

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki SAPLING S.A

z siedzibą 15-540 Białystok, ul. ŻURAWIA 71A, CT1.29

za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy/statutu sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 03-08-2011r. Repertorium nr 3998/2011 statut oraz aneksu z dnia 30-09-2015rr. Rep. nr 89789/2011;21552/2013; 21552/2013; 12470/2014; 24422/2014;14743/2015.

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000393585 z dnia 17-03-2016r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w w Warszawie.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 525252108 nadany w dniu 14-11-2013r. oraz NIP EU PL5252521008 nadany w dniu 14-11-2013 r. przez Urząd Skarbowy w w Warszawie.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 144418274 nadany w dniu 02-09-2011 przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy/statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
działalność firm centralnych
pobór, uzdatnianie i oczyszczanie ścieków
roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej ,gdzie indziej nie sklasyfikowanej,
wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,
działalność holdingów finansowych.
4. Kierownikiem jednostki jest:
 - Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu	Maciej Pawluk	od dnia	20-10-2014
Członek Zarządu	Agnieszka Jankowska	od dnia	20-09-2014

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie / nastąpiły poniższe zmiany:

5. Głównym księgowym jednostki jest Anna Krejza od dnia 17-03-2015
6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	5 580 860,68	6 415 773,84
Kapitał (fundusz) podstawowy	4 052 500,00	4 052 500,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		

Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(176 911,98)	113 669,24
Zysk (strata) netto	(818 237,44)	(1 190 794,40)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

7. Kapitał podstawowy 4 052 500,00 zł, dzieli się na 40 525 000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 0,10. Zł.

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
ROBERT PROCYSZYN	10050000	10050000	24,80%	24,80%
MACIEJ PAWLUK	5575000	5575500	13,76%	13,76%
KATARZYNA PROCYSZYN	4350000	4350000	10,73%	10,73%
AGNIESZKA JANKOWSKA	4029966	4029966	9,94%	9,94%
GRZEGORZ MAJ	3510644	3510644	8,66%	8,66%
PRZEMYSŁAW CHYŻY	3031763	3031763	7,48%	7,48%
POZOSTALI	2727627	2727627	6,73%	6,73%
ARTUR KOMOROWSKI	2537500	2537500	6,26%	6,26%
JOANNA SYLWESTRZAK	2537500	2537500	6,26%	6,26%
PIOTR ROSZCZYK	2175000	2175000	5,37%	5,37%

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym / nastąpiły następujące zmiany:

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 5 osób, a w roku poprzednim 2 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr RN 2/11/2015 Rady Nadzorczej z dnia 18-11-2015 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Rachuba Spółka z o.o. z siedzibą w 15-464 Białystok, ul. Włókiennicza 17 lok 1 wpisany pod numerem 3412 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 06/2015 z dnia 03-12-2015 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 31-12-2015 do 10-01-2016 (inventaryzacja i badanie wstępne) oraz od 24-02-2016r do 02-05-2016 r badanie właściwe prowadzone z przerwami.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Maria Urban (nr rej. 4208) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski WBS Audyt S P z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń dotyczącymi kontynuacji działalności. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WZA w dniu 29-06-2015r
Strata bilansowa uchwałą nr 4 WZA z dnia 29-06-2015r pokryto kapitałem zapasowym.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS KRS w dniu 15-07-2015R.
 - zgodnie z art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości przesłała do ogłoszenia w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 15-07-2015 r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 29-05-2015r.
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu 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.
15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	6 652,6	86,8	6 704,5	83,4	6 262,6	76,5	(51,9)	99,2	390,0	106,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 712,9	74,5	6 150,4	76,5	5 940,4	72,6	(437,6)	92,9	(227,5)	96,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	509,7	6,6	7,3	0,1	7,9	0,1	502,3	6 939,9	501,8	6 450,5
III.	Należności długoterminowe	294,5	3,8	325,6	4,0	219,4	2,7	(31,1)	90,4	75,0	134,2
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	135,6	1,8	221,1	2,7	94,9	1,2	(85,5)	61,3	40,7	142,9
B.	Aktywa obrotowe	1 012,8	13,2	1 338,0	16,6	1 922,8	23,5	(325,3)	75,7	(910,0)	52,7
I.	Zapasy	53,0	0,7	9,1	0,1			43,9	583,7	53,0	
II.	Należności krótkoterminowe	468,8	6,1	1 062,8	13,2	1 553,1	19,0	(593,9)	44,1	(1 084,2)	30,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	278,9	3,6	74,0	0,9	84,0	1,0	205,0	377,1	195,0	332,2
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	212,1	2,8	192,2	2,4	285,8	3,5	19,8	110,3	(73,7)	74,2
	Aktywa razem	7 665,4	100,0	8 042,5	100,0	8 185,4	100,0	(377,1)	95,3	(520,0)	93,6

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 580,9	72,8	6 415,8	79,8	6 936,7	84,7	(834,9)	87,0	(1 355,8)	80,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 052,5	52,9	4 052,5	50,4	3 352,5	41,0		100,0	700,0	120,9
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 523,5	32,9	3 440,4	42,8	3 274,4	40,0	(916,9)	73,3	(750,9)	77,1
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(176,9)	(2,3)	113,7	1,4	309,8	3,8	(290,6)	(155,6)	(486,7)	(57,1)
VIII.	Zysk (strata) netto	(818,2)	(10,7)	(1 190,8)	(14,8)			372,6	68,7	(818,2)	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 084,5	27,2	1 626,7	20,2	1 248,7	15,3	457,8	128,1	835,8	166,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	12,5	0,2	252,2	3,1	1,8	0,0	(239,7)	5,0	10,7	707,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	974,7	12,7	515,2	6,4	80,4	1,0	459,4	189,2	894,3	1 212,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 097,3	14,3	859,3	10,7	1 166,5	14,3	238,0	127,7	(69,2)	94,1
1.	Wobec jednostek powiązanych					40,1	0,5			(40,1)	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		7 665,4	100,0	8 042,5	100,0	8 185,4	100,0	(377,1)	95,3	(520,0)	93,6

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 700,8	87,6	3 116,4	98,0	3 598,9	96,8	(1 415,6)	54,6	(1 898,1)	47,3
2.	Koszt własny sprzedaży	2 391,7	86,7	4 007,6	89,7	3 297,2	97,0	(1 615,9)	59,7	(905,5)	72,5
3.	Wynik na sprzedaży	(690,9)		(891,2)		301,6		200,3	77,5	(992,5)	(229,1)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	159,8	8,2	62,6	2,0	100,1	2,7	97,2	255,3	59,6	159,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	25,9	0,9	132,2	3,0	0,7	0,0	(106,3)	19,6	25,2	3 639,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	133,9		(69,6)		99,4		203,5	(192,2)	34,4	134,6
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(557,0)		(960,8)		401,0		403,8	58,0	(958,1)	(138,9)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	80,0	4,1			18,4	0,5	80,0		61,6	433,7
2.	Koszty finansowe	40,8	1,5	27,5	0,6	26,2	0,8	13,3	148,5	14,6	155,5
3.	Wynik na działalności finansowej	39,2		(27,5)		(7,8)		66,7	(142,9)	47,0	(504,5)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne	300,4	10,9	300,4	6,7	75,1	2,2		100,0	225,3	400,0
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	(300,4)		(300,4)		(75,1)			100,0	(225,3)	400,0
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(818,2)		(1 288,7)		318,2		470,5	63,5	(1 136,4)	(257,2)
1.	Podatek dochodowy			(120,5)		8,4		120,5		(8,4)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			22,6				(22,6)			
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem			(97,9)		8,4		97,9		(8,4)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	(818,2)		(1 190,8)		309,8		372,6	68,7	(1 128,0)	(264,1)

Przychody ogółem	1 940,6	100,0	3 179,0	100,0	3 717,5	100,0	(1 238,4)	61,0	(1 776,9)	52,2
------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-----------	------	-----------	------

Koszty ogółem	2 758,8	100,0	4 467,7	100,0	3 399,3	100,0	(1 708,9)	61,7	(640,5)	81,2
---------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-----------	------	---------	------

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-10,67%	-14,81%	3,78%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-42,16%	-37,46%	8,61%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-14,66%	-18,56%	4,47%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x</u> <u>100</u> aktywa ogółem	-	procent	-10,24%	-14,54%	0,26%

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,91	1,53	1,65
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,67	1,30	1,40
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,25	0,08	0,07
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,47	1,78	2,08

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	7	1	2
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	134	124	158
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	134	64	118

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	83,89%	99,27%	110,79%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	109,58%	65,16%	60,67%

3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe o wartości 6652,6 tys. zł, co stanowi 86,8% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są obrotowe, które stanowią odpowiednio 13,2%.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 5580,9 tys. zł i stanowią 72,8% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 13 punktu procentowego.

Największą pozycją pasywów stanowią kapitały które stanowią odpowiednio 72,8 % sumy bilansowej.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej.

Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku na sprzedaży o 45,4% w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 2,8 % natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 79,4%.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk/poniosła stratę w wysokości 2,6 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty na poziomie 818,2 tys. zł niższym od ubiegłorocznego o 32,3%.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można jednak zwiększenie/zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem wyższego/nizszego wyniku finansowego netto.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie nieznacznie niższym od ubiegłorocznego.

wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowe ukształtował się na poziomie bezpiecznym.

Okres spływu należności uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 134 dni.

Wydłużeniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 10 dni w stosunku do roku poprzedniego

i obecnie wynosi 134 dni. Cykl rotacji zapasów zwiększył się o 6 dni i wynosi 7 dni.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmnieszonej istotnie zakresie.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 2013-01-01. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 2013-01-01 uchwałą kierownika jednostki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Comarch ERP.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZiS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazane w bilansie rzeczowe aktywa trwałe stanowią własność jednostki za wyjątkiem środków trwałych, przyjętych bilansowo w leasing finansowy.

Stopień umorzenia wynosi 57,76%.

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 99,2 tys. zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług 355 tys. zł.

Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągальność uznano za wątpliwą.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Utworzone przez jednostkę rezerwy obejmują:

- rezerwę na podatek odroczony	6,5 tys. zł
-- rezerwy pozostałe	6,5 tys. zł

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 1097,3 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług	750 tys. zł
- pożyczek	612,5 tys. zł

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym / kalkulacyjnym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie sprzedaż towarów i usług w kwocie 1 700,8 tys. zł.

Koszty działalności w wysokości 2 391,7 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do zysku ze zbycia inwestycji, odsetek od lokat.

Na koszty finansowe składają się głównie ujemne różnice kursowe jako nadwyżka nad dodatnimi różnicami.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 834,9 tys. zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy 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 z badanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

4.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., 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 kierownika jednostki w dniu 2016-05-05

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.



5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Maria Urban

nr rej 4208

Białystok, dn. 05-05-2016 r.



Nazwa i numer podmiotu 3412

uprawnionego oraz podpis osoby

reprezentującej podmiot

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

CZŁONEK ZARZĄDU


Maria Urban

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy

Rady Nadzorczej i Zarządu

z badania

Sprawozdania finansowego

Sapling S.A. w BIAŁYMSTOKU

Za okres od 01-01-2015r do 31-12-2015r

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **SAPLING S.A** z siedzibą **15-540 Białystok ul. ŻURAWIA 71A, CT1.29.**

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Zarząd jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej byli zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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.

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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - 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:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

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

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

Białystok, 2016-05-05

Data opinii