

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Eskimos Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki Eskimos Spółka Akcyjna z siedzibą w Konstancinie – Jeziornej, ul. Podgórska numer 4, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Eskimos S.A. jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Eskimos S.A. jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, 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 o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy spółki Eskimos S.A. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w spółce Eskimos S.A. Badanie obejmuje sprawdzenie, w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy, dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby

i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Eskimos S.A. oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o spółce Eskimos S.A. i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

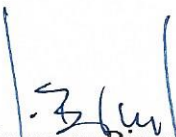
- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej spółki Eskimos S.A. na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi spółkę Eskimos S.A. przepisami prawa i postanowieniami statutu Eskimos S.A.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na zapis punktu nr 22 „Dodatkowych not objaśniających” zamieszczonych w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego” za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku, w którym Zarząd Eskimos S.A., informuje o szkodzie powstałej w dniu 16 grudnia 2016 roku, wynikającej z pożaru budynku zakładu w miejscowości Motoga, który stanowi przedmiot nabytej przez spółkę Eskimos S.A. w dniu 9 września 2016 roku zorganizowanej części przedsiębiorstwa stanowiącej zakład produkcji. Zarząd spółki Eskimos S.A. informuje również, że w odniesieniu do składników majątku trwałego związanego z zakładem w Motodze, nie rozpoznaje trwałej utraty wartości środka trwałego, gdyż w ocenie Zarządu Eskimos S.A. istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez spółkę Eskimos S.A. składnik aktywów będzie przynosił w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywane korzyści ekonomiczne. Zwracamy również uwagę na zapis punktu 3.6 w Sprawozdaniu zarządu z działalności spółki Eskimos S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016, w którym Zarząd Eskimos S.A. informuje o:

- odmowie wypłaty odszkodowania przez ubezpieczyciela w związku z zaistniałą szkodą zakładu w Motodze,
- podjętych działaniach w celu zapewnienia finansowania przez bank BGŻ BNP Paribas S.A. podstawowej działalności spółki Eskimos S.A. oraz inwestycyjnej działalności związanej z zakupem oraz modernizacją zakładu w Motodze, a także na zakup maszyn i urządzeń do zakładu w Motodze.

Do dnia wyrażenia opinii decyzja banku BGŻ BNP Paribas S.A. odnośnie warunków dalszego finansowania spółki Eskimos S.A. nie została podjęta. Obecnie trwa proces decyzyjny banku BGŻ BNP Paribas S.A., a jego ostatecznego rozstrzygnięcia i skutków nie da się ocenić.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o spółce Eskimos S.A. i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.



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 maja 2017 roku