

z.dz. 4-H/25/10/13



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa, 25.04.2013.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

ESKIMOS Spółka Akcyjna

z siedzibą w Konstancinie-Jeziornej (05-520), ul. Podgórska 4

dotycząca sprawozdania finansowego za 2012 rok

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego jednostki **ESKIMOS Spółka Akcyjna** z siedzibą w Konstancinie-Jeziornej (05-520), ul. Podgórska 4, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową **43.267,9 tys. zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012, wykazujący zysk netto **487,5 tys. zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **302,8 tys. zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **6,3 tys. zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności ze stosowanymi przez jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie ze stosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Warszawa, dnia 22 kwietnia 2013 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

.....
*(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)*

l. dz. 4-H/25/IV/13



Twój Zaufany Księgowy

08.01.2013, 25.04.2013,

Raport

uzupełniający opinię biegłego rewidenta

z badania sprawozdania finansowego

ESKIMOS Spółka Akcyjna

z siedzibą w Konstancinie-Jeziornej (05-520), ul. Podgórska 4

za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy nr 326/2012 z dnia 08.01.2013 r. zawartej pomiędzy ESKIMOS Spółka Akcyjna z siedzibą w Konstancinie-Jeziornej (05-520) ul. Podgórska 4, a „POL-TAX” sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (03-949), ul. Wandy 11A lok. 3, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 rejestru Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego za rok 2012 obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się suma bilansową **43.267,9 tys. zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012, wykazujący zysk netto **487,5 tys. zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **302,8 tys. zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **6,3 tys. zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. ESKIMOS Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia ESKIMOS Sp. z o.o. na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 29 maja 2007 r. – akt notarialny Rep. A Nr 2639/2007, którym sporządzono Statut spółki przekształconej. Ostatnia wpisana KRS zmiana Statutu została dokonana w formie aktu notarialnego w dniu 28.06.2012 r. Rep. A Nr 5221/2012.
3. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 25.07.2007 r. pod numerem 0000285266 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka posiada numery rejestracyjne: NIP 5321388306 oraz Regon 012418701.
4. Zgodnie z wpisem do rejestru KRS głównym przedmiotem działalności jest:
 - a) produkcja i sprzedaż mrożonych owoców i warzyw,,
 - b) handel mrożonymi owocami i warzywami.
5. W 2012 roku Zarząd pracował w składzie:
 - Prezes Zarządu – Stanisław Sulima
 - Wiceprezes Zarządu – Marek Zbigniew Kaniewski
 - Członek Zarządu – Rafał Wójcik
6. Kapitał podstawowy na dzień bilansowy wynosi 10.333.598,50 zł, dzieli się na 20.667.197 akcji o nominale 0,50 zł każda.
7. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło 153 osoby, w roku poprzednim 143 osoby.
8. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jolanta Kaźmierczak (nr rej. 11678)z asystentami: Bożeną Popławską i Joanną Osuchowską, oświadczają że są niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym. Badanie przeprowadzono okresie od 15.04.2013 r. do 22.04.2013 r. (z przerwami). Wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego za rok 2012, dokonała Rada Nadzorcza Uchwałą podjętą w dniu 31.12.2012 r. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanej pozycji. Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Badanie w zakresie rozliczeń z budżetem i zrównanych z nimi sprowadziło się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym sporządzenie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Badanie przeprowadzono tylko w stosunku do



prawidłowości sald dotyczących rozrachunków publiczno-prawnych wykazanych w bilansie. Wydana opinia nie stanowi opinii podatkowej.

9. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany, zostało obligatoryjnie zbadane przez podmiot uprawniony BDI Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało zatwierdzone Uchwałą nr 04/06/2012 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, które odbyło się w dniu 28.06.2012 r. Wygenerowany w 2011 roku zysk netto w wysokości 1.183.458,30 zł, Uchwałą nr 05/06/2012 przeznaczono dywidendę akcjonariuszy w kwocie 620.015,91 zł oraz na zwiększenie kapitału zapasowego w wysokości 563.442,39 zł.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało złożone do:

- Krajowego Rejestru Sądowego dniu 09.07.2012 r.
- Urzędu Skarbowego w dniu 05.07.2012 r.

oraz zostało opublikowane w Monitorze Polskim B z dnia 13.11.2012 r. nr 2883, poz. 15844.

10. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

11. Kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania 22.04.2013 r.- pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

12. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Bilans i zmiany w jego strukturze w porównaniu z poprzednim okresem sprawozdawczym
(w tys. zł)

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału		%
						2012/2011	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Aktywa trwałe	14 257,3	33,0	14 833,5	34,0	(576,2)	96,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	2,0	0,0	1,3	0,0	0,6	147,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 227,9	32,9	14 655,4	33,6	(427,5)	97,1
III.	Należności długoterminowe						
1.	Od jednostek powiązanych						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
a)	w jednostkach powiązanych						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27,4	0,1	176,8	0,4	(149,4)	15,5
B.	Aktywa obrotowe	29 010,6	67,0	28 738,4	66,0	272,2	100,9
I.	Zapasy	23 785,8	55,0	22 054,5	50,6	1 731,3	107,9
II.	Należności krótkoterminowe	4 720,3	10,9	6 143,8	14,1	(1 423,5)	76,8
1.	Należności od jednostek powiązanych						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	341,4	0,8	335,1	0,8	6,2	101,9
a)	w jednostkach powiązanych						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	163,1	0,3	205,0	0,5	(41,9)	79,6
	Aktywa razem	43 267,9	100,0	43 571,9	100,0	(304,0)	99,3

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		Zmiana stanu	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału		%
						2012/2011	
1	2	3	4	3	4	9	10
A.	Kapitał (fundusz) własny	14 082,4	32,5	13 779,6	31,6	302,8	102,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 333,6	23,9	10 333,6	23,7		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 261,3	7,5	2 697,8	6,2	563,4	120,9
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			(435,3)	(1,0)	435,3	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VIII.	Zysk (strata) netto	487,5	1,1	1 183,5	2,7	(696,0)	41,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 185,5	67,5	29 792,3	68,4	(606,8)	98,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	413,5	1,0	392,8	0,9	20,8	105,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	771,3	1,8	5 477,9	12,6	(4 706,6)	14,1
1.	Wobec jednostek powiązanych						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	23 543,5	54,4	19 473,1	44,7	4 070,4	120,9
1.	Wobec jednostek powiązanych						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 457,2	10,3	4 448,5	10,2	8,8	100,2
	Pasywa razem	43 267,9	100,0	43 571,9	100,0	(304,0)	99,3

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego zmalała o kwotę 304,0 tys. zł, tj. o 0,7 %.

2. Analiza porównawcza na podstawie danych z Rachunku zysków i strat (w tys. zł)

LP.	Wyszczególnienie	2012		2011		Dynamika 2012 / 2011	
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	51 894,20	98,7	51 927,90	98,6	(33,70)	99,9
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 805,60	85,2	42 531,40	80,8	2 274,20	105,3
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 088,60	13,5	9 396,50	17,8	(2 307,90)	75,4
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	43 396,00	83,5	43 938,80	85,7	(542,80)	98,8
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	36 874,20	71,0	35 491,80	69,2	1 382,40	103,9
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 521,80	12,6	8 447,00	16,5	(1 925,20)	77,2
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	8 498,20		7 989,10		509,10	106,4
D.	Koszty sprzedaży	2 027,00	3,9	1 799,00	3,5	228,00	112,7
E.	Koszty ogólnego zarządu	4 628,10	8,9	3 519,10	6,8	1 109,00	131,5
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	1 843,10		2 671,00		(827,90)	69,0
G.	Pozostałe przychody operacyjne	598,20	1,1	376,60	0,7	221,60	158,8
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych						
II.	Dotacje	468,50	0,9	288,30	0,5	180,20	162,5
III.	Inne przychody operacyjne	129,70	0,2	88,30	0,2	41,40	146,9
H.	Pozostałe koszty operacyjne	446,30	0,8	306,80	0,6	139,50	145,5
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	234,50	0,4	69,20	0,1	165,30	338,9
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	87,30	0,2	71,50	0,2	15,80	122,1
III.	Inne koszty operacyjne	124,50	0,2	166,10	0,3	(41,60)	74,9
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	1 995,00		2 740,80		(745,80)	72,8
J.	Przychody finansowe	95,30	0,2	365,60	0,7	(270,30)	26,1
I.	Dywidendy i udziały w zyskach						
II.	Odsetki	1,00		8,10	0,0	(7,10)	12,3
III.	Zysk ze zbycia inwestycji						
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji						
V.	Inne	94,30		357,50	0,7	(263,20)	26,4
K.	Koszty finansowe	1 470,50	2,8	1 720,60	3,4	(250,10)	85,5
I.	Odsetki	1 094,00	2,1	775,00	1,5	319,00	141,2
II.	Strata ze zbycia inwestycji						
III.	Aktualizacja wartości inwestycji						
IV.	Inne	374,50	0,7	945,60	1,8	(571,10)	39,6
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	619,80		1 385,80		(766,00)	44,7
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)						
I.	Zyski nadzwyczajne						
II.	Straty nadzwyczajne						
N.	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	6 199,80		1 385,80		4 814,00	447,4
O.	Podatek dochodowy	132,30		202,30		(70,00)	65,4
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
R.	Zysk (strata) netto (N-O-P)	487,50		1 183,50		(696,00)	41,2

Przychody ogółem	52587,7	100	52670,1	100	(82,4)	99,8
Koszty ogółem	51967,9	100	51284,3	100	683,6	101,3

Przychody netto ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego zmalały o 33,7 tys. zł, co stanowi spadek o 0,1 %.

Koszty sprzedanych produktów w stosunku do roku poprzedniego zmalały o 542,8 tys. zł, co stanowi spadek o 1,2 %.

Zysk netto zmalał w stosunku do roku poprzedniego o 696,0 tys. zł, tj. o 58,8 %.

3. Węzłowe wskaźniki finansowe

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia				
<u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u>	1,2 - 2,0	krotność	1,2	1,5
zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc				
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia				
<u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u>	1,0	krotność	0,2	0,3
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc				
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia				
<u>inwestycje krótkoterminowe</u>	0,1-0,2	krotność	0,01	0,02
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc				
Złota reguła bilansowa				
<u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u>	100-150	procent	99,4	93,4
aktywa trwałe				
Spływ należności (w dniach)				
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	ilość dni	w dniach	24	29
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				
Splata zobowiązań (w dniach)				
<u>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x 365 dni</u>	ilość dni	w dniach	46	48
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów				

Wyniki analizy porównawczej na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat, wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową, jak również wyniki badania sprawozdania finansowego za badany rok obrotowy wskazują, że zdolność jednostki do kontynuowania działalności w niezmińszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przynajmniej w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego nie jest zagrożona.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Księgowość jednostki Badana Spółka prowadzi ewidencję księgową w oparciu o przyjętą od dnia 1 stycznia 2005 r. „Politykę rachunkowości”. Zaleca się zaktualizowanie posiadanej dokumentacji w szczególności w zakresie w jakim prawo bilansowe dopuszcza alternatywne rozwiązania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.

W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) operacje gospodarcze zostały prawidłowo udokumentowane i zaewidencjonowane zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- c) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
- d) inwentaryzacja aktywów i pasywów w zasadniczej części dokonana na dzień bilansowy została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, a rozliczenie i ujęcie w księgach jej wyniku nastąpiło zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości w księgach roku badanego.

W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdza się, że:

- a) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- b) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Biegły stwierdza, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

2. Informacje o niektórych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

AKTYWA

Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą **14.227,9 tys. zł**, głównie obejmują środki trwałe: budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej oraz urządzenia techniczne i maszyny. Wartość rzeczowych aktywów trwałych w badanym roku uległa zwiększeniu o 576,2 tys. zł. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego za 2011 rok prawidłowo przedstawiono zmiany w stanie rzeczowych aktywów trwałych.

Zapasy wykazane w wysokości **23.785,8 tys. zł** zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor. w zakresie cyklu operacyjnego. Główną pozycję zapasów stanowią produkty gotowe.

Należności krótkoterminowe wykazane w wysokości **4.720,3 tys. zł** zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 145,2 tys. zł. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściagalność uznano za wątpliwą. Należności z tytułu podatków są zgodne ze złożonymi deklaracjami.

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w wysokości **341,4 tys. zł** obejmują środki pieniężne zgromadzone w banku i kasie jednostki. Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane na dzień bilansowy. Stan środków pieniężnych na rachunkach i lokatach terminowych na dzień bilansowy potwierdzony jest przez banki obsługujące Spółkę.

PASYWA

Kapitały własne wykazano w bilansie w wysokości **14.082,4 tys. zł** zostały wyceniono w wartości nominalnej z dnia ich powstania. Kapitał własny uległ zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 302,8 tys. zł. Szczegółowe zmiany poszczególnych pozycji kapitałów własnych zostały prawidłowo przedstawione w Zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Rezerwy na zobowiązania wynoszą **413,5 tys. zł**. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie przejściowe różnice podatkowe w wysokości 329,6 tys. zł. Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 83,9 tys. zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań wobec pracowników głównie z tytułu odpraw emerytalnych.

Zobowiązania długoterminowe wykazane w wysokości **771,3 tys. zł** obejmują zobowiązanie z tytułu leasingu, którego okres spłaty przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek wykazane w wysokości **23.543,1 tys. zł**, głównie obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 6.712,5 tys. zł oraz zobowiązania z tytułu podatków w wysokości 342,2 tys. zł. Jednostka nie posiada przeterminowanych zobowiązań. Do dnia badania zobowiązania regulowano terminowo.

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w wysokości **4.457,2 tys. zł** głównie obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych dotacji na sfinansowanie inwestycji w środki trwałe oraz zaliczki otrzymane na poczet przyszłych dostaw.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. został sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym.

Przychody z działalności podstawowej wykazane w wysokości **52.828,9 tys. zł** zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze sprzedaży produktów.

Koszty działalności operacyjnej poniesiono w łącznej wysokości **50.051,1 tys. zł**. Obejmują koszty sprzedanych produktów, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu. Poniesione koszty odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne wykazane w wysokości **598,2 tys. zł** zostały prawidłowo udokumentowane i zakwalifikowane do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

Pozostałe koszty operacyjne poniesione w wysokości **446,3 tys. zł** zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

Koszty finansowe poniesione w kwocie **1.470,5 tys. zł** głównie dotyczą zapłaconych odsetek.

Zysk netto z działalności gospodarczej wynosi **487,5 tys. zł**. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto zgodnie z załącznikiem Nr 1, pkt 2.5. ustawy o rachunkowości przedstawiono w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach”. Rozliczenie z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, nie ma charakteru audytu podatkowego.

3. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych jednostka zastosowała metodę pośrednią. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości – w sposób wiarygodny jest powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazując dodatnią sumę strumieni pieniężnych, na skutek czego wystąpiło zwiększenie środków pieniężnych w stosunku do roku poprzedniego o **6,3 tys. zł**.

Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie kapitału własnego o **302,8 tys. zł**, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia określone w art. 48 oraz Załączniku nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi z badanego sprawozdania finansowego.

4. Podsumowanie

Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe. Nie stanowiło przedmiotu naszego badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby – gdyby wystąpiły – stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również kwestie, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości Spółki, lecz nie mające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 22.04.2013 r.

Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych i opatrzonych parafą biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 22 kwietnia 2013 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)