

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA ZAWIERAJĄCE OPINIĘ  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

z badania  
skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**GRUPY KAPITAŁOWEJ  
PRÓCHNIK S.A.**

za okres 1.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej oraz Zarządu  
z badania  
skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej  
Próchnik S.A.  
w Łodzi

za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

## Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Próchnik S.A. z siedzibą w Łodzi, na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2016 roku, skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym i skonsolidowanych przepływach pieniężnych sporządzone za okres od dnia 1.01.2016 roku do dnia 31.12.2016 roku oraz opis znaczących zasad (polityki) rachunkowości a także informacje dodatkowe i objaśniające.

## Odpowiedzialność kierownika jednostki dominującej i osób sprawujących nadzór za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

## Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia. Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w

skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę dominującą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

## Opinia

Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

– przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2016 r., oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostki dominującej

– jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi grupę kapitałową przepisami prawa, w tym Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2016 r. poz. 860) oraz postanowieniami Statutu jednostki dominującej.

## Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

### **Opinia na temat sprawozdania z działalności grupy kapitałowej**

Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności grupy kapitałowej. Za sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki dominującej. Ponadto kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności grupy kapitałowej i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego

2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim ( Dz.U. z 2016 r. poz. 860) oraz są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej.

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem jednostki dominującej o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności grupy kapitałowej. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym jednostka dominująca zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1639, z późn. zm. Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.



Andrzej Pulut  
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. **10972**  
Przeprowadzający badanie w imieniu,

**WBS Audyt Sp. z o.o.**

**Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B**

**Podmiot uprawniony Nr 3685**

**Warszawa, 28 kwietnia 2017 r.**





## **GRUPA KAPITAŁOWA PRÓCHNIK S.A.**

**Raport z badania  
skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

**za okres 1.01.2016 r. – 31.12.2016 r.**

---

**Warszawa 28 kwietnia 2017 r.**

## SPIS TREŚCI

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU.....</b>	<b>3</b>
I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ .....	3
II. BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	4
III. INFORMACJE O SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM GRUPY KAPITAŁOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY .....	5
<b>B. ANALIZA SYTUACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ I OCENA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI .....</b>	<b>6</b>
I. ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	6
II. ZMIANA POZYCJI SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	8
III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ GRUPY .....	8
<b>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU.....</b>	<b>9</b>
1. POPRAWNOŚĆ PRZYJĘTYCH ZASAD KONSOLIDACJI I DOKUMENTACJI KONSOLIDACYJNEJ .....	9
2. KONSOLIDACJA KAPITAŁÓW I WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE.....	10
3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	10
4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM.....	10
5. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	11
6. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	11
7. INFORMACJE DODATKOWE.....	11
8. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ .....	11
9. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	11
10. ZGODNOŚĆ Z PRAWEM.....	11
<b>D. PODSUMOWANIE BADANIA .....</b>	<b>12</b>

## A. Część ogólna raportu

### I. Dane identyfikujące badaną Grupę Kapitałową

Badanie dotyczy Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest Próchnik S.A. z siedzibą w Łodzi przy ul. Kilińskiego 228 powstałej zgodnie ze Statutem Spółki sporządzonym w formie aktu notarialnego Rep. A Nr X-14427/90. Ostatnia zarejestrowana zmiana Statutu dokonała się aktem notarialnym REP. A NR 1148/2017.

Na koniec badanego okresu Grupa posiada:

- kapitał zakładowy
- pozostałe kapitały własne Grupy
- udziały niesprawujące kontroli

<b>47 025 tys. zł</b>
<b>1 133 tys. zł</b>
<b>379 tys. zł</b>

Na dzień 31.12.2016 r. struktura własności kapitału zakładowego Jednostki Dominującej zgodnie z informacją otrzymaną od Spółki przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Struktura (%)
Listella S.A.	12 126 000	12 126 000	25,79%
MetLife OFE	3 683 000	3 683 000	7,83%
Pozostali	31 216 389	31 216 389	66,38%
<b>Razem</b>	<b>47 025 389</b>	<b>47 025 389</b>	<b>100,00%</b>

Kapitał akcyjny Grupy na dzień bilansowy wynosi 47 025 389,00 zł i dzieli się na 47.025.389 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda, w tym:

- 34.525.389 akcji zwykłych serii K,
- 3.452.538 akcji zwykłych serii L,
- 9.047.462 akcji zwykłych serii M.

Jednostka dominująca:

- jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000079261**
- posiada nr statystyczny w systemie REGON - **004311429**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD - **14. 11. Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy NIP - **728-01-32-171**

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w skład Grupy Kapitałowej Spółki wchodziły:

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Metoda konsolidacji	Rodzaj opinii o sprawozdaniu finansowym	Podmiot uprawniony, który przeprowadził badanie sprawozdania finansowego	Dzień bilansowy, na który sporządzono sprawozdanie finansowe	Procent posiadanego kapitału zakładowego
Rage Age International Limited	Metoda pełna	Niebadana, objęta procedurami w ramach badania Grupy Kapitałowej	WBS Audyt. Sp z. o.o.	31.12.2016 r.	100%

Rage Age Polska S.A.	Metoda pełna	Opinia z badania sprawozdania finansowego	WBS Audyt. Sp z. o.o.	31.12.2016 r.	90%
E-Commerce Próchnik Sp. z o.o.	Metoda pełna	Niebadana, objęta procedurami w ramach badania Grupy Kapitałowej	WBS Audyt. Sp z. o.o.	31.12.2016 r.	100%

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii organem kierującym jednostką dominującą był Zarząd w składzie:

Imię i Nazwisko	Funkcja	Okres
Rafał Bauer	Prezes Zarządu	01.01.2016 r. - 28.04.2017 r.
Rafał Czapul	Członek Zarządu	01.01.2016 r. - 28.04.2017 r.
Zbigniew Nasiłowski	Członek Zarządu	01.01.2016 r. - 28.04.2017 r.

Na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy składają się sprawozdania jednostkowe Spółki Dominującej oraz spółek zależnych sporządzone na dzień 31.12.2016 roku.

Powiązanie pomiędzy sprawozdaniami jednostkowymi, a sprawozdaniem skonsolidowanym przedstawia się następująco:

Spółka	Suma bilansowa w (tys. zł)	Zysk netto za okres (tys. zł)
Podmiot dominujący	82 629	249
Podmioty zależne	9 198	- 19
<b>RAZEM</b>	<b>91 827</b>	<b>230</b>
Korekty konsolidacyjne	- 11 241	1 427
<b>Suma sprawozdania skonsolidowanego</b>	<b>80 586</b>	<b>1 657</b>

## II. Badanie sprawozdania finansowego

- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadził Andrzej Pulut, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10972.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu odpowiednich przepisów.
- Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 20.07.2016 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została powołana do zbadania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2016 r., umowa na badanie została zawarta dnia 17.01.2017 roku. Badanie przeprowadzono w okresie od 03.04.2017 r. do 28.04.2017 r.
- Prace nasze obejmowały zastosowanie procedur, opartych w znacznej mierze na badaniu wrywkowym sald i transakcji, które stanowią naszym zdaniem wystarczającą podstawę do wydania opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.
- Zakres i poziom istotności przyjęty dla poszczególnych procedur badania sprawozdania

finansowego za rok obrotowy wynika z dokumentacji roboczej znajdującej się w siedzibie WBS Audyt Sp. z o.o.

- Zarząd jednostki dominującej potwierdził na piśmie kompletność ujęcia dokumentów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za badany okres oraz swoją odpowiedzialność za prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego.
- W trakcie badania Zarząd jednostki dominującej udostępnił wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania.

### **III. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za poprzedni rok obrotowy**

- Badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za poprzedni rok obrotowy tj. za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r., zostało przeprowadzone przez Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2015 r. - 31.12.2015 r., zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 20.06.2016 r.,
- Zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i przekazane do publikacji w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 18.07.2016 r..



**B. Analiza sytuacji Grupy Kapitałowej i ocena kontynuacji działalności**

Wszystkie kwoty wykazane w dalszej części niniejszego raportu biegłego rewidenta zostały przedstawione w tys. złotych.

**I. Zmiana i struktura głównych pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej**

<b>BILANS - AKTYWA w tys. zł</b>							
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2016		31.12.2015		Zmiana stanu	
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2016 / 2015	
1	2	3	4	5	6	9	10
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>51 466</b>	<b>63,9%</b>	<b>49 278</b>	<b>71,6%</b>	<b>2188</b>	<b>4,4%</b>
I.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 354	16,6%	11 341	16,5%	2013	17,7%
II.	Wartość firmy	15 629	19,4%	13 695	19,9%	1934	14,1%
III.	Inne wartości niematerialne	12 348	15,3%	12 178	17,7%	170	1,4%
IV.	Nieruchomości inwestycyjne	6 635	8,2%	6 635	9,6%	0	0,0%
V.	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VI.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współzależnych	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VII.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1	0,0%	1	0,0%	0	0,0%
VIII.	Pożyczki długoterminowe	70	0,1%	3 066	4,5%	-2996	-97,7%
IX.	Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0	0,0%	0	0,0%	0	-
X.	Pozostałe aktywa finansowe	0	0,0%	0	0,0%	0	-
XI.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 288	4,1%	2 334	3,4%	954	40,9%
XII.	Rozliczenia międzyokresowe i pozostałe aktywa trwałe	141	0,2%	28	0,0%	113	403,6%
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>29 120</b>	<b>36,1%</b>	<b>19 540</b>	<b>28,4%</b>	<b>9580</b>	<b>49,0%</b>
I.	Zapasy	19 855	24,6%	11 114	16,1%	8741	78,6%
II.	Należności z tytułu dostaw i usług	3 577	4,4%	2 307	3,4%	1270	55,0%
III.	Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	0	0,0%	0	0,0%	0	-
IV.	Pozostałe należności krótkoterminowe	459	0,6%	2 273	3,3%	-1814	-79,8%
V.	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0,0%	0	0,0%	0	-
VI.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,0%	7	0,0%	-7	-100,0%
VII.	Pożyczki krótkoterminowe	1 853	2,3%	0	0,0%	1853	-
VIII.	Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0	0,0%	0	0,0%	0	-
IX.	Pozostałe aktywa finansowe	0	0,0%	0	0,0%	0	-
X.	Rozliczenia międzyokresowe	922	1,1%	738	1,1%	184	24,9%
XI.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 454	3,0%	3 101	4,5%	-647	-20,9%
XII.	Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0,0%	0	0,0%	0	-
<b>Aktywa razem</b>		<b>80 586</b>	<b>100,0%</b>	<b>68 818</b>	<b>100,0%</b>	<b>11768</b>	<b>17,1%</b>

BILANS - PASYWA w tys. zł							
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2016		31.12.2015		Zmiana stanu	
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2016 / 2015	
1	2	3	4	3	4	9	10
<b>A.</b>	<b>Kapitały własne</b>	<b>48 537</b>	<b>60,2%</b>	<b>46 870</b>	<b>68%</b>	<b>1 667,0</b>	<b>3,6%</b>
	Kapitały własne akcjonariuszy jedn. dominującej	48 158	59,8%	46 499	68%	1 659,0	3,6%
I.	Kapitał zakładowy	47 025	58,4%	47 025	68%	0,0	0,0%
II.	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	0	0,0%	0	0%	0,0	-
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0,0%	0	0%	0,0	-
IV.	Pozostałe kapitały	20 859	25,9%	20 859	30%	0,0	0,0%
V.	Niepodzielony wynik finansowy	(21 383)	-26,5%	(21 547)	-31%	164,0	-0,8%
VI.	Wynik finansowy bieżącego okresu	1 657	2,1%	162	0%	1 495,0	922,8%
	Kapitał akcjonariuszy niesprawujących kontroli	379	0,5%	371	0,5%	8	2,2%
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy długoterminowe</b>	<b>2 644</b>	<b>3,3%</b>	<b>13 938</b>	<b>20%</b>	<b>(11 294,0)</b>	<b>-81,0%</b>
I.	Kredyty i pożyczki	245	0,3%	182	0%	63,0	34,6%
II.	Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	529	0,7%	11 991	17%	(11 462,0)	-95,6%
III.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0,0%	0	0%	0,0	-
IV.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 831	2,3%	1 742	3%	89,0	5,1%
V.	Rezerwa na świadczenia pracownicze	18	0,0%	23	0%	(5,0)	-21,7%
VI.	Pozostałe rezerwy	0	0,0%	0	0%	0,0	-
VII.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	21	0,0%	0	0%	21,0	-
<b>C.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe</b>	<b>29 405</b>	<b>36,5%</b>	<b>8 010</b>	<b>12%</b>	<b>21 395,0</b>	<b>267,1%</b>
I.	Kredyty i pożyczki	7 251	9,0%	1 106	2%	6 145,0	555,6%
II.	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0,0%	0	0%	0,0	-
III.	Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	12 162	15,1%	342	0%	11 820,0	3456,1%
IV.	Zobowiązania handlowe	7 667	9,5%	4 310	6%	3 357,0	77,9%
V.	Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	8	0,0%	0	0%	8,0	-
VI.	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 865	2,3%	1 262	2%	603,0	47,8%
VII.	Rezerwa na świadczenia pracownicze	268	0,3%	558	1%	(290,0)	-52,0%
VIII.	Pozostałe rezerwy	173	0,2%	432	1%	(259,0)	-60,0%
IX.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	11	0,0%	0	0%	11,0	-
X.	Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0,0%	0	0%	0,0	-
	<b>Pasywa razem</b>	<b>80 586</b>	<b>100,0%</b>	<b>68 818</b>	<b>100,0%</b>	<b>11 768,0</b>	<b>17,1%</b>



**II. Zmiana pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów**

<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (KALKULACYJNY) - dane tys. zł</b>							
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.		01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.		Zmiana stanu	
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2016 r. / 2015 r.	
1	2	3	4	5	6	9	10
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	56 479,00	95,79%	44 667,00	89,82%	11 812,00	26,44%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	24 842,00	42,72%	19 770,00	40,97%	5 072,00	25,66%
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	31 637,00	-	24 897,00	-	6 740,00	27,07%
D	Koszty sprzedaży	27 279,00	46,91%	19 123,00	39,63%	8 156,00	42,65%
E	Koszty ogólnego zarządu	3 455,00	5,94%	3 728,00	7,73%	-273,00	-7,32%
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	903,00	-	2 046,00	-	-1 143,00	-55,87%
G	Pozostałe przychody operacyjne	1 476,00	2,50%	4 931,00	9,92%	-3 455,00	-70,07%
H	Pozostałe koszty operacyjne	1 040,00	1,79%	4 461,00	9,24%	-3 421,00	-76,69%
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	1 339,00	-	2 516,00	-	-1 177,00	-46,78%
J	Przychody finansowe	1 008,00	1,71%	133,00	0,27%	875,00	657,89%
K	Koszty finansowe	1 533,00	2,64%	1 173,00	2,43%	360,00	30,69%
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	814,00	-	1 476,00	-	-662,00	-44,85%
<b>M</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	814,00	-	1 476,00	-	-662,00	-44,85%
N	Podatek dochodowy	-851,00	-	1 312,00	-	-2 163,00	-164,86%
P	Udziały niesprawujące kontroli	8,00	-	2,00	-	6,00	300,00%
<b>R</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	1 657,00	-	162,00	-	1 495,00	922,84%

**III. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność Grupy**

Wskaźniki płynności	31.12.2016	31.12.2015
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b>	<b>1,01</b>	<b>2,78</b>
(aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe)		
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b>	<b>0,32</b>	<b>1,20</b>
((aktywa obrotowe-zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe)		
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b>	<b>0,08</b>	<b>0,44</b>
(środki pieniężne i inne aktywa pieniężne) / zobowiązania krótkoterminowe)		

Wskaźniki rentowności	31.12.2016	31.12.2015
<b>Rentowność majątku (ROA)</b>		
(wynik finansowy netto / przeciętny stan aktywów) *100	2,23	0,24
<b>Rentowność netto</b>		
(wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży)*100	2,95	0,37
<b>Rentowność kapitałów własnych (ROE)</b>		
(wynik finansowy netto / przeciętny stan kapitałów własnych) *100	3,49	0,35

Skonsolidowana suma bilansowa w roku badanym wyniosła 80 586 tys. zł i wzrosła w stosunku do danych przekształconych o 17,1 %. Skonsolidowany wynik finansowy w 2016 roku wyniósł 1 657 tys. złotych i wzrósł o 922,84% w stosunku do danych przekształconych za 2015 rok. Oba wzrosty spowodowane są uzyskaniem przez jednostkę dominującą kontroli nad spółką E-Commerce Próchnik Sp. z o.o. oraz uzyskaniu zysku z przeszacowania wartości poprzednio posiadanych udziałów do wartości godziwej zgodnie z MSSF 3 w ramach nabycia wieloetapowego. Ze względu na wzrost wyniku finansowego poprawiły się wszystkie wskaźniki rentowności w porównaniu do poprzedniego roku.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2016 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

### 1. Poprawność przyjętych zasad konsolidacji i dokumentacji konsolidacyjnej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Próchnik S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzone metodą pełną na podstawie sprawozdania jednostkowego spółki dominującej oraz sprawozdań jednostkowych spółek zależnych, metodą praw własności dla Spółek stowarzyszonych objętych sprawozdaniem.

Zapewniono jednolitość zasad wyceny i zasad sporządzania sprawozdań finansowych spółek Grupy Kapitałowej w zakresie wymaganym przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.

Zarząd Spółki dominującej w sposób poprawny ustalił zasady konsolidacji.

Dokumentacja konsolidacyjna została sporządzona w sposób kompletny i poprawny, a w szczególności zawiera zestaw informacji dodatkowych sporządzonych przez poszczególne spółki na

potrzeby konsolidacji. Informacje te są uzgodnione pomiędzy spółkami i potwierdzone przez biegłego badającego skonsolidowane sprawozdanie Grupy.

Nie wystąpiły istotne odstępstwa od zasad konsolidacji określonych w ustawie o rachunkowości i przepisach wydanych na jej podstawie lub MSR.

## **2. Konsolidacja kapitałów**

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy Jednostki Dominującej. Kapitały mniejszości są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną i odpowiednimi dokumentami prawnymi.

## **3. Wartość firmy, ujemna wartość firmy, zysk na okazjonalnym nabyciu jednostek zależnych i ich ujęciu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz konsolidacja kapitałów, w tym kapitał mniejszości**

Ustalona wartość firmy z konsolidacji na dzień 31 grudnia 2015 r. jest zgodna z dokumentacją konsolidacyjną. Informacje dotyczące ustalenia wartości firmy z konsolidacji zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej.

## **4. Wyłączenia konsolidacyjne**

Dokonano wyłączeń konsolidacyjnych obejmujących:

- wartość bilansową inwestycji jednostki dominującej w każdej z jednostek zależnych oraz tej części kapitałów własnych jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej, w tym ustalenia wartości firmy jednostek objętych konsolidacją,
- salda rozrachunków między jednostkami grupy,
- obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją,
- wyniki niezrealizowane przez jednostki objęte konsolidacją, zawarte w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend,
- skutków sprzedaży całości lub części udziałów (akcji) w jednostkach objętych konsolidacją

Dane stanowiące podstawę do wyłączeń uzyskano z ksiąg rachunkowych jednostki dominującej oraz ksiąg jednostek zależnych.

## **5. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**

Aktywa i pasywa, w tym sposoby ich wyceny, zmiany w roku obrotowym oraz prezentacja, we wszystkich istotnych aspektach zostały przedstawione w sposób rzetelny i jasny w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## **6. Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym**

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 1, przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.



## **7. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów**

Pozycje kształtujące wynik finansowy ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

## **8. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych**

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzono prawidłowo, stosownie do zakresu informacji określonego przez Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 7 – na podstawie: skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, informacji dodatkowej (i jest zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

## **9. Informacje dodatkowe**

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dane zawarte w informacji dodatkowej zostały przedstawione w istotnych aspektach w sposób kompletny i poprawny, zgodnie z wytycznymi Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 1 oraz wymogami dotyczącymi ujawnień zawartych w poszczególnych Standardach.

## **10. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej**

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Próchnik S.A.SA, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie z działalności Grupy we wszystkich istotnych aspektach jest kompletne i zgodne z wymogami art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r., poz. 133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

## **11. Zdarzenia po dacie bilansu**

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

Pozostałe istotne zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej zdarzenia, które mogą mieć wpływ na ocenę zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo zaprezentowane w części opisowej sprawozdania finansowego.

## **12. Zgodność z prawem**

Zarząd Próchnik S.A. złożył oświadczenie, w którym potwierdza, że w trakcie roku obrotowego nie miały miejsca fakty świadczące o naruszeniu prawa, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na sprawozdanie finansowe będące przedmiotem naszego badania.

## D. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych.
3. Integralną część raportu stanowi skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2016 roku.



Andrzej Pulut  
Kluczowy biegły rewident nr **10972**  
Przeprowadzający badanie w imieniu

**WBS Audyt Sp. z o.o.**  
**Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B**  
**Podmiot uprawniony Nr 3685**

**Warszawa, 28 kwietnia 2017 roku**