

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ZA 2014 ROK**

*Eskimos S.A.
z siedzibą w miejscowości
Konstancin – Jeziorna
ul. Podgórska 4*

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Eskimos Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Eskimos S.A. z siedzibą w Konstancinie – Jeziornej, ul. Podgórska numer 4, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 40.419,2 tys. zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazujący zysk netto w wysokości 256,7 tys. zł,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę 156,6 tys. zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 151,3 tys. zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Eskimos S.A.

Zarząd Eskimos S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej Eskimos S.A. 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 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania 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 Eskimos S.A. oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 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 Eskimos S.A. 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:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Eskimos S.A. na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Eskimos S.A.

Sprawozdanie z działalności Eskimos S.A. 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.


Ireneusz Biernat

numer w rejestrze 10322

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

BDI Audyt Sp. z o.o.

31-444 Kraków, ul. Śliczna 30 lok. 47,

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, dnia 3 kwietnia 2015 roku

ESKIMOS SPÓŁKA AKCYJNA
Z SIEDZIBĄ W KONSTANCINIE - JEZIORNEJ
RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY 2014

Kwiecień 2015 roku

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Eskimos Spółka Akcyjna z siedzibą w Konstancinie – Jeziornej, ul. Podgórska nr 4, 05-520 Konstancin – Jeziorna, (zwana dalej „Spółką”), powstała w wyniku przekształcenia Eskimos Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę akcyjną, na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 29 maja 2007 roku, (akt notarialny – Rep. A nr 2639/2007, sporządzony przed notariuszem Tadeuszem Sojką w Warszawie). Spółka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 29.05.2007r. (Repertorium nr 2639/2007), z późniejszymi zmianami. Ostatnia zarejestrowana w KRS zmiana z dnia 27.06.2013 roku, (akt notarialny Rep. A nr 897/2013, sporządzony przez notariusza Anitę Wielopolską – Fonfara w Kancelarii Notarialnej w Warszawie). Czas, na jaki została utworzona Spółka jest nieoznaczony.
2. Ponadto podstawę prawną legalizującą działalność Spółki stanowi:
 - wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000285266 z dnia 25.07.2007 roku w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
 - numer identyfikacji podatkowej NIP 532-13-88-306 nadany przez Urząd Skarbowy w Radomiu,
 - numer identyfikacyjny Regon 012418701 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
3. Rzeczywistym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców są:
 - sprzedaż hurtowa owoców i warzyw,
 - pozostałe przetwarzanie i konserwowanie owoców i warzyw,
 - działalność usługowa wspomagająca działalność rolniczą.
4. Według stanu na dzień bilansowy 31 grudnia 2014 roku występowało powiązanie z FI Rubikon Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (podmiot dominujący).
5. Zarząd uprawniony do reprezentacji Spółki w badanym roku oraz do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego za rok 2014, stanowią:
 - Pan Stanisław Sulima – Prezes Zarządu
 - Pan Marek Kaniewski – Wiceprezes Zarządu
 - Pan Rafał Wójcik – Członek Zarządu

6. Kapitał własny kształtuje się następująco (w tys. zł):

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2013	31.12.2014
Kapitał (fundusz) własny	14 709,6	14 553,0
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 333,6	10 333,6
Kapitał (fundusz) zapasowy	3 748,8	3 962,7
Zysk (strata) netto	627,2	256,7

Kapitał podstawowy w wysokości 10.333.598,50 zł, dzieli się na 20.667.197 akcji, każda o wartości nominalnej 0,50 zł. W badanym roku obrotowym i do dnia wyrażenia niniejszej opinii nie wystąpiły zmiany w wielkości kapitału podstawowego. Struktura własności przedstawia się następująco:

Lp.	Akcjonariusz	Ilość akcji (szt)	Łączna wartość objętych akcji (zł)
1.	FI Rubikon Sp. z o.o.	10 020 000	5 010 000,00
2.	Marek Kaniewski	2 000 000	1 000 000,00
3.	Kazimierz Szymański	2 000 000	1 000 000,00
4.	Stanisław Sulima	2 000 000	1 000 000,00
5.	Janina Wiśniewska	2 000 000	1 000 000,00
6.	Pozostali akcjonariusze	2 647 197	1 323 598,50
	RAZEM	20 667 197	10 333 598,50

7. Uchwałą Rady Nadzorczej Eskimos S.A. z dnia 30.12.2014 roku do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014 wybrany został podmiot audytorski BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Śliczna 30 lok. 47, 31-444 Kraków, wpisany pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. W imieniu tego podmiotu badane sprawozdania finansowego przeprowadził kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat, numer w rejestrze 10322.
8. Badanie sprawozdania finansowego, zgodnie z umową nr 52/B/2015 z dnia 30.01.2015 roku przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 09.03.2015 roku do 03.04.2015 roku.
9. Zarówno podmiot audytorski, BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat (nr rej. 10322) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie,

podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

10. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 było zbadane przez BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 04/05/2014 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Eskimos S.A. z dnia 16.05.2014 roku.

Zysk za 2013 rok został uchwałą nr 05/05/2014 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Eskimos S.A. z dnia 16.05.2014 roku przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki w kwocie 213.908,93 zł oraz na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy w kwocie 413.343,94 zł.

11. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23.05.2014 roku.

12. Zbadane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 40.419,2 tys. zł,
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazującego zysk netto w wysokości 256,7 tys. zł,
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazującego spadek kapitału własnego o kwotę 156,6 tys. zł,
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 do 31.12.2014 wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 151,3 tys. zł,
- dodatkowych informacji i objaśnień

oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym 2014.

13. Spółka 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.

14. Ponadto Zarząd Spółki, złożył w dacie zakończenia badania pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

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

15. Opinia i niniejszy raport zostały opracowane na podstawie rewizyjnej dokumentacji, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- w odniesieniu do rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów w zakresie ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Spółkę.

B. DANE ANALITYCZNE.

Zmiany wyniku działalności gospodarczej i bilansu oraz wartości wybranych wskaźników charakteryzujących sytuację finansową Spółki w latach 2014-2012, zostały przedstawione na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za wyżej wymienione lata.

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tysiącach złotych:

Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	%	kwota	%
							2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Aktywa trwałe	12 567,4	31,09	13 447,2	32,77	14 257,3	32,95	-879,8	93,46	-1 689,9	88,15
Wartości niematerialne i prawne	81,6	0,20	103,3	0,25	2,0		-21,7	78,99	79,6	4 080,00
Rzeczowe aktywa trwałe	12 419,7	30,73	13 290,5	32,39	14 227,9	32,89	-870,8	93,45	-1 808,2	87,29
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	66,1	0,16	53,4	0,13	27,4	0,06	12,7	123,78	38,7	241,24
Aktywa obrotowe	27 851,8	68,91	27 585,7	67,23	29 010,6	67,05	266,1	100,96	-1 158,8	96,01
Zapasy	22 434,9	55,51	22 513,4	54,87	23 785,8	54,97	-78,5	99,65	-1 350,9	94,32
Należności krótkoterminowe	4 817,2	11,92	4 321,7	10,53	4 720,3	10,91	495,5	111,47	96,9	102,05
Inwestycje krótkoterminowe	393,6	0,97	566,9	1,38	341,4	0,79	-173,3	69,43	52,2	115,29
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	206,1	0,51	183,7	0,45	163,1	0,38	22,4	112,19	43,0	126,36
Aktywa razem	40 419,2	100,00	41 032,9	100,00	43 267,9	100,00	-613,7	98,50	-2 848,7	93,42

Pasywa, dane w tysiącach złotych

Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	%	kwota	%
							2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Kapitał (fundusz) własny	14 553,0	36,01	14 709,6	35,85	14 082,4	32,55	-156,6	98,94	470,6	103,34
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 333,6	25,57	10 333,6	25,18	10 333,6	23,88		100,00		100,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	3 962,7	9,80	3 748,8	9,14	3 261,3	7,54	213,9	105,71	701,4	121,51
Zysk (strata) netto	256,7	0,64	627,2	1,53	487,5	1,13	-370,5	40,93	-230,8	52,66
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 866,2	63,99	26 323,3	64,15	29 185,5	67,45	-457,1	98,26	-3 319,3	88,63
Rezerwy na zobowiązania	521,8	1,29	510,4	1,24	413,5	0,96	11,4	102,23	108,3	126,19
Zobowiązania długoterminowe	5 036,7	12,46	4 721,2	11,51	771,3	1,78	315,5	106,68	4 265,4	653,01
Zobowiązania krótkoterminowe	17 151,6	42,43	17 734,5	43,22	23 543,5	54,41	-582,9	96,71	-6 391,9	72,85
Rozliczenia międzyokresowe	3 156,1	7,81	3 357,2	8,18	4 457,2	10,30	-201,1	94,01	-1 301,1	70,81
Pasywa razem	40 419,2	100,00	41 032,9	100,00	43 267,9	100,00	-613,7	98,50	-2 848,7	93,42

W badanym okresie suma bilansowa wykazuje spadek wartości w porównaniu do poprzedniego okresu o 613,7 tys. zł, a w stosunku do 2012 roku o 2.848,7 tys. zł. W odniesieniu do 2013 roku w aktywach wystąpił spadek rzeczowego majątku trwałego

o 870,8 tys. zł, tj. o 6,55% oraz wzrost majątku obrotowego o 266,1 tys. zł, tj. o 0,96%. W majątku obrotowym zwiększyły się należności krótkoterminowe o 495,5 tys. zł, tj. o 11,47% w stosunku do 2013 roku oraz o 96,9 tys. zł tj. o 2,05% w porównaniu do 2012 roku. W pasywach wystąpił spadek kapitału własnego o 156,6 tys. zł tj. 1,06% w stosunku do 2013 roku. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 457,1 tys. zł tj. o 1,74% w porównaniu do 2013 roku oraz o 3.319,3 tys. zł, tj. o 11,37% w odniesieniu do 2012 roku.

2. Rachunek zysków i strat, dane w tysiącach złotych:

Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota		kwota	
							2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	47 663,9	99,24	49 478,8	99,05	51 894,2	98,68	-1 814,9	96,33	-4 230,3	91,85
Koszty sprzedaży	46 672,4	97,75	47 936,5	97,65	50 051,1	96,31	-1 264,1	97,36	-3 378,7	93,25
Wynik ze sprzedaży	991,5		1 542,3		1 843,1		-550,8	64,29	-851,6	53,80
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	364,2	0,76	310,3	0,62	598,2	1,14	53,9	117,37	-234,0	60,88
Pozostałe koszty operacyjne	164,0	0,34	236,6	0,48	446,3	0,86	-72,6	69,32	-282,3	36,75
Wynik operacyjny	1 191,7		1 616,0		1 995,0		-424,3	73,74	-803,3	59,73
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	0,0		163,8	0,33	95,3	0,18	-163,8		-95,3	
Koszty finansowe	911,8	1,91	916,5	1,87	1 470,5	2,83	-4,7	99,49	-558,7	62,01
Zysk (strata) brutto	279,9		863,3		619,8		-583,4	32,42	-339,9	45,16
Podatek dochodowy	23,2		236,1		132,3		-212,9	9,83	-109,1	17,54
Zysk (strata) netto	256,7		627,2		487,5		-370,5	40,93	-230,8	52,66

W badanym okresie Spółka uzyskała mniejszy zysk ze sprzedaży o 550,8 tys. zł tj. o 35,71% w porównaniu do 2013 roku. Wynik operacyjny zmniejszył się o 424,3 tys. zł, tj. o 26,26% w stosunku do poprzedniego roku obrotowego. Po uwzględnieniu kosztów i przychodów finansowych wynik brutto ukształtował się na poziomie niższym o 67,58% w porównaniu do 2013 roku.

3. Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową Spółki

Wskaźniki rentowności	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	0,64%	1,53%	1,13%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ze sprzedaży	0,54%	1,27%	0,94%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	1,76%	4,26%	3,46%

Wskaźniki płynności finansowej	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej bieżącej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm* - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,61	1,54	1,18
Wskaźnik płynności finansowej szybkiej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin* - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,30	0,27	0,21
Wskaźnik płynności finansowej natychmiastowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin* - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,02	0,03	0,01

*przyjęte zobowiązania krótkoterminowe dla wyliczenia wskaźników płynności stanowią sumę: a) krótkoterminowych rezerw poz. B.I 2 i 3 pasywów, b) krótkoterminowych zobowiązań poz. B.III pasywów; c) krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych poz. B.IV 2 pasywów.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	172	171	161
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	28	25	29
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	39	45	51

Wskaźniki zadłużenia	2014	2013	2012
Wskaźnik ogólnego zadłużenia <u>zobowiązania ogółem</u> aktywa ogółem	64%	64%	67%
Wskaźnik struktury finansowania <u>kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe</u> suma pasywów	50%	49%	35%

Wskaźniki rentowności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014, zmniejszyły się w stosunku do 2013 roku oraz 2012 roku. W badanym okresie wskaźniki płynności finansowej bieżącej i szybkiej wykazują większe wartości w porównaniu do dwóch poprzednich okresów obrotowych. Wskaźnik spływu należności zwiększył się z 25 dni

w 2013 roku do 28 dni w 2014 roku, wskaźnik szybkości obrotu zapasami pozostał na podobnym poziomie w stosunku do poprzedniego roku, natomiast wskaźnik spłaty zobowiązań zmniejszył się z 45 dni w 2013 roku do 39 dni w badanym okresie.

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 50% majątku Spółki. Finansowanie to pozostało na porównywalnym poziomie w stosunku do poprzedniego roku.

4. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności, przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2014 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość Spółki

Księgowość Spółki funkcjonuje na podstawie opracowania pt. „Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości spółki Eskimos S.A.”, wprowadzonego Zarządzeniem kierownika jednostki Eskimos S.A. z dnia 26.12.2011 roku, obowiązującego od 01.01.2012 roku.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Comarch ERP XL, wyprodukowanego przez Comarch S.A. Stosowany program spełnia wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

1.2. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej. W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad i polityki rachunkowości,
- rzetelności i bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Dokumentacja operacji gospodarczych jest kompletna i przejrzysta, a dowody księgowe, odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości. Dokumenty przed ujęciem w księgach rachunkowych są zatwierdzone pod względem merytorycznym i księgowym. Dowody księgowe zawierają stwierdzenie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Zapisy księgowe są kompletne i poprawne oraz powiązane z dokumentami. Ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego.

1.3. Zabezpieczenie dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty w siedzibie Spółki. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono i ujęto w księgach roku.

Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych są prawidłowe.

3. Aktywa i pasywa bilansu oraz pozycje kształtujące wynik działalności Spółki

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki, jak również pozycji kształtujących wynik działalności Spółki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku.

4. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami.

5. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy 2014 spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Między dniem bilansowym 31.12.2014 roku, 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 Spółki.

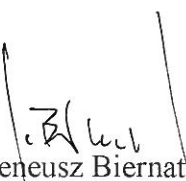
7. Zgodność z prawem

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu Spółki, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności oraz jej kontynuacji i mające wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia bez

zastrzeżeń w dniu 3 kwietnia 2015 roku – ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego – nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych charakteru audytu podatkowego. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji.



Ireneusz Biernat

numer w rejestrze 10322

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

BDI Audyt Sp. z o.o.

31-444 Kraków, ul. Śliczna 30 lok. 47,

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, dnia 3 kwietnia 2015 roku