

**OPINIA I RAPORT**

z badania  
skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
za 2015 rok

**Grupy Kapitałowej**

**Polskiej Grupy Przemysłowej**

**POLONIT**

**Spółka Akcyjna**

51-124 Wrocław

ul. Henryka Michała Kamieńskiego 17/4

## 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 Kamińskiego 17/4, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 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 (Dz.U. z 2013 roku poz 330 z późniejszymi zmianami) („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 wystarczającą podstawę 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 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 roku.

Jednostka dominująca nie tworzyła odpisów aktualizacyjnych na należności krótkoterminowe w kwocie 616.603,00 zł jak również nie przeprowadziła inwentaryzacji należności i zobowiązań. Wątpliwości budzi stan zapasów w kwocie 35.556,22 zł który jest niezmienny od trzech lat.

Informacje te znajdują się w opinii i raporcie z badania sprawozdania finansowego jednostki dominującej. Do badania nie przedstawiono sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej.

Gorzów Wlkp dnia 31-10-2016 rok

Kluczowy biegły rewident:

*Wylegała Teresa*  
mgr Teresa Wylegała  
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający :

Biuro 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 2015 rok

**Grupy Kapitałowej**

**Polskiej Grupy Przemysłowej**

**POLONIT**

Spółka Akcyjna

51-124 Wrocław

ul. Henryka Michała Kamieńskiego 17/4

## 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 2015 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 2015 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:

-Szeltach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością -100% udziału w kapitale zakładowym posiada jednostka dominująca.

#### Jednostki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 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 2015 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w Biurze Obrachunkowym w dniach od 15 października do 2 listopada 2016 roku z przerwami . 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.

### 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 2015 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 2015 roku zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 731 i uzyskało opinię z poniższymi zastrzeżeniami.

„W ocenie biegłej działalność 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.”

**Pozostałe jednostki objęte konsolidacją**

Jedyną jednostką zależną objętą konsolidacją jest Szczeltech Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która nie spełnia kryterium obowiązku badania. Ponadto jest to pierwszy okres działalności tej Spółki.

## II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

## I/ Skonsolidowany bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na		Struktura 2015 w %	Różnica 2015-2014	Dynamika 2015/2014 w %
	31.12.2014 r	31.12.2015 r			
	kwota	kwota			
<b>A. Aktywa trwałe</b>	0,50	3 896 700,50	84,31	3 896 700,00	
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	1 806 700,00	39,09	1 806 700,00	0,00
3. Należności długoterminowe			0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje długoterminowe	0,50	2 090 000,50	45,22	2 090 000,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	731 626,30	725 316,85	15,69	-6 309,45	99,14
1. Zapasy	35 556,22	35 556,22	0,77	0,00	100,00
2. Należności krótkoterminowe	681 089,25	685 114,43	14,82	4 025,18	100,59
3. Inwestycje krótkoterminowe	14 980,83	4 646,20	0,10	-10 334,63	31,01
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>731 626,80</b>	<b>4 622 017,35</b>	<b>100,00</b>	<b>3 890 390,55</b>	<b>631,75</b>

PASywa	Stan na		Struktura 2015 w %	Różnica 2015-2014	Dynamika 2015/2014 w %
	31.12.2014	31.12.2015			
	kwota	kwota			
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	-1 227 871,89	3 208 223,84	69,41	4 436 095,73	-261,28
1. Kapitał podstawowy	567 112,50	2 955 165,00	63,94	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	2 672 839,55	57,83	2 435 267,50	1 125,06
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 850 970,72	-2 032 556,44	-43,98	-181 585,72	109,81
8. Zysk/strata/netto	-181 585,72	-387 224,27	-8,38	-205 638,55	213,25
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	1 959 498,69	1 413 793,51	30,59	-545 705,18	72,15
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	28,62	-545 705,18	70,80
4. Rozliczenia międzyokresowe	90 875,56	90 875,56	1,97	0,00	0,00
<b>Suma pasywów</b>	<b>731 626,80</b>	<b>4 622 017,35</b>	<b>100,00</b>	<b>3 890 390,55</b>	<b>631,75</b>

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

	2014	2015 rok	Różnica	Dyn. w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nim				
B. Koszty działalności operacyjnej	12 195,12	0,00	-12 195,12	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	102 904,37	309 902,19	206 997,82	15,22
D. Pozostałe przychody operacyjne	-90 709,25	-309 902,19	-219 192,94	17,27
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,61	0,00	-0,61	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1,62	77 322,85	77 321,23	
G. Przychody finansowe	-90 710,26	-387 225,04	-296 514,78	17,27
H. Koszty finansowe	0,00	0,77	0,77	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	90 875,46	0,00	-90 875,46	85,09
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-181 585,72	-387 224,27	-205 638,55	51,21
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Podatek dochodowy	-181 585,72	-387 224,27	-205 638,55	51,21
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	0,00	0,00	0,00	0,00
	-181 585,72	-387 224,27	-205 638,55	51,21

## 3. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe

Biegła odstępuje od wyliczenia wskaźników ekonomicznych, ze względu na brak inwentaryzacji należności i zobowiązań, brak sprzedaży.

## 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 badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku i za okres kończący się tego dnia wydałam opinię z zastrzeżeniami .

Gorzów Wlkp., dnia 31.10.2016 roku

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa  
mgr Teresa Wylegała  
Nr 4489

Podmiot badający

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