

OPINIA I RAPORT
z badania
Sprawozdania finansowego
za 2015 rok
Polska Grupa Przemysłowa
POLONIT
Spółka Akcyjna
51-124 Wrocław
ul. Henryka Michała Kamieńskiego 17/4

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Polskiej Grupy Przemysłowej POLONIT Spółka Akcyjna

dla Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania Polskiej Grupy Przemysłowej POLONIT Spółka Akcyjna we Wrocławiu (51-124) ul. Henryka Michała Kamieńskiego 17/4, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 2.820.671,15 zł, rachunek zysków i strat za 2015, zestawienie zmian w kapitałach, rachunek przepływu środków pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

-rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

-Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach.

W ocenie biegłej działalności Spółki jest poważnie zagrożona .

Spółka nie tworzyła odpisów aktualizacyjnych na należności krótkoterminowe . Na podstawie ewidencji księgowej ustalono , że stan należności oraz rozrachunki z poszczególnymi kontrahentami w ciągu roku nie uległy zmianie . W związku z tym należało dokonać aktualizacji wartości dokonując odpisów aktualizacyjnych w wysokości co najmniej 90 % ich wartości co spowodowało by powiększenie straty o kwotę 616.603,00 zł . Zobowiązania podobnie jak należności w ciągu roku 2015 również nie wykazywały zmian istotnych . Spółka na dzień 31 grudnia 2015 roku nie dokonała inwentaryzacji należności i zobowiązań .

Stan zapasów w kwocie 35.556,22 zł wykazywany jest niezmiennie od trzech lat . Realna wartość tych zapasów budzi wątpliwości . W związku z powyższym Spółka utraciła płynność finansową .

Biegła rewident nie obserwowała spisu z natury .

Wjg

2015 ROK

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Gorzów Wlkp, dnia 29.05.2016 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

RAPORT
uzupełniający opinię
z badania
Sprawozdania finansowego
za 2015 rok

Polska Grupa Przemysłowa

POLONIT

Spółka Akcyjna

51-124 Wrocław

ul. Henryka Michała Kamieńskiego 17/4

I.CZĘŚĆ OGÓLNA

Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki: Polska Grupa Przemysłowa POLONIT Spółka Akcyjna

Adres: 51-124 Wrocław ul. Henryka Michała Kamieńskiego 17/4

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy

Polska Akademia Rachunkowości Spółka Akcyjna a od 14.05.2014 roku zmieniona nazwa FINARCH Spółka Akcyjna . Aktualna nazwa Polska Grupa Przemysłowa POLONIT Spółka Akcyjna została zawiązana na podstawie umowy Spółki spisanej w dniu 01 02 1989 roku Aktem Notarialnym Repertorium A Nr II 217/2003 spisany przed Notariuszem Bogną Gałązką w Państwowym Biurze Notarialnym w Łodzi

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla miasta Łodzi , XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 28 lutego 2003 roku Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym **Numer KRS 0000153315**

Urząd Statystyczny w Łodzi nadał statystyczny numer **REGON 0470000527**

Urząd Skarbowy we Łodzi Śródmieście nadał numer identyfikacji podatkowej **NIP 7250014780** .

Kapitał podstawowy na dzień bilansowy stanowi 2955165 akcji o łącznej wartości 2.955.165,00 zł Wartość nominalna jednej akcji wynosi 1,00 zł .

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd który zgodnie z wpisem do KRS sprawuje Paweł Mirosław Szałański .

Organem nadzoru jest Rada Nadzorcza .

W skład Rady Nadzorczej zgodnie z ostatnim wpisem do KRS / z dnia 15 lipca 2015 roku /wchodzą :

-Bachus Aleksander Tomasz

-Staszewski Dariusz

-Przybylski Remigiusz

-Tomczyk Rafał Tomasz

-Kołsut Maciej Andrzej

Przedmiotem działania zgodnie z wpisem do KRS jest :

- produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych , gdzie indziej niesklasyfikowanych ,
- produkcja gotowych wyrobów tekstylnych ,
- produkcja pozostałych technicznych i przemysłowych wyrobów tekstylnych ,
- produkcja pozostałych wyrobów tekstylnych , gdzie indziej niesklasyfikowana ,
- produkcja silników i turbin , z wyłączeniem silników lotniczych , samochodowych i motocyklowych ,
- produkcja sprzętu i wyposażenia do napędu hydraulicznego i pneumatycznego ,
- produkcja pieców , palenisk i palników piecowych,
- produkcja sprzętu instalacyjnego ,
- produkcja elektrycznego sprzętu oświetleniowego ,
- naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych .

Księgowość za okres badany prowadzona była przez Biuro Rachunkowe

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe obejmuje:

-wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.820.671,15 zł,

-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą 92.987,36 zł,

-sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 14.980,83 zł

-zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące stan kapitału w kwocie 1.407.460,75 zł ,

-dodatkowe informacje i objaśnienia.

ky

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie za rok poprzedni wykazuje sumę bilansową w kwocie 731.626,80 zł . Dane na 31.12.2014 rok zostały wprowadzone do ksiąg jako bilans otwarcia na 01.01.2015 rok . Sprawozdanie to nie zostało złożone w KRS .

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie 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 2015 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w Biurze Obrachunkowym . 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.

Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w oparciu o:

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

Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez osoby upoważnione, co oznacza, że jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Ponadto Kierownik jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania.

Poinformował również, że po dacie sporządzenia 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.

2015 ROK

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1/ Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura 2015 w %	Różnica 2015-2014	Dynamika 2015/2014 w %
	31.12.2013 r	31.12.2014 r	31.12.2015 r			
	kwota	kwota	kwota			
A. Aktywa trwałe	0,50	0,50	2 100 000,50	74,45	2 100 000,00	
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności długoterminowe	0,00			0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,50	0,50	2 100 000,50	74,45	2 100 000,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	716 179,48	731 626,30	720 670,65	25,55	-10 955,65	98,50
1. Zapasy	35 556,22	35 556,22	35 556,22	1,26	0,00	100,00
2. Należności krótkoterminowe	680 519,43	681 089,25	685 114,43	24,29	4 025,18	100,59
3. Inwestycje krótkoterminowe	103,83	14 980,83	0,00	0,00	-14 980,83	0,00
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	716 179,98	731 626,80	2 820 671,15	100,00	2 089 044,35	385,53

Majątek Spółki na 31.12.2015 rok stanowią aktywa obrotowe w kwocie 720.670,65 zł i aktywa trwałe w kwocie 2.100.000,50 zł.

Środki trwałe w kwocie brutto 233.465,51 zł i wartości niematerialne w kwocie 62.547,83 zł są w całości umorzone, dlatego też w bilansie nie występują. Majątek spółki w porównaniu do roku ubiegłego uległ zwiększeniu o kwotę 2.820.671,15 zł. Główną pozycję aktywów stanowią inwestycje długoterminowe. W 2015 roku zgodnie z wpisem do KRS Spółka objęła udziały w Szczeltech Spółka z o.o. / podmiot powiązany / wskutek wniesienia aportu. Spółka nie tworzyła odpisów aktualizacyjnych na należności krótkoterminowe. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że stan należności w ciągu roku nie uległ zmianie. W związku z tym należało dokonać aktualizacji wartości dokonując odpisów aktualizacyjnych w wysokości co najmniej 90 % ich wartości co spowodowało by powiększenie straty o kwotę 616.603,00 zł. Spółka nie dokonała inwentaryzacji należności.

Stan zapasów w kwocie 35.556,22 zł wykazywany jest niezmiennie od trzech lat. Realna wartość tych zapasów budzi wątpliwości.

2015 ROK

PASYWA	Stan na			Struktura 2015 w %	Różnica 2015-2014	Dynamika 2015/2014 w %
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	-1 046 286,17	-1 227 871,89	1 407 460,75	49,90	2 635 332,64	-114,63
1. Kapitał podstawowy	2 268 450,00	567 112,50	2 955 165,00	104,77	2 388 052,50	521,09
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	237 572,05	237 572,05	577 839,55	20,49	340 267,50	243,23
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 920 118,86	-1 850 970,72	-2 032 556,44	-72,06	-181 585,72	109,81
8. Zysk/strata/netto	-632 189,36	-181 585,72	-92 987,36	-3,30	88 598,36	51,21
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 762 466,15	1 959 498,69	1 413 210,40	50,10	-546 288,29	72,12
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00			0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00			0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 762 466,05	1 868 623,13	1 322 334,84	46,88	-546 288,29	70,77
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,10	90 875,56	90 875,56	3,22	0,00	0,00
Suma pasywów	716 179,98	731 626,80	2 820 671,15	100,00	2 089 044,35	385,53

Kapitał podstawowy podwyższono o kwotę 2.388.052,50 zł wskutek emisji akcji dokonanej na podstawie subskrypcji prywatnej na podstawie umowy z dnia 05 czerwca 2015 roku zawartej ze spółkami z siedzibą w Nikozji (Republika Cypru)

Zobowiązania w kwocie 1.322.334,84 zł wykazane w bilansie na koniec roku nie zostały zinwentaryzowane. Salda te w ciągu roku nie uległy zmianie. W kwocie tej ujęto również wynagrodzenia w kwocie 64.159,05 zł, które od roku 2014 nie zostały wypłacone.

Zobowiązania wobec budżetu w kwocie 347.362,78 zł od ponad roku również nie zostały uregulowane

2/ Rachunek zysków i strat / wariant porównawczy /

	2013	2014	2015 rok	Różnica	Dyn. w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nim	1 434 977,29	12 195,12	0,00	-12 195,12	
B. Koszty działalności operacyjnej	2 034 872,20	102 904,37	15 665,28	-87 239,09	15,22
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-599 894,91	-90 709,25	-15 665,28	75 043,97	17,27
D. Pozostałe przychody operacyjne	225 348,26	0,61	0,00	-0,61	
E. Pozostałe koszty operacyjne	173 024,39	1,62	0,00	-1,62	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-547 571,04	-90 710,26	-15 665,28	75 044,98	17,27
G. Przychody finansowe	4 939,14	0,00	0,77	0,77	
H. Koszty finansowe	89 557,46	90 875,46	77 322,85	-13 552,61	85,09
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-632 189,36	-181 585,72	-92 987,36	88 598,36	51,21
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-632 189,36	-181 585,72	-92 987,36	88 598,36	51,21
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	-632 189,36	-181 585,72	-92 987,36	88 598,36	51,21

W 2015 roku przychody z tytułu sprzedaży nie występują. Koszty działalności operacyjnej poniesiono w kwocie 15.665,28 zł. Koszty finansowe poniesiono w kwocie 77.322,85 zł. Spółka w 2015 roku wygenerowała stratę w kwocie 92.987,36 zł.

2015 ROK

Wyniki finansowe w kolejnych latach przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2012 rok	2013 rok	2014 rok	2015 rok
Zysk/ strata ze sprzedaży	-435 397,98	-599 894,91	-90 709,25	-15 665,28
Zysk / strata z działalności operacyjnej	-467 268,86	-547 571,04	-90 710,26	-15 665,28
Zysk / strata z działalności gospodarczej	-487 101,12	-632 189,36	-181 585,72	-92 987,36
Zysk / strata netto	-487 101,12	-632 189,36	-181 585,72	-92 987,36

3. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe

Biegła odstępuje od wyliczenia wskaźników ekonomicznych , ze względu na brak inwentaryzacji należności i zobowiązań oraz dokonania odpisów aktualizacyjnych .

Z powyższych danych wynika , że Spółka utraciła płynność finansową .

Kontynuacja spółki jest poważnie zagrożona . W raporcie z badania sprawozdania finansowego za 2014 rok biegła już wskazywała na zagrożenie kontynuacji działalności spółki . Działania zarządu w 2015 roku nie doprowadziły do praktycznego prowadzenia działalności gospodarczej . W roku 2015 Spółka praktycznie działalności gospodarczej nie prowadziła .

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .**1/ Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości**

Księgi rachunkowe prowadzone były przez biuro rachunkowe na podstawie typowego plany kont . Ewidencja księgową prowadzona była komputerowo przy użyciu programu Symfonia

2/ Inwentaryzacja

Na dzień 31-12-2015 rok nie dokonano inwentaryzacji należności i zobowiązań .

3. Informacja dodatkowa .

Dane zawarte w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zgodne są z księgami

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sprawozdane sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48b ustawy o rachunkowości. Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

5. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

4

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2015 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansu, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Właścicieli z datą sporządzenia opinii i raportu.

Gorzów Wlkp, dnia 29.05.2016 roku

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
Nr 4489

Podmiot badający

Biuro Odrachunkowe Wylegała Teresa
66-401 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
Podmiot uprawniony do badania 731