

# Sprawozdanie

niezależnego biegłego rewidenta z badania  
rocznego sprawozdania finansowego  
dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady  
Nadzorczej EUROSNACK Spółka Akcyjna

## Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **EUROSNACK SPÓŁKA AKCYJNA** z siedzibą w Warszawie ul. Jasna 14/16a, na które składa się:

- bilans sporządzony na 31.12.2018 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **17 814 721,14 zł**,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku wykazujący zysk netto w kwocie 352 347,82 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku,
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

## Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2018 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

### Zakres usług:

- badanie sprawozdań finansowych,
- doradztwo w zakresie podatków, finansów, rachunkowości i zarządzania,
- ekspertyzy ekonomiczno-finansowe,
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych



## Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1089 ze zmianami, ustawa o biegłych rewidentach). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od EUROSNAK Spółki Akcyjnej zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do naszego badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od EUROSNAK SPÓŁKA AKCYJNA zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawy dla naszej opinii.

## Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym oceniane rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości i przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</b>
<b>Wykonanie zlecenia badania</b>	
W trakcie badania przeprowadziliśmy szereg procedur celem zrozumienia charakteru działalności Spółki, w tym towarzyszącym jej procesom i specyficznym ryzykom, także wdrożonym przez Spółkę mechanizmów kontrolnych oraz przyjętych zasad polityki rachunkowości mających wpływ na sprawozdawczość finansową.	Nasze procedury obejmowały w szczególności: - ocenę zgodności stosowanej polityki rachunkowości z przepisami prawa oraz ciągłości jej stosowania,  - spotkanie z kluczowym personelem odpowiedzialnym za sprawozdawczość finansową Spółki i kontrolę wewnętrzną,



<p>Procedury te pozwoliły nam ocenić ryzyko badania, zidentyfikować ryzyko istotnego zniekształcenia, a w konsekwencji określić poziom istotności oraz zakres procedur badania.</p>	<p>- uzyskaliśmy zrozumienie kluczowych obszarów wymagających szacunku opartych na osądach, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki,</p> <p>Nasza strategia badania została omówiona z Kierownictwem Spółki celem zapoznania z oczekiwaniami na temat kluczowych zagadnień sprawozdawczych i badania.</p>
<p><b>Prawidłowość rozpoznania przychodów</b></p>	
<p>Prawidłowość przychodów oraz ich rozpoznawanie w prawidłowym okresie jest nieodłącznym ryzykiem związanym z ich wyceną.</p> <p>Wynika to z zawartych przez Spółkę umów o dostawy.</p> <p>Ponadto zastosowanie standardów rachunkowości dotyczących rozpoznawania przychodów wiąże się z wieloma osądami i szacunkami.</p>	<p>Nasze procedury obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrozumienie procesu rozpoznawania przychodów,</li> <li>- ocenę zgodności stosowanej polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania przychodów ze sprzedaży z międzynarodowymi standardami rachunkowości,</li> <li>- potwierdzenie sald z kluczowymi odbiorcami,</li> <li>- ocenę w oparciu o próbę transakcji sprzedaży mających miejsce przed końcem roku oraz próbę transakcji na początku 2019 roku, czy przychody ze sprzedaży i związane z nimi koszty zostały zarachowane w odpowiednim okresie.</li> </ul> <p>Przeprowadzone przez nas procedury nie wykazały istotnych nieprawidłowości.</p>

### ***Odpowiedzialność Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej Spółki***

Zarząd EUROSACK Spółki Akcyjnej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 „ustawy o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Spółki.

Zarząd jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, dla sporządzania sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.



Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd EUROSNAK Spółki Akcyjnej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1089 „ustawa o biegłych rewidentach),
- 2/ Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

### **Sprawozdanie z działalności Spółki**

#### ***Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej***

Zarząd EUROSNAK Spółki Akcyjnej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

### **Opinia o sprawozdaniu z działalności Spółki**

Naszym zdaniem, informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, uwzględniają postanowienia art. 49 Ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym rocznym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności EUROSACK Spółki Akcyjnej istotnych zniekształceń.

### **Wybór firmy audytorskiej**

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego EUROSACK Spółka Akcyjna uchwałą Rady Nadzorczej nr 10/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku.

**Zbigniew Załuski**  


**Kluczowy biegły rewident**  
wpisany do rejestru biegłych rewidentów  
prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych  
Rewidentów pod numerem 5470  
**członek Zarządu Spółki przeprowadzający  
badanie w imieniu**

**Warszawskiego Biura Audytu Sp. z o. o.**

**w Warszawie, ul. Ratuszowa 11**

Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań  
finansowych – nr ewidencyjny 1747 (Uchwała Krajowej  
Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13.01.1998 r.)

WARSZAWSKIE BIURO AUDYTU  
Spółka z o.o.  
ul. Ratuszowa 11, tel. 0 22 458 411, -12  
03-450 WARSZAWA  
KRS 012703019 NIP 527-20-66-872

Warszawa, dnia 24.05.2019 r.