



BDI AUDYT

**OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2015 ROK**

**ESKIMOS S.A.
z siedzibą w miejscowości
Konstancin – Jeziorna**

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 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 42.349,3 tys. zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujący zysk netto w wysokości 327,6 tys. zł,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 120,9 tys. zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 830,4 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.

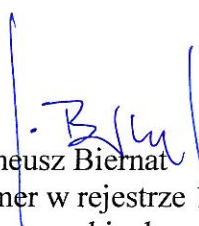
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Eskimos S.A. zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, 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 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015,
- 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 31 marca 2016 roku

ESKIMOS SPÓŁKA AKCYJNA
Z SIEDZIBĄ W KONSTANCINIE - JEZIORNEJ
RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY 2015

Marzec 2016 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).
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. Rzeczywisty przedmiot działalności Spółki, wynikający ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców stanowi:
 - 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 2015 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 2015, 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
	31.12.2015	31.12.2014
Kapitał (fundusz) własny	14 673,9	14 553,0
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 333,6	10 333,6
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 012,7	3 962,7
Zysk (strata) netto	327,6	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 30.12.2015 roku do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 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 77/B/2016 z dnia 29.01.2016 roku przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 07.03.2016 roku do 31.03.2016 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 2014 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 2014 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 04/05/2015 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Eskimos S.A. z dnia 29.05.2015 roku.
Zysk za 2014 rok w kwocie 256.682,74 zł został uchwałą nr 05/05/2015 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Eskimos S.A. z dnia 29.05.2015 roku, zmienioną uchwałą nr 04/06/2015 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Eskimos S.A. z dnia 30.06.2015 roku przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki w kwocie 50.010,77 zł oraz na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy w kwocie 206.671,97 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 10.06.2015 roku.
12. Zbadane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 składa się z:
 - wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 42.349,3 tys. zł,
 - rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazującego zysk netto w wysokości 327,6 tys. zł,

- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazującego wzrost kapitału własnego o kwotę 120,9 tys. zł,
 - rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 do 31.12.2015 wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 830,4 tys. zł,
 - dodatkowych informacji i objaśnień.
13. Spółka udostępniła biegłemu rewidentowi 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,
 - niezaistnienia 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,
 - sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym.

B. DANE ANALITYCZNE.

Zmiany wyniku działalności gospodarczej i bilansu oraz wartości wybranych wskaźników charakteryzujących sytuację finansową Spółki w latach 2015-2013, zostały przedstawione na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za wyżej wymienione lata.

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tysiącach złotych:

Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2015/2014		2015/2013	
Aktywa trwale	12 746,6	30,10	12 567,4	31,09	13 447,2	32,77	179,2	101,43	-700,6	94,79
Wartości niematerialne i prawne	65,2	0,15	81,6	0,20	103,3	0,25	-16,4	79,90	-38,1	63,12
Rzeczowe aktywa trwale	12 627,3	29,82	12 419,7	30,73	13 290,5	32,39	207,6	101,67	-663,2	95,01
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54,1	0,13	66,1	0,16	53,4	0,13	-12,0	81,85	0,7	101,31
Aktywa obrotowe	29 602,7	69,90	27 851,8	68,91	27 585,7	67,23	1 750,9	106,29	2 017,0	107,31
Zapasy	23 682,0	55,92	22 434,9	55,51	22 513,4	54,87	1 247,1	105,56	1 168,6	105,19
Należności krótkoterminowe	4 545,8	10,73	4 817,2	11,92	4 321,7	10,53	-271,4	94,37	224,1	105,19
Inwestycje krótkoterminowe	1 224,0	2,89	393,6	0,97	566,9	1,38	830,4	310,98	657,1	215,91
Krótkoterminowe rozliczenia m/o	150,9	0,36	206,1	0,51	183,7	0,45	-55,2	73,22	-32,8	82,14
Aktywa razem	42 349,3	100,00	40 419,2	100,00	41 032,9	100,00	1 930,1	104,78	1 316,4	103,21

Pasywa, dane w tysiącach złotych

Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2015/2014		2015/2013	
Kapitał (fundusz) własny	14 673,9	34,65	14 553,0	36,01	14 709,6	35,85	120,9	100,83	-35,7	99,76
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 333,6	24,40	10 333,6	25,57	10 333,6	25,18		100,00		100,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 012,7	9,48	3 962,7	9,80	3 748,8	9,14	50,0	101,26	263,9	107,04
Zysk (strata) netto	327,6	0,77	256,7	0,64	627,2	1,53	70,9	127,62	-299,6	52,23
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 675,4	65,35	25 866,2	63,99	26 323,3	64,15	1 809,2	106,99	1 352,1	105,14
Rezerwy na zobowiązania	514,4	1,21	521,8	1,29	510,4	1,24	-7,4	98,58	4,0	100,78
Zobowiązania długoterminowe	746,4	1,76	5 036,7	12,46	4 721,2	11,51	-4 290,3	14,82	-3 974,8	15,81
Zobowiązania krótkoterminowe	22 429,0	52,96	17 151,6	42,43	17 734,5	43,22	5 277,4	130,77	4 694,5	126,47
Rozliczenia międzyokresowe	3 985,6	9,41	3 156,1	7,81	3 357,2	8,18	829,5	126,28	628,4	118,72
Pasywa razem	42 349,3	100,00	40 419,2	100,00	41 032,9	100,00	1 930,1	104,78	1 316,4	103,21

W badanym okresie suma bilansowa wykazuje wzrost wartości w porównaniu do poprzedniego okresu o 1.930,1 tys. zł, a w stosunku do 2013 roku o 1.316,4 tys. zł. W odniesieniu do 2014 roku w aktywach wystąpił wzrost rzeczowego majątku trwałego o 207,6 tys. zł, tj. o 1,67% oraz wzrost majątku obrotowego o 1.750,9 tys. zł, tj. o 6,29%. W majątku obrotowym zwiększyły się zapasy o 1.247,1 tys. zł, tj. o 5,56% w stosunku do 2014 roku oraz inwestycje krótkoterminowe o 830,4 tys. zł tj. o 210,98%. W pasywach wystąpił wzrost kapitału własnego o 120,9 tys. zł tj. 0,83% w stosunku do 2014 roku. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 1.809,2 tys. zł tj. o 6,99% w

porównaniu do 2014 roku oraz o 1.352,1 tys. zł, tj. o 5,14% w odniesieniu do 2013 roku. W badanym roku obrotowym zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 4.290,3 tys. zł, tj. o 85,18%, natomiast zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o 5.277,4 tys. zł, tj. o 30,77%.

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

Wyszczególnienie	2015	rok	2014	rok	2013	rok	Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2015/2014		2015/2013	
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	52 552,7	99,25	47 663,9	99,24	49 478,8	99,05	4 888,8	110,26	3 073,9	106,21
Koszt własny sprzedaży	51 495,8	98,06	46 672,4	97,75	47 936,5	97,65	4 823,4	110,33	3 559,3	107,43
Zysk (strata) ze sprzedaży	1 056,9		991,5		1 542,3		65,4	106,60	-485,4	68,53
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	342,8	0,65	364,2	0,76	310,3	0,62	-21,4	94,12	32,5	110,47
Pozostałe koszty operacyjne	249,6	0,48	164,0	0,34	236,6	0,48	85,6	152,20	13,0	105,49
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 150,1		1 191,7		1 616,0		-41,6	96,51	-465,9	71,17
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	51,6	0,10			163,8	0,33	51,6		-112,2	31,50
Koszty finansowe	766,9	1,46	911,8	1,91	916,5	1,87	-144,9	84,11	-149,6	83,68
Zysk (strata) brutto	434,8		279,9		863,3		154,9	155,34	-428,5	50,36
Podatek dochodowy	107,2		23,2		236,1		84,0	462,07	-128,9	45,40
Zysk (strata) netto	327,6		256,7		627,2		70,9	127,62	-299,6	52,23

W badanym okresie Spółka uzyskała większy zysk ze sprzedaży o 65,4 tys. zł tj. o 6,6% w porównaniu do 2014 roku. Zysk na działalności operacyjnej zmniejszył się o 41,6 tys. zł, tj. o 3,49% w stosunku do poprzedniego roku obrotowego. Po uwzględnieniu kosztów i przychodów finansowych wynik brutto ukształtował się na poziomie wyższym o 55,34% w porównaniu do 2014 roku.

3. Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową Spółki

Wskaźniki rentowności	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	0,77%	0,64%	1,53%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	0,62%	0,54%	1,27%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	2,23%	1,76%	4,26%

Wskaźniki płynności finansowej	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej bieżącej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,25	1,61	1,54
Wskaźnik płynności finansowej szybkiej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,24	0,30	0,27
Wskaźnik płynności finansowej natychmiastowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,05	0,02	0,03

*przyjęte zobowiązania krótkoterminowe dla wyliczenia wskaźników płynności stanowią sumę: a) krótkoterminowych rezerw poz. B.I.2i3 pasywów; b) krótkoterminowych zobowiązań poz. B.III pasywów; c) krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych poz. B.IV.2 pasywów.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	160	172	171
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	26	28	25
Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	32	39	45

Wskaźniki zadłużenia	2015	2014	2013
Wskaźnik ogólnego zadłużenia $\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	65%	64%	64%
Wskaźnik struktury finansowania $\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$	38%	50%	49%

Wskaźniki rentowności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015, zwiększyły się w stosunku do 2014 roku. W badanym okresie wskaźniki płynności finansowej bieżącej i szybkiej wykazują mniejsze wartości w porównaniu do dwóch poprzednich okresów obrotowych. Wskaźnik spływu należności zmniejszył się z 28 dni w 2014 roku do 26 dni w 2015 roku, wskaźnik szybkości obrotu zapasami zmniejszył się ze 172 dni w 2014

roku do 160 dni w 2015 roku, wskaźnik spłaty zobowiązań zmniejszył się z 39 dni w 2014 roku do 32 dni w badanym okresie.

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 38% majątku Spółki. Wskaźnik ogólnego zadłużenia ukształtował się na poziomie 65%.

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 w okresie najbliższych 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2015 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 wyrywkowego 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 przejrzysta, a dowody księgowe, odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe zawierają

stwierdzenie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). 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 poprawny w siedzibie Spółki.

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.

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 2015 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 2015 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 2015 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 31.12.2015 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 31 marca 2016 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 31 marca 2016 roku