6 000 000,00 zł z kapitału rezerwowego (fundusz celowy) Spółki
- c) w kwocie 29 225 915,27 zł 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 2022 oraz wnioskuję 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 przygotowywana 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 2022.

Podsumowując, Rada Nadzorcza stwierdza, że Spółka w roku 2022 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 2022 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 2022, 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 2022, 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 2022 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

---

Wiceprzewodniczący

---

Członek Rady Nadzorczej

---

Członek Rady Nadzorczej

---

Sekretarz