

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY 2016

ESKIMOS SPÓŁKA AKCYJNA
Z SIEDZIBĄ W KONSTANCINIE - JEZIORNEJ

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).

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.

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.

W roku obrotowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2016 Spółka była powiązana kapitałowo z FI Rubikon Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (podmiot dominujący) – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 roku, poz 1047), („ustawa o rachunkowości”).

2. Zarząd uprawniony do reprezentacji Spółki

Pan Stanisław Sulima – Prezes Zarządu
Pan Marek Kaniewski – Wiceprezes Zarządu
Pan Rafał Wójcik – Członek Zarządu

W roku obrotowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2016 oraz do dnia wyrażenia opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2015	31.12.2016
Kapitał (fundusz) własny	14 673,9	14 846,9
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 333,6	10 333,6
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 012,7	4 340,3
Zysk (strata) netto	327,6	173,0

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 oraz do dnia wyrażenia

niniejszej opinii nie wystąpiły zmiany w wielkości kapitału podstawowego.

Struktura własności przedstawia się następująco:

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

4. Uchwałą Rady Nadzorczej Eskimos S.A. z dnia 29.12.2016 roku do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 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.

Badanie sprawozdania finansowego, zgodnie z umową nr 99/B/2017 z dnia 1.03.2017 roku przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 06.03.2017 roku do 31.05.2017 roku, z przerwami.

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.

5. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 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 2015 zostało zatwierdzone uchwałą nr 04/06/2016 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Eskimos S.A. z dnia 24.06.2016 roku.

Zysk za 2015 rok w kwocie 327.646,64 zł został przeznaczony w całości na kapitał zapasowy Spółki, zgodnie z uchwałą nr 05/06/2016 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Eskimos S.A. z dnia 24.06.2016 roku.

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 7.07.2016 roku.

6. Zbadane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 składa się z:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 63.023,5 tys. zł,

- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazującego zysk netto w wysokości 173,0 tys. zł,
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazującego wzrost kapitału własnego o kwotę 173,0 tys. zł,
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 908,9 tys. zł,
- dodatkowych informacji i objaśnień.

W trakcie badania Spółka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

Ponadto Zarząd Spółki złożył 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,
- wykazania wszelkich istotnych zdarzeń po dniu bilansowym mogących mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

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.

Poniżej przedstawiono kluczowe, specyficzne dla Spółki wielkości z bilansu i rachunku zysków i strat oraz wskaźniki charakteryzujące jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za badany rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

1. Podstawowe dane bilansowe

Aktywa (dane w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Aktywa trwałe	25 099,2	39,8	12 746,6	30,1	12 567,4	31,1	12 352,6	196,9	12 531,8	199,7
Wartości niematerialne i prawne	42,7	0,0	65,2	0,2	81,6	0,2	-22,5	65,5	-38,9	52,3
Rzeczowe aktywa trwałe	24 377,8	38,7	12 627,3	29,8	12 419,7	30,7	11 750,5	193,1	11 958,1	196,3
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	678,7	1,1	54,1	0,1	66,1	0,2	624,6	1 254,5	612,6	1 026,8
Aktywa obrotowe	37 924,3	60,2	29 602,7	69,9	27 851,8	68,9	8 321,6	128,1	10 072,5	136,2
Zapasy	27 660,9	43,9	23 682,0	55,9	22 434,9	55,5	3 978,9	116,8	5 226,0	123,3
Należności krótkoterminowe	7 678,7	12,2	4 545,8	10,7	4 817,2	11,9	3 132,9	168,9	2 861,5	159,4
Inwestycje krótkoterminowe	2 191,2	3,5	1 224,0	2,9	393,6	1,0	967,2	179,0	1 797,6	556,7
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	393,5	0,6	150,9	0,4	206,1	0,5	242,6	260,8	187,4	190,9
Aktywa razem	63 023,5	100,0	42 349,3	100,0	40 419,2	100,0	20 674,2	148,8	22 604,3	155,9

Pasywa (dane w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Kapitał (fundusz) własny	14 846,9	23,6	14 673,9	34,6	14 553,0	36,0	173,0	101,2	293,9	102,0
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 333,6	16,4	10 333,6	24,4	10 333,6	25,6		100,0		100,0
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 340,3	6,9	4 012,7	9,5	3 962,7	9,8	327,6	108,2	377,6	109,5
Zysk (strata) netto	173,0	0,3	327,6	0,7	256,7	0,6	-154,6	52,8	-83,7	67,4
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	48 176,6	76,4	27 675,4	65,4	25 866,2	64,0	20 501,2	174,1	22 310,4	186,3
Rezerwy na zobowiązania	535,2	0,8	514,4	1,2	521,8	1,3	20,8	104,0	13,4	102,6
Zobowiązania długoterminowe	6 829,3	10,8	746,4	1,8	5 036,7	12,5	6 082,9	915,0	1 792,6	135,6
Zobowiązania krótkoterminowe	32 752,6	52,0	22 429,0	53,0	17 151,6	42,4	10 323,6	146,0	15 601,0	191,0
Rozliczenia międzyokresowe	8 059,5	12,8	3 985,6	9,4	3 156,1	7,8	4 073,9	202,2	4 903,4	255,4
Pasywa razem	63 023,5	100,0	42 349,3	100,0	40 419,2	100,0	20 674,2	148,8	22 604,3	155,9

W badanym okresie suma bilansowa wykazuje wzrost wartości w porównaniu do poprzedniego okresu o 20.674,2 tys. zł, a w stosunku do 2014 roku o 22.604,3 tys. zł. W odniesieniu do 2015 roku w aktywach wystąpił wzrost rzeczowego majątku trwałego o 11.750,5 tys. zł, tj. o 93,1% oraz wzrost majątku obrotowego o 8.321,6 tys. zł, tj. o 28,1%. W majątku trwałym zwiększeniu uległy głównie budynki i budowle oraz urządzenia techniczne i maszyny w wyniku nabycia w 2016 roku zorganizowanej części przedsiębiorstwa w miejscowości Motoga. W majątku obrotowym zwiększyły się zapasy o 3.978,9 tys. zł, tj. o 16,8% w stosunku do 2015 roku oraz należności krótkoterminowe o 3.132,9 tys. zł tj. o 68,9%. W pasywach wystąpił wzrost kapitału własnego o 173,0 tys. zł tj. 1,2% w stosunku do

2015 roku, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 20.501,2 tys. zł tj. o 74,1% w porównaniu do 2015 roku oraz o 22.310,4 tys. zł, tj. o 86,3% w odniesieniu do 2014 roku. W badanym roku obrotowym zobowiązania długoterminowe zwiększyły się o 6.082,9 tys. zł, tj. o 815%, natomiast zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o 10.323,6 tys. zł, tj. o 46%. Wzrost rozliczeń międzyokresowych w kwocie 4.073,9 tys. zł jest głównie skutkiem ujęcia w pasywach bilansu ujemnej wartości firmy powstałej w wyniku nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa w miejscowości Motoga.

2. Podstawowe dane z rachunku zysków i strat (dane w tysiącach złotych)

Wyszczególnienie	2016	rok	2015	rok	2014	rok	Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
	2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	50 880,2	98,7	52 552,7	99,2	47 663,9	99,2	-1 672,5	96,8	3 216,3	106,8
Koszt działalności operacyjnej	50 185,3	97,8	51 495,8	98,1	46 672,4	97,8	-1 310,5	97,5	3 512,9	107,5
Zysk (strata) ze sprzedaży	694,9		1 056,9		991,5		-362,0	65,8	-296,6	70,1
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	573,3	1,1	342,8	0,7	364,2	0,8	230,5	167,2	209,1	157,4
Pozostałe koszty operacyjne	200,7	0,4	249,6	0,5	164,0	0,3	-48,9	80,4	36,7	122,4
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 067,5		1 150,1		1 191,7		-82,6	92,8	-124,2	89,6
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	79,1	0,2	51,6	0,1			27,5	153,3	79,1	
Koszty finansowe	910,2	1,8	766,9	1,4	911,8	1,9	143,3	118,7	-1,6	99,8
Zysk (strata) brutto	236,4		434,8		279,9		-198,4	54,4	-43,5	84,5
Podatek dochodowy	63,4		107,2		23,2		-43,8	59,1	40,2	273,3
Zysk (strata) netto	173,0		327,6		256,7		-154,6	52,8	-83,7	67,4

W 2016 roku Spółka osiągnęła mniejsze przychody netto ze sprzedaży o 1.672,5 tys. zł, tj. o 3,2% w porównaniu do poprzedniego roku. W badanym okresie Spółka uzyskała mniejszy zysk ze sprzedaży o 362,0 tys. zł tj. o 34,2% w porównaniu do 2015 roku. Zysk z działalności operacyjnej zmniejszył się o 82,6 tys. zł, tj. o 7,2% w stosunku do poprzedniego roku obrotowego. Po uwzględnieniu kosztów i przychodów finansowych wynik brutto ukształtował się na poziomie niższym o 45,6% w porównaniu do 2015 roku.

3. Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową Spółki

Wskaźniki rentowności	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	0,27%	0,77%	0,64%
Rentowność netto			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	0,34%	0,62%	0,54%
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	1,17%	2,23%	1,76%

Wskaźniki płynności finansowej	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej bieżącej I stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow.krótkotermin.powyżej 12 mc}}$	1,13	1,25	1,61
Wskaźnik płynności finansowej szybkiej II stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr.term.RMK czynne} - \text{nalez.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,29	0,24	0,30
Wskaźnik płynności finansowej natychmiastowej III stopnia			
$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin*} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,07	0,05	0,02

*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)	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach)			
$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	184	160	172
Spływ należności (w dniach)			
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	34	26	28
Spłata zobowiązań (w dniach)			
$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	42	32	39

Wskaźniki zadłużenia	2016	2015	2014
Wskaźnik ogólnego zadłużenia			
$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	76%	65%	64%
Wskaźnik struktury finansowania			
$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$	35%	38%	50%

Wskaźniki rentowności w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2016, zmniejszyły się w stosunku do 2015 roku i do 2014 roku, wskutek uzyskania przez Spółkę mniejszego zysku netto niż w dwóch poprzednich okresach. W badanym okresie wskaźnik płynności finansowej bieżącej wykazuje mniejszą wartość w porównaniu do dwóch okresów porównawczych. Wskaźnik spływu należności zwiększył się z 28 dni w 2014 roku i z 26 dni

w 2015 roku do 34 dni w 2016 roku. Wskaźnik szybkości obrotu zapasami zwiększył się ze 160 dni w 2015 roku do 184 dni w 2016 roku, wskaźnik spłaty zobowiązań zwiększył się z 32 dni w 2015 roku do 42 dni w badanym okresie.

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 35% majątku Spółki. Wskaźnik ogólnego zadłużenia zwiększył się i na koniec 2016 roku ukształtował się na poziomie 76%.

Analiza ekonomiczno – finansowa oraz wyniki badania sprawozdania finansowego wskazują na zmniejszenie wskaźników rentowności, zmniejszenie bieżącej płynności oraz wzrost zadłużenia. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku, Zarząd spółki Eskimos S.A. informuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Spółka Eskimos S.A. posiada pisemną dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

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. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Comarch ERP XL, wyprodukowanego przez Comarch S.A.

Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej. W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości. Nie stwierdziliśmy nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na dane finansowe i informacje zawarte w zbadanym sprawozdaniu finansowym, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad i polityki rachunkowości,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych,
- dokumentacji 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.

Dowody księgowe zawierają stwierdzenie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Zapisy księgowe są poprawne oraz powiązane z dokumentami. Ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób poprawny w siedzibie Spółki.

Ocenę prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości przeprowadziliśmy biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzenie sprawozdania finansowego traktowanego jako całość.

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 2016 roku.

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.

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 2016 roku sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami.

5. Sprawozdanie z działalności Spółki

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki za rok obrotowy 2016 uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

6. 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

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń z dnia 31.05.2017 roku, która ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych charakteru audytu podatkowego. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych. 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 maja 2017 roku