



POLTRONIC Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe
za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku

Wrocław, 28 lutego 2017 roku

Bilans Aktywa

| (w tysiącach złotych) | Nota | 31 grudnia 2016 | 31 grudnia 2015 |
|--|--------------|-----------------|-----------------|
| A. Aktywa trwałe | | 2 673,8 | 3 466,4 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 8 | 2 480,3 | 2 660,2 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | | - | - |
| 2. Wartość firmy | | - | - |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | | 2 480,3 | 2 660,2 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | - | - |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 9/10 | 47,8 | 44,3 |
| 1. Środki trwałe | | 47,8 | 44,3 |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | - | - |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | - | - |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | | 37,7 | 29,6 |
| d) środki transportu | | 5,6 | 14,4 |
| e) inne środki trwałe | | 4,5 | 0,3 |
| 2. Środki trwałe w budowie | | - | - |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | | - | - |
| III. Należności długoterminowe | | - | - |
| 1. Od jednostek powiązanych | | - | - |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | - | - |
| 3. Od pozostałych jednostek | | - | - |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 11 | 3,7 | 538,0 |
| 1. Nieruchomości | | - | - |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | | - | - |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | | 3,7 | 538,0 |
| a) w jednostkach powiązanych | | 3,7 | 538,0 |
| - udziały lub akcje | 5 | 3,7 | 3,7 |
| - inne papiery wartościowe | | - | - |
| - udzielone pożyczki | 12 | - | 534,3 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | - | - |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | - | - |
| c) w pozostałych jednostkach | | - | - |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | | - | - |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 13/29 | 142,0 | 223,9 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 142,0 | 223,9 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | - | - |
| B. Aktywa obrotowe | | 7 148,7 | 5 197,4 |
| I. Zapasy | | 3 858,7 | 3 002,8 |
| 1. Materiały | | - | - |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | - | - |
| 3. Produkty gotowe | | - | - |
| 4. Towary | 14 | 3 551,6 | 2 588,7 |
| 5. Zaliczki na dostawy | | 307,1 | 414,1 |
| II. Należności krótkoterminowe | | 2 458,5 | 2 129,2 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 12 | 33,7 | 26,0 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | - | - |
| - do 12 miesięcy | | - | - |
| - powyżej 12 miesięcy | | - | - |
| b) inne | | 33,7 | 26,0 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | - | - |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 15 | 2 424,8 | 2 103,2 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | 2 342,3 | 1 975,6 |
| - do 12 miesięcy | | 2 342,3 | 1 975,6 |
| - powyżej 12 miesięcy | | - | - |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych | | 74,9 | 98,2 |
| c) inne | | 7,6 | 29,4 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | | - | - |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | | 808,5 | 22,7 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | | 808,5 | 22,7 |
| a) w jednostkach powiązanych | | 577,9 | - |
| - udzielone pożyczki | 12 | 577,9 | - |
| b) w pozostałych jednostkach | | - | - |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 30 | 230,6 | 22,7 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | | 230,6 | 22,7 |
| - inne środki pieniężne | | - | - |
| - inne aktywa pieniężne | | - | - |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | - | - |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 13 | 23,0 | 42,7 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | - | - |
| D. Udziały (akcje) własne | | - | - |
| Aktywa razem | | 9 822,5 | 8 663,8 |

Bilans Pasywa

| (w tysiącach złotych) | Nota | 31 grudnia 2016 | 31 grudnia 2015 |
|---|--------------|-----------------|-----------------|
| A. Kapitał (fundusz) własny | | 4 937,1 | 4 570,5 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 16 | 3 579,0 | 3 579,0 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | 850,4 | 821,3 |
| - Nadwyżka wartości Sprzedaży (wartość emisyjna) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | - | - |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | - | - |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | - | - |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | 141,1 | 141,1 |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | - | - |
| - na udziały akcje własne | | - | - |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | | - | 81,8 |
| VI. Zysk (strata) netto | 17 | 366,6 | (52,7) |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | - | - |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | | 4 885,4 | 4 093,3 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 18 | 202,0 | 223,6 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 5,2 | 4,2 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | | - | 31,0 |
| - długoterminowa | | - | - |
| - krótkoterminowa | | - | 31,0 |
| 3. Pozostałe rezerwy | | 196,8 | 188,4 |
| - długoterminowe | | - | - |
| - krótkoterminowe | | 196,8 | 188,4 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 19/20 | - | 200,0 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | - | - |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | - | - |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | | - | 200,0 |
| a) kredyty i pożyczki | | - | 200,0 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | - | - |
| c) inne zobowiązania finansowe | | - | - |
| d) Inne | | - | - |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | | 4 001,4 | 3 199,4 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 12 | 496,1 | 343,3 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | 496,1 | 343,3 |
| - do 12 miesięcy | | 496,1 | 343,3 |
| - powyżej 12 miesięcy | | - | - |
| b) Inne | | - | - |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | - | - |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | | 3 505,3 | 2 856,1 |
| a) kredyty i pożyczki | 19/20 | 1 525,4 | 1 134,5 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | - | - |
| c) inne zobowiązania finansowe | 19/20 | 589,5 | 656,2 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | 1 065,6 | 785,3 |
| - do 12 miesięcy | | 1 065,6 | 785,3 |
| - powyżej 12 miesięcy | | - | - |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | | - | - |
| f) zobowiązania wekslowe | 22 | - | - |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | | 223,2 | 191,3 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | | 87,2 | 73,6 |
| i) Inne | | 14,4 | 15,2 |
| 4. Fundusze specjalne | | - | - |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | | 682,0 | 470,3 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | - | - |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 24 | 682,0 | 470,3 |
| - długoterminowe | | 603,2 | 391,2 |
| - krótkoterminowe | | 78,8 | 79,1 |
| Pasywa razem | | 9 822,5 | 8 663,8 |

Główna Księgowa
Poltronic S.A.
Joanna Brzostowska

Prezes Zarządu
Poltronic S.A.
Marek Koczołajski

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

| (w tysiącach złotych) | Nota | 31 grudnia 2016 | 31 grudnia 2015 |
|---|-----------|-----------------|-----------------|
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | | 4 570,5 | 4 623,2 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | - | - |
| - korekty błędów | | - | - |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | | 4 570,5 | 4 623,2 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | | 3 579,0 | 3 579,0 |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | | - | - |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | - | - |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | - | - |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | | 3 579,0 | 3 579,0 |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | | 821,3 | 809,0 |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | | 29,1 | 12,3 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | 81,8 | 12,3 |
| - z podziału zysku (ustawowo) | | - | 12,3 |
| - z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | | 81,8 | - |
| b) zmniejszenie | | 52,7 | - |
| - pokrycie straty | | 52,7 | - |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | | 850,4 | 821,3 |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu | | - | 81,8 |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | - | (81,8) |
| a) zwiększenie (przeszacowanie finansowych aktywów trwałych) | | - | - |
| b) zmniejszenie (przeniesienie na wynik lat ubiegłych) | | - | 81,8 |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | | - | - |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | | 141,1 | - |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | - | 141,1 |
| a) zwiększenie | | - | 141,1 |
| - z podziału zysku | | - | 141,1 |
| b) zmniejszenie | | - | - |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | | 141,1 | 141,1 |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | | 29,1 | 153,4 |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | 81,8 | 153,4 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | - | - |
| - korekty błędów | | - | - |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | 81,8 | 153,4 |
| a) zwiększenie | | - | 81,8 |
| b) zmniejszenie | | 81,8 | 153,4 |
| - podział zysku z lat ubiegłych | | 81,8 | 153,4 |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | - | 81,8 |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | | (52,7) | - |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | - | - |
| - korekty błędów | | - | - |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | (52,7) | - |
| a) zwiększenie | | - | - |
| b) zmniejszenie | | 52,7 | - |
| - pokrycie straty | | 52,7 | - |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | | - | - |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | | - | 81,8 |
| 6. Wynik netto | | 366,6 | (52,7) |
| a) zysk netto | | 366,6 | - |
| b) strata netto | | - | (52,7) |
| c) odpisy z zysku | | - | - |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | | 4 937,1 | 4 570,5 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 17 | 4 937,1 | 4 570,5 |

Główna Księgowa
Poltronik S.A.
Joanna Brzostowska

Prezes Zarządu
Poltronik S.A.
Marek Kolodziejcki

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

| (w tysiącach złotych) | Nota | 31 grudnia 2016 | 31 grudnia 2015 |
|--|-----------|-----------------|-----------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 25 | 11 132,0 | 10 106,7 |
| od jednostek powiązanych | | - | - |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | | - | - |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna) | | - | - |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | - | - |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | 11 132,0 | 10 106,7 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | | 10 538,5 | 9 789,4 |
| I. Amortyzacja | | 210,2 | 154,5 |
| II. Zużycie materiałów i energii | | 94,5 | 67,6 |
| III. Usługi obce | | 1 177,3 | 935,3 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym: | | 9,2 | 18,2 |
| - podatek akcyzowy | | - | - |
| V. Wynagrodzenia | 7 | 1 165,8 | 1 166,4 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | | 188,9 | 202,2 |
| - emerytalne | | 89,6 | 97,5 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | | 327,2 | 413,6 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 7 365,4 | 6 831,6 |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B) | | 593,5 | 317,3 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 27 | 701,0 | 963,6 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 31,6 | - |
| II. Dotacje | | 83,8 | 19,7 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | - | - |
| IV. Inne przychody operacyjne | | 585,6 | 943,9 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 27 | 752,0 | 1077,4 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | - | 3,8 |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | 358,2 | 579,9 |
| III. Inne koszty operacyjne | | 393,8 | 493,7 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | | 542,5 | 203,5 |
| G. Przychody finansowe | 28 | 57,4 | 5,1 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | - | - |
| a) od jednostek powiązanych, w tym: | | - | - |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | - | - |
| b) od jednostek pozostałych, w tym: | | - | - |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | - | - |
| II. Odsetki, w tym: | | 5,5 | 5,1 |
| - od jednostek powiązanych | | 5,5 | 5,1 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | - | - |
| - w jednostkach powiązanych | | - | - |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | - | - |
| V. Inne | | 51,9 | - |
| H. Koszty finansowe | 28 | 150,4 | 261,7 |
| I. Odsetki, w tym: | | 105,3 | 143,5 |
| - dla jednostek powiązanych | | - | - |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | - | - |
| - w jednostkach powiązanych | | - | - |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | - | - |
| IV. Inne | | 45,1 | 118,2 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | | 449,5 | (53,1) |
| J. Podatek dochodowy | 29 | 82,9 | (0,4) |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | - | - |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | | 366,6 | (52,7) |

Główna Księgowa
Poltronic S.A.
Joanna Brzoskowska

Przewodniczący Zarządu
Poltronic S.A.
Marek Koleszczyński

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

| (w tysiącach złotych) | Nota | 31 grudnia 2016 | 31 grudnia 2015 |
|---|------|-----------------|-----------------|
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| I. Zysk (strata) netto | | 366,6 | (52,7) |
| II. Korekty razem | | (856,8) | 1 007,8 |
| 1. Amortyzacja | | 210,2 | 154,5 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | (50,0) | (50,4) |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | | 73,3 | 92,7 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | | (31,6) | 3,8 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | | (21,5) | (98,0) |
| 6. Zmiana stanu zapasów | | (855,9) | 726,7 |
| 7. Zmiana stanu należności | | (676,7) | (188,1) |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | | 477,9 | 405,4 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | | 17,5 | (38,8) |
| 10. Inne korekty | | - | - |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II) | | (490,2) | 955,1 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| I. Wpływy | | 35,8 | 1,3 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | 35,8 | 1,3 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | - | - |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | | - | - |
| a) w jednostkach powiązanych | | - | - |
| b) w pozostałych jednostkach | | - | - |
| - zbycie aktywów finansowych | | - | - |
| - dywidendy i udziały w zyskach | | - | - |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | | - | - |
| - odsetki | | - | - |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | | - | - |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | | - | - |
| II. Wydatki | | 38,0 | 547,4 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 8/9 | 38,0 | 547,4 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | - | - |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | | - | - |
| a) w jednostkach powiązanych | | - | - |
| b) w pozostałych jednostkach | | - | - |
| - nabycie aktywów finansowych | | - | - |
| - udzielone pożyczki długoterminowe | | - | - |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | | - | - |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | | (2,2) | (546,1) |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| I. Wpływy | | 1 113,2 | 733,3 |
| 1. Wpływy netto z wydanych udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | - | - |
| 2. Kredyty i pożyczki | | 817,5 | 637,6 |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | | - | - |
| 4. Inne wpływy finansowe | | 295,7 | 95,7 |
| II. Wydatki | | 419,3 | 1 289,8 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | | - | - |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | | - | - |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | | - | - |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | | 345,0 | 1 139,8 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | - | - |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | - | - |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | 9,3 | 52,2 |
| 8. Odsetki | | 65,0 | 97,8 |
| 9. Inne wydatki finansowe | | - | - |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | | 693,9 | (556,5) |
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III) | | 201,5 | (147,5) |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym | | 207,9 | (150,6) |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | (6,4) | 3,1 |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | | 22,2 | 169,7 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym | 30 | 223,7 | 22,2 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania | | - | - |

Główna Księgowa
Poltronik S.A.
Joanna Brzostowska

Przewodniczący
Poltronik S.A.
Marek Kulka

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Spółka **Poltronic S.A.** („Spółka”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 23 grudnia 2009 roku, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000349566. Spółce nadano numer statystyczny REGON 021138067 oraz NIP 8951962748. W 2016 roku Spółka zmieniła swoją siedzibę z Siechnic ul. Zachodnia 3 na Wrocław ul. Opolska 195.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Według umowy Spółki podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- sprzedaż hurtowa sprzętu oświetleniowego (46.47.Z),
- sprzedaż hurtowa elektrycznych artykułów użytku domowego (46.43.Z),
- sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego (46.52.Z).

Działalność operacyjną rozpoczęła w dniu 04 stycznia 2010 roku w wyniku wniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki Poltronic Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu (obecnie Sino Investment Sp. z o.o. w likwidacji).

2. OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

2.1. *Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego*

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2016 poz. 1047, z późniejszymi zmianami zwanej dalej „Ustawą”). Dane finansowe w sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku. W sprawozdaniu przedstawiono również dane porównywalne za poprzedni rok finansowy obejmujący okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej Spółki, jej zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia.

Spółka odstąpiła od sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego (zwolnienie z art. 56 ust. 1 Ustawy).

Spółka stosuje do przeliczenia sald wyrażonych w walutach obcych średni kurs NPB na dzień bilansowy, który zgodnie z tabelą nr 252/A/NPB/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku wyniósł odpowiednio dla dolara amerykańskiego (USD) 4,1793 oraz dla euro (EUR) 4,4240.

2.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują nabyte przez Spółkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są przy zastosowaniu metody liniowej przez przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności. Roczne stawki amortyzacji dla poszczególnych grup wartości niematerialnych i prawnych przedstawiono w tabeli:

| Kategoria wartości niematerialnych i prawnych | Roczna stopa amortyzacji |
|---|--------------------------|
| Oprogramowanie komputerowe | 20% |
| Platforma B2B | 10% |
| Znaki towarowe | 2,5% |

2.3. Środki trwałe

Rzeczowe składniki aktywów obejmują rzeczowe aktywa trwałe, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku przez Spółkę. Rzeczowy majątek trwały wyceniany jest wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe amortyzowane są przy zastosowaniu metody liniowej przez przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności. Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacji środków trwałych:

| Kategoria środków trwałych | Roczna stopa amortyzacji |
|----------------------------|--------------------------|
| Budynki i lokale | 10% |
| Maszyny i urządzenia | 10-30% |
| Środki transportu | 20-40% |
| Wyposażenie i inne środki | 10-100% |

Do rzeczowych składników aktywów zalicza się również środki trwałe w budowie. Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2.4. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostkach zależnych, oraz należności długoterminowe od jednostek zależnych wyceniane są według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości. W przypadku, gdy wartość bilansowa przekracza wartość przewidywanych korzyści ekonomicznych, obniżona zostaje do ceny sprzedaży netto.

Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli do kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość.

Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny - jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona - zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

2.5. *Leasing*

W przypadku umów leasingu finansowego, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały, a opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane zgodnie z czasem trwania umowy leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

2.6. *Zapasy*

Zapasy materiałów, towarów wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Przy określeniu możliwych do uzyskania cen sprzedaży bierze się pod uwagę poziom cen rynkowych oraz wielkość zapasów magazynowych w stosunku do możliwości ich sprzedaży. Koszty rezerw i odpisów związanych z utratą wartości zapasów magazynowych obciążają pozostałe koszty operacyjne.

W odniesieniu do zapasów towarów Spółka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Przyjęcie towarów do magazynu następuje według rzeczywistych cen nabycia. Rozchód towarów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

2.7. *Należności*

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Należności w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem walut na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

2.8. *Środki pieniężne*

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazane są w sprawozdaniu finansowym w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

2.9. *Rozliczenia międzyokresowe*

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

2.10. *Kapitały własne*

Kapitały własne ujmowane są w księgach rachunkowych w wartości nominalnej z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa oraz zgodnie z postanowieniami statutu Spółki.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej zgodnie z umową (statutem) Spółki w wysokości potwierdzonej wpisem do rejestru handlowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto, do kapitału zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po potrąceniu kosztów nabycia (emisji) powstałych do dnia zarejestrowania podwyższenia kapitału przez sąd.

W kapitałach rezerwowych mogą być również wykazywane wniesione wkłady na podwyższenie kapitału jednostki w okresie od ich wniesienia na podstawie stosownej uchwały Walnego Zgromadzenia oraz zawartej umowy o objęciu akcji do dnia zarejestrowania podwyższenia kapitału przez sąd.

2.11. *Rezerwy*

Rezerwy na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa – przyszłe straty lub zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na stratę z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych lub skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika. Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

2.12. *Zobowiązania*

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

Kredyty bankowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej kredytu dolicza się narosłe niespłacone odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenia się według wartości godziwej.

2.13. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Spółka podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym. W sprawozdaniu finansowym ujmuje się obciążenie zysku brutto podatkiem dochodowym oraz zobowiązanie do Urzędu Skarbowego wynikające z rozliczenia podatku za rok obrotowy (podatek bieżący).

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.


Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka ustala w wysokości kwoty przewidzianej do odliczenia od podatku dochodowego w przyszłości, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka tworzy w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej zapłaty w przyszłości, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. takich, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalane są przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

2.14. Przychody ze sprzedaży

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić. W przypadku sprzedaży towarów handlowych o momencie uznania przychodu decyduje wydanie towaru lub przeniesienie własności towaru.

Prezes Zarządu
Poltronie S.A.

Marek Kłodzki

Wrocław, 28 lutego 2017 roku