

DOKUMENTACJA

z

badania sprawozdania finansowego

Polska Grupa Przemysłowa

POLONIT Spółka Akcyjna

we Wrocławiu

za 2016 rok

Załączniki:

1. Opinia z badania sprawozdania finansowego
2. Raport z badania sprawozdania finansowego

OPINIA

z

badania sprawozdania finansowego

Polska Grupa Przemysłowa

POLONIT Spółka Akcyjna

we Wrocławiu

za 2016 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Polskiej Grupy Przemysłowej POLONIT Spółka Akcyjna

dla Walnego Zgromadzenia i 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 2016 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 1.620.004,12 zł, rachunek zysków i strat za 2016, 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.

4

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę na fakt, iż bilans wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego. Na dzień 31 grudnia 2016 r. kapitał własny Spółki jest dodatni i wynosi 838.913,98 zł. W związku z powyższym zachodzą przesłanki o których mowa w Art. 233 Kodeksu Spółek Handlowych.

Spółka utraciła płynność finansową. W ocenie biegłej działalność Spółki jest poważnie zagrożona. Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Gorzów Wlkp, dnia 05.06.2017 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

RAPORT

z

badania sprawozdania finansowego

Polska Grupa Przemysłowa

POLONIT Spółka Akcyjna

we Wrocławiu

za 2016 rok

2017 rok

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 spisanym 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 Łódź 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 .

Akcje objęli

- Lex-Noblis Sp z o.o. 1409846 akcji (47,71 %)
- Grenlast Consulting Limited 1364160 akcji (46,16 %)
- pozostali akcjonariusze 181159 akcji (6,13 %)

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 /wchodzi :

- Bachus Aleksander Tomasz
- Staszewski Dariusz
- 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 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.620.004,12 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku zamykający się wynikiem finansowym - stratą 568.546,77 zł,
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych -Spółka nie posiada środków pieniężnych
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału o kwotę 568.546,77 zł ,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

by

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Sprawozdanie za rok poprzedni wykazuje sumę bilansową w kwocie 2.820.671,15 zł . Dane na 31.12.2015 rok zostały wprowadzone do ksiąg jako bilans otwarcia na 01.01.2016 rok . Sprawozdanie to nie zostało złożone w KRS .Sprawozdanie badał to zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 731 .

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 2016 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w Biurze Obrachunkowym w dniach od 02 do 7 marca i od 2 do 5 czerwca 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.

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.

by

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1/ 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	2 100 000,50	1 500 000,50	92,59	-600 000,00	71,43
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
4. Inwestycje długoterminowe	0,50	2 100 000,50	1 500 000,50	92,59	-600 000,00	71,43
B. Aktywa obrotowe	731 626,30	720 670,65	120 003,62	7,41	-600 667,03	16,65
1. Zapasy	35 556,22	35 556,22	0,00	0,00	-35 556,22	0,00
2. Należności krótkoterminowe	681 089,25	685 114,43	120 003,62	7,41	-565 110,81	17,52
3. Inwestycje krótkoterminowe	14 980,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	731 626,80	2 820 671,15	1 620 004,12	100,00	-1 200 667,03	57,43

PASywa	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. Kapitał (fundusz) własny	-1 227 871,89	1 407 460,75	838 913,98	51,78	-568 546,77	59,60
1. Kapitał podstawowy	567 112,50	2 955 165,00	2 955 165,00	182,42	0,00	100,00
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	237 572,05	577 839,55	577 839,55	35,67	0,00	100,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 850 970,72	-2 032 556,44	-2 125 543,80	-131,21	-92 987,36	104,57
8. Zysk/strata/netto	-181 585,72	-92 987,36	-568 546,77	-35,10	-475 559,41	611,42
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 959 498,69	1 413 210,40	781 090,14	48,22	-632 120,26	55,27
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	1 322 334,84	781 090,14	48,22	-541 244,70	59,07
4. Rozliczenia międzyokresowe	90 875,56	90 875,56	0,00	0,00	-90 875,56	0,00
Suma pasywów	731 626,80	2 820 671,15	1 620 004,12	100,00	-1 200 667,03	57,43

by

2/ Rachunek zysków i strat / wariant porównawczy /

	2014	2014 rok	2016 rok	Różnica	Dyn. w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nim	12 195,12	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	102 904,37	15 665,28	6 500,00	-9 165,28	41,49
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-90 709,25	-15 665,28	-6 500,00	9 165,28	17,27
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,61	0,00	787 361,26	787 361,26	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	1,62	0,00	1 201 044,03	1 201 044,03	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-90 710,26	-15 665,28	-420 182,77	-404 517,49	17,27
G. Przychody finansowe	0,00	0,77	0,00	-0,77	0,00
H. Koszty finansowe	90 875,46	77 322,85	0,00	-77 322,85	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-181 585,72	-92 987,36	-420 182,77	-327 195,41	451,87
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-1,00	-1,00	0,00	1,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto	-181 586,72	-92 988,36	-420 182,77	-327 194,41	451,87
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	148 364,00	148 364,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto	-181 586,72	-92 988,36	-568 546,77	-475 558,41	61,13

Wyniki finansowe w kolejnych latach przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2012 rok	2013 rok	2014 rok	2015 rok	2016 rok
Zysk/ strata ze sprzedaży	-435 397,98	-599 894,91	-90 709,25	-15 665,28	-6 500,00
Zysk / strata z działalności operacyjnej	-467 268,86	-547 571,04	-90 710,26	-15 665,28	-420 182,77
Zysk / strata z działalności gospodarczej	-487 101,12	-632 189,36	-181 585,72	-92 987,36	-420 182,77
Zysk / strata netto	-487 101,12	-632 189,36	-181 585,72	-92 987,36	-568 546,77

3. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2014 r	2015 r	2016 r
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	wielkość ujemna	wielkość ujemna	wielkość ujemna
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	wielkość ujemna	wielkość ujemna	wielkość ujemna
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	wielkość ujemna	wielkość ujemna	wielkość ujemna
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	wielkość ujemna	wielkość ujemna	wielkość ujemna
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	0,39	0,54	0,15
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	2,55	0,48	0,28
Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi	kapitały własne + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe		wielkość ujemna	0,67	0,56
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe / suma aktywów	max	wielkość ujemna	0,50	0,52

W

Spółka generuje straty . Praktycznie działalności nie prowadzi . Pozostałe przychody i koszty stanowią odpisane należności i zobowiązania .Występuje niski wskaźnik płynności finansowej tj 0,15 . Sytuacja finansowa Spółki jest trudna . Praktycznie Spółka utraciła płynność finansową .

Kontynuacja Spółki jest zagrożona .

Bilans wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego. Na dzień 31 grudnia 2016 r. kapitał własny Spółki jest dodatni i wynosi 838.913,98 zł. W związku z powyższym zachodzą przesłanki o których mowa w Art. 233 Kodeksu Spółek Handlowych.

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

1/ Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

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

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.

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2016 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 05.06.2017 roku

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
Nr 4489

Podmiot badający

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