

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z ZASTRZEŻENIEM

Dla Rady Nadzorczej i Zarządu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **SAPLING S.A** z siedzibą w **15-540 Białystok ul. ŻURAWIA 71/3.22**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **5 139 304,12 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **2 038 246,05 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.
- przepływy pieniężne
- sprawozdanie zarządu

Kierownik jednostki 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. Kierownik jednostki 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, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki 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 jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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 jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

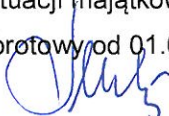
Wyrażamy przekonanie, że, przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

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 jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Nie obserwowaliśmy spisu z natury produktów gotowych w dniu 31 grudnia 2016 roku, których wartość wynosi 20 319,15 tj. ok. 0,5% sumy bilansowej, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego jednostki została zawarta po tym terminie. Stosowany przez jednostkę sposób ewidencji zapasów umożliwił nam potwierdzenia stanu ilościowego produktów gotowych na dzień bilansowy za pomocą innych procedur aniżeli spis z natury.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdybyśmy mogli zweryfikować stan ilościowy produktów gotowych, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi



zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że jednostka jest w bardzo trudnej sytuacji finansowej. Nie opłacone zobowiązania występują od miesiąca stycznia 2016 roku. Jednostka nie posiada kredytu. Spółka zamierza pozyskać środki finansowe na spłatę zobowiązań z kredytów kupieckich. Spółka posiada podpisane umowy z odbiorcami produktów na znaczące kwoty. Zainteresowanie podmiotów gospodarczych oraz gmin na zainstalowanie ekologicznych oczyszczalni ścieków jest coraz większe.

A zatem istnieją przesłanki, że jednostka w roku następnym po badanym może pokonać problemy finansowe i prowadzić działalność z lepszymi rezultatami. Musi bardzo uważnie pilnować wskaźników ekonomicznych. Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzając sprawozdanie finansowe za rok 2015 stwierdziło, że pokryje straty przyszłymi zyskami, które nie wiadomo kiedy wystąpią. W przypadku nie pozyskania kapitałów obcych jednostka nie będzie w stanie kontynuować działalności gospodarczej. Spółka zawarła umowy na wykonanie robót polegających na oczyszczaniu ścieków, a producenci wydłużyli terminy płatności. Jednostka posiada licencje, wykorzystywane do produkcji urządzeń. Sprzedaż jest mocno uzależniona od środków finansowych pozyskanych przez Gminy z Unii Europejskiej.

Biegły Rewident
nr ewid. 4208

Maria Urban

Maria Urban, 4208

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Rachuba Spółka z o.o., 3412

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

15-464 Białystok, ul. Włókiennicza 17 lok 1

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

2017-03-21

Data opinii

RACHUBA Spółka
z o.o.
15-464 Białystok
ul. Włókiennicza 17, lok.1, tel. 608 586 578
NIP 526-21-39-612

Członek Zarządu
Maria Urban

