

2016 ROK

OPINIA I RAPORT

**z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za 2016 rok**

Grupy Kapitałowej

Polskiej Grupy Przemysłowej

POLONIT

Spółka Akcyjna

51-124 Wrocław

ul. Henryka Michała Kamieńskiego 17/4

2017 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Grupy Polskiej Grupy Przemysłowej POLONIT S.A.

Przeprowadziłam badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Polska Grupa Przemysłowa POLONIT S.A. z siedzibą we Wrocławiu, przy ulicy Michała Henryka Kamieńskiego 17/4, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi i innymi obowiązującymi przepisami. Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną aby sporządzone skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Moim zadaniem jest w oparciu o przeprowadzone badanie wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawozdanie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Opinia

Moim zdaniem załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej we wszystkich istotnych aspektach nie przedstawia rzetelnie i jasno informacji istotnych dla oceny sytuacji majątkowej oraz finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 roku.

Gorzów Wlkp 12-07-2017 rok

Kluczowy biegły rewident:

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający :

Biurowiech Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp. ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania nr 731)

RAPORT**z badania****skonsolidowanego sprawozdania finansowego****za 2016 rok****Grupy Kapitałowej****Polskiej Grupy Przemysłowej****POLONIT****Spółka Akcyjna****51-124 Wrocław****ul. Henryka Michała Kamińskiego 17/4****2017 rok**

I.CZĘŚĆ OGÓLNA

1/ Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa Grupy Kapitałowej: Grupa Kapitałowa Polska Grupa Przemysłowa POLONIT S.A.

Siedziba jednostki dominującej : 51-124 Wrocław ul. Henryka Michała Kamieńskiego 17/4

Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym:

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla miasta Łodzi , XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data: 28 lutego 2003 roku
Numer rejestru: KRS 0000153315
REGON: 0470000527
NIP: 7250014780

2/ Kierownik jednostki dominującej

Funkcje kierownika jednostki dominującej sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2016 roku wchodził:

Paweł Mirosław Szałański – Prezes Zarządu

3/ Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku następujące jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją:

Jednostka dominująca:

-Polska Grupa Przemysłowa POLONIT Spółka Akcyjna

Jednostka zależna objęta konsolidacją metodą pełną:

-PGP Holding (dawniej Szczeltech) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością -100% udziału w kapitale zakładowym posiada jednostka dominująca.

Jednostki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku nie występują inne jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej , które nie zostały objęte konsolidacją .

4/ Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziła Biegły Rewident mgr Teresa Wylegała (nr ewidencyjny 4489) właścicielka Biura Obrachunkowego w Gorzowie Wlkp . Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2016 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w Biurze Obrachunkowym w dniach od 01 do 12 lipca 2017 roku .

Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

by

5/ Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2015 rok zostało sporządzone po raz pierwszy.

6/ Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Polskiej Grupy przemysłowej POLONIT Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu ul. Henryka Michała Kamieńskiego nr 17 lok 4 i dotyczy skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

7/ Podstawa prawna przeprowadzonego badania zakres prac i odpowiedzialności

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o:

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

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Moim zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu, odnośnie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Kierownik jednostki dominującej złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania.

Poinformował również, że po dacie sporządzenia skonsolidowanego bilansu, nie nastąpiły zdarzenia, które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

8/ Informacja o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją

Jednostka dominująca

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 roku zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 731.

Pozostałe jednostki objęte konsolidacją

Jedyną jednostką zależną objętą konsolidacją jest PGP HOLDING Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która nie spełnia kryterium obowiązku badania.

by

2016 ROK

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

1/ Skonsolidowany bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura 2016 w %	Różnica 2016-2015	Dynamika 2016/2015 w %
	31.12.2014 r	31.12.2015 r	31.12.2016 r			
	kwota	kwota	kwota			
A. Aktywa trwałe	0,50	3 896 700,50	3 002 000,00	79,92	-894 700,50	
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	1 806 700,00	1 512 000,00	40,25	-294 700,00	0,00
3. Należności długoterminowe				0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,50	2 090 000,50	1 490 000,00	39,66	-600 000,50	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	731 626,30	725 316,85	754 485,46	20,08	29 168,61	104,02
1. Zapasy	35 556,22	35 556,22	2 508,00	0,07	-33 048,22	7,05
2. Należności krótkoterminowe	681 089,25	685 114,43	395 044,33	10,52	-290 070,10	57,66
3. Inwestycje krótkoterminowe	14 980,83	4 646,20	356 855,13	9,50	352 208,93	7 680,58
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	78,00	0,00	78,00	0,00
Suma aktywów	731 626,80	4 622 017,35	3 756 485,46	100,00	-865 531,89	81,27

PASywa	Stan na			Struktura 2016 w %	Różnica 2016-2015	Dynamika 2016/2015 w %
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	-1 227 871,89	3 208 223,84	2 348 033,71	62,51	-860 190,13	73,19
1. Kapitał podstawowy	567 112,50	2 955 165,00	2 955 165,00	78,67	0,00	100,00
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	237 572,05	2 672 839,55	2 672 839,55	71,15	0,00	100,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 850 970,72	-2 032 556,44	-2 419 780,71	-64,42	-387 224,27	119,05
8. Zysk/strata/netto	-181 585,72	-387 224,27	-860 190,13	-22,90	-472 965,86	222,14
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 959 498,69	1 413 793,51	1 408 452,25	37,49	-5 341,26	99,62
1. Rezerwy na zobowiązania				0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe				0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 868 623,13	1 322 917,95	1 408 452,25	37,49	85 534,30	106,47
4. Rozliczenia międzyokresowe	90 875,56	90 875,56	0,00	0,00	-90 875,56	0,00
Suma pasywów	731 626,80	4 622 017,35	3 756 485,96	100,00	-865 531,39	81,27

2016 ROK

2/ Skonsolidowany rachunek zysków i strat / wariant porównawczy / w zł

	2014	2015 rok	2016 rok	Różnica 2016-2015	Dyn. w % 2016/2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nim	12 195,12	0,00	4 391 278,98	4 391 278,98	
B. Koszty działalności operacyjnej	102 904,37	309 902,19	4 685 449,77	4 375 547,58	15,22
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-90 709,25	-309 902,19	-294 170,79	15 731,40	17,27
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,61	0,00	788 044,37	788 044,37	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1,62	77 322,85	1 201 044,03	1 123 721,18	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-90 710,26	-387 225,04	-707 170,45	-319 945,41	17,27
G. Przychody finansowe	0,00	0,77	0,83	0,06	
H. Koszty finansowe	90 875,46	0,00	3 433,51	3 433,51	85,09
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-181 585,72	-387 224,27	-710 603,13	-323 378,86	51,21
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-1,00	-1,00	0,00	1,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-181 586,72	-387 225,27	-710 603,13	-323 377,86	51,21
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	149 587,00	149 587,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-181 586,72	-387 225,27	-860 190,13	-472 964,86	51,21

3. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika	
		pożądana	2016 rok
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-6,7 %
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-19,59 %
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	0,54
Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,53
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,25
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,37

Na dzień 31-12-2016 rok należności i zobowiązania zostały zinwentaryzowane. Urealniono wartość inwestycji długoterminowych. Wskaźniki przedstawiono na 2016 rok bez porównania ich do wskaźników za lata ubiegłe, ponieważ za poprzedni rok obrotowy nie zinwentaryzowano należności i zobowiązań i nie urealniono wartości inwestycji długoterminowych.

Wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności finansowej kształtują się poniżej wielkości oczekiwanych. Wskaźnik pieniężnej wielkości finansowej kształtuje się na poziomie wielkości oczekiwanych. Wskaźnik zadłużenia na koniec 2016 roku wynosi 37 %.

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1/ Zasady rachunkowości

Jednostka dominująca nie posiada aktualnej dokumentacji opisującej stosowanych w Grupie Kapitałowej zasad rachunkowości przyjętych przez Zarząd jednostki dominującej . Sprawozdanie finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej , z zachowaniem zasady istotności.

2/ Metoda konsolidacji

Przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego konsolidacja jednostek zależnych została dokonana metodą pełną , nie wystąpiły jednostki współzależne.

3/ Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów mniejszości.

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej .

4/ Wyłączenia konsolidacyjne

Dokonano wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących wewnątrzgrupowych rozrachunków.

5/ Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione , we wszystkich istotnych aspektach , kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

6/ Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Nie przedstawiono do badania sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.

7/ Informacje o opinii niezależnego biegłego rewidenta .

W oparciu o przeprowadzone badani skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku i za okres kończący się tego dnia wydałam opinię z zastrzeżeniami .

Gorzów Wlkp , dnia 12.07.2017 roku

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
Nr 4489

Podmiot badający

Biuro Obrachunkowe Wylegała Teresa
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
Podmiot uprawniony do badania 731