

**DOKUMENTACJA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**POLTRONIC S.A.
Siechnice, ul. Zachodnia 3**

ZA ROK 2014

- 1. OPINIA**
- 2. RAPORT**

marzec 2015r.



GRUPA FINANS - SERVIS

**„ELIKS” Audytorska
Spółka z o. o.**

53-660 Wrocław ul. Sokolnicza 34
tel. (71) 355 67 13; fax. (71) 373 59 19

NIP 896-000-19-94 kapitał zakładowy 85.000,00
Lista podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KIBR nr 269
KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

OPINIA I RAPORT Z BADANIA

**SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2014**

POLTRONIC S.A.

**Siechnice
ul. Zachodnia 3**

WROCLAW MARZEC 2015 ROK

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej,
Akcjonariuszy i Zarządu Poltronic S.A.
W Siechnicach

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki Poltronic S.A. z siedzibą w Siechnicach, na które składa się (wartości w tys. zł) :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, zamykający się sumą bilansową **9 178,7**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2014 (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący zysk netto **153,4**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2014 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **219,9**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2014 (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **- 1 075,4**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy 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. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2014,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i statutu badanej jednostki.

Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia ono wymagania określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009r. 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. Nr 33, poz.259), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Zdzisława Łysakowska

Kluczowy biegły rewident wpisany do rejestru pod nr 8696 przeprowadzający badanie w imieniu ELIKS Audytorskiej Spółki z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180

mgr Henryka Turowska

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.
GRUPA FINANS-SERVIS
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34
NIP: 896-000-19-94, Regon: 001384617

Wrocław, dnia 2 marca 2015 r.

**„ELIKS” Audytorska
Spółka z o. o.
53-660 Wrocław ul. Sokolnicza 34**

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
stanowiący uzupełnienie opinii o badanym sprawozdaniu

POLTRONIC S.A.

**Siechnice
ul. Zachodnia 3**

za rok 2014

Wrocław marzec 2015 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ	4
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	7
<i>I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych</i>	7
<i>II. Prezentacja aktywów trwałych</i>	8
<i>III. Prezentacja aktywów obrotowych</i>	9
<i>IV. Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych</i>	11
<i>V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania</i>	11
<i>VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej</i>	14
<i>VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto</i>	15
<i>VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych</i>	16
<i>IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego</i>	17
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	17

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badanie dotyczy Spółki Poltronic S.A. z siedzibą w Siechnicach.

Statut Spółki uchwalony został w dniu 23 grudnia 2009 r. zgodnie z aktem notarialnym rep A nr 18643/2009, sporządzonym przez notariusza Lecha Borzemskiego w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu przy Placu Solnym 13.

Na koniec badanego okresu Spółka posiadała (w tys. zł) :

- kapitał akcyjny	3 579,0
- pozostałe kapitały własne	1 044,2

Na dzień 31.12.2014 r. kapitał akcyjny dzieli się na (w tys. zł) :

Seria akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość kapitału akcyjnego
Seria A	1 500,0	0,50	750,0
Seria B	1 227,3	0,50	613,6
Seria C	272,7	0,50	136,4
Seria E	4 158,0	0,50	2 079,0
	7 158,0	0,50	3 579,0

Akcje serii A, B, C, E nie są uprzywilejowane.

Akcje zwykłe na okaziciela Spółki Poltronic S.A. serii A i C wprowadzone zostały do Alternatywnego Systemu Obrotu na rynku NewConnect. Pierwsze notowanie nastąpiło 1 października 2010r. na podstawie Uchwały nr 964/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych z dnia 30 września 2010r.

Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu posiada dwa podmioty zależne :

- ChengDi Co. Ltd. w Hong Kongu – 100% udziałów,
- ChengDi Trade Ltd. (Shenzhen Chiny) - zależność pośrednia - spółka ChengDi Co. Ltd. posiada 100% udziałów w ChengDi Trade Ltd.

2. Badana jednostka:

- została wpisana dnia 22.02.2010 r. do KRS pod nr 0000349566,
- posiada nr statystyczny w systemie REGON 021138067,
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD 4652Z,
- jest zarejestrowana w ZUS we Wrocławiu jako płatnik,
- jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy we Wrocławiu NIP 895-196-27-48.

3. Zasadniczym przedmiotem faktycznie realizowanej działalności badanej jednostki, zgodnie ze statutem oraz wpisem do KRS jest sprzedaż hurtowa i detaliczna artykułów elektrycznych oraz elektronicznych.

4. Na dzień bilansowy i do czasu zakończenia badania, organem kierującym jednostką jest Zarząd w składzie :

Nazwisko i Imię	Funkcja
Marek Kołodziejcki	Prezes Zarządu

Skład Zarządu jest zgodny z wpisem w KRS.

4a. Na dzień bilansowy i do czasu zakończenia badania, organem nadzorczym jednostki jest Rada Nadzorcza w składzie:

Imię i Nazwisko	Funkcja
Jarosław Leszczyszyn	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Just	Członek Rady Nadzorczej
Adam Kłosek	Członek Rady Nadzorczej
Lech Poźniak	Członek Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej jest zgodny z wpisem w KRS.

Głównym księgowym badanej jednostki (w okresie badanym oraz do czasu zakończenia badania) jest Pani Joanna Brzostowska, będąca pracownikiem badanej jednostki.

5. Średnioroczne zatrudnienie wyniosło 15 osób.

6. Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd, na które składa się (wartości w tys. zł):

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, zamykający się sumą bilansową 9 178,7
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2014 (sporządzony w wariacie porównawczym) wykazujący zysk netto 153,4
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2014 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 219,9
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2014 (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę - 1 075,4
- dodatkowe informacje i objaśnienia.
- sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym oraz księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

7. Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu ust. 1 art. 64 ustawy o rachunkowości.

8. Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Zdzisława Łysakowska wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 8696, zgodnie z umową zawartą dnia 03.12.2014r. pomiędzy badaną jednostką a „ELIKS” Audytorską spółką z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269. Zarówno podmiot uprawniony jak i działający w jego imieniu wykonawca stwierdzają, że pozostają niezależni w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

9. Decyzję o wyborze „ELIKS” Audytorskiej spółki z o.o. jako podmiotu uprawnionego do badania podjęła Rada Nadzorcza zgodnie z Uchwałą nr 1 z dnia 22.11.2014r.

10. Badanie zasadnicze przeprowadzono w lutym i marcu 2015r.

11. Badana jednostka udostępniła żądane przez kluczowego biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia).

12. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

13. Sprawozdanie za rok 2013 zbadane przez Zofię Szczepaniak biegłego rewidenta nr 9475 działającego w imieniu "ELIKS Audytorskiej spółki z o. o. " wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269, zostało zatwierdzone dnia 20.05.2014r. Uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Poltronic S.A. z siedzibą w Siechnicach.

14. Stratę netto za 2013r. w kwocie 187,1 tys. zł Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Poltronic S.A. z siedzibą w Siechnicach postanowiło pokryć z kapitału zapasowego zgodnie z Uchwałą Nr 8 z dnia 20.05.2014r..

15. Zatwierdzone sprawozdanie złożono do rejestru sądowego w dniu 11.06.2014r. oraz urzędu skarbowego wraz z opinią i raportem w dniu 29.05.2014r.

16. Na podstawie zatwierdzonego bilansu 2013 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

17. Badany okres nie był objęty kontrolą podatkową bądź inną w zakresie zgodnym z przedmiotem badania.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO – FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika aktywów i pasywów

Stan na dzień:	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.	Struktura, %, 31.12		Dynamika
	tys. zł	tys. zł	2014 r.	2013 r.	%
A. Aktywa trwale	3 027,3	2 319,4	32,9	22,4	130,5
I. Wartości niematerialne i prawne	1 340,9	1 425,6	14,6	13,8	94,1
II. Rzeczowe aktywa trwale, w tym:	984,2	200,9	10,7	1,9	489,9
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	479,5	417,9	5,2	4,0	114,7
V. Długoterm. rozlicz. międzyokresowe	222,7	275,0	2,4	2,7	81,0
B. Aktywa obrotowe	6 151,4	8 043,5	67,1	77,6	76,5
I. Zapasy, w tym:	3 729,5	3 827,8	40,6	36,9	97,4
- towary	3 252,0	3 432,6	35,4	33,1	94,7
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	2 223,4	2 941,4	24,2	28,4	75,6
- z tytułu dostaw i usług	2 193,7	2 933,4	23,9	28,3	74,8
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	173,2	1 245,2	1,9	12,0	13,9
- środki pieniężne i in. akt. pieniężne	173,2	1 245,2	1,9	12,0	13,9
IV. Krótkot. rozlicz. międzyokresowe	25,3	29,1	0,4	0,3	86,9
Razem aktywa	9 178,7	10 362,9	100,0	100,0	88,6
A. Kapitał własny	4 623,2	4 403,3	50,4	42,5	105,0
I. Kapitał podstawowy	3 579,0	3 579,0	39,0	34,5	100,0
II. Należne wpłaty na kap. podstaw.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III. Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Kapitał zapasowy	809,0	996,1	8,8	9,6	81,2
V. Kapitał z aktualiz. wyceny	81,8	15,3	0,9	0,2	534,6
VI. Pozostałe kapitały rezerw.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VII. Zysk (strata) lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VIII. Zysk netto	153,4	-187,1	1,7	-1,8	x
IX. Odpisy z zysku netto w roku obrot.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B. Zobowiązania i rezerwy na zob.	4 555,5	5 959,6	49,6	57,5	76,4
I. Rezerwy na zobowiązania	321,6	273,4	3,5	2,7	117,6
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:	760,1	1 049,5	8,3	10,1	72,4
- kredyty i pożyczki	750,0	985,9	8,2	9,5	76,1
III. Zobowiązania krótkoterm., w tym:	3 079,0	4 241,3	33,5	40,9	72,6
- kredyty i pożyczki	1 086,7	1 661,5	11,8	16,0	65,4
- wykup wierzytelności (factoring)	929,2	1 437,2	10,1	13,9	64,6
- z tytułu dostaw	754,1	751,4	8,2	7,3	100,4
- z tyt. podatków, cel, ubezpiec. i innych	163,2	159,7	1,8	1,5	102,2
IV. Rozliczenia międzyokresowe	394,8	395,4	4,3	3,8	99,8
Razem pasywa	9 178,7	10 362,9	100,0	99,8	88,6

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Okres	OB 2014 r.	OU 2013 r.	OB : OU
Pozycje rachunku zysków i strat	tys. zł	tys. zł	%
A. Przychody netto ze sprzed. i zrównane z nimi	10 707,9	14 044,1	76,2
IV. Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.	10 707,9	14 044,1	76,2
B. Koszty działalności operacyjnej	10 146,1	13 843,0	73,3
I. Amortyzacja	190,7	224,2	85,1
II. Zużycie materiałów i energii	88,7	202,0	43,9
III. Usługi obce	832,8	1 347,7	61,8
IV. Podatki i opłaty	10,4	13,5	77,0
V. Wynagrodzenia	1 255,1	1 646,8	76,2
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	203,9	270,5	75,4
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	502,7	654,1	76,9
VIII. Wartość sprzed. towarów i materiałów	7 061,8	9 484,2	74,5
C. Zysk ze sprzedaży	561,8	201,1	279,2
D. Pozostałe przychody operacyjne	587,6	1 132,4	51,9
E. Pozostałe koszty operacyjne	654,5	1 170,7	55,9
F. Zysk na działalności operacyjnej	494,9	162,8	303,8
G. Przychody finansowe	4,8	16,2	29,6
H. Koszty finansowe	294,6	384,6	76,6
I. Zysk brutto na działalności gospodarczej	205,1	-205,6	-99,8
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0	0,0
K. Zysk brutto	205,1	-205,6	-99,8
L. Podatek dochodowy	51,7	-18,5	-279,5
M. Pozostałe obowiązkowe zm. zysku (zw. straty)	0,0	0,0	0,0
N. Zysk netto	153,4	-187,1	-82,0

3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim

ANALIZA	OB=okres bieżący	OU=okres ubiegły	OB-OU
2. Aktywa czynne (aktywa-zobow. bieżące), tys.	6 099,7	6 121,6	-21,9
3. Kap. prac. (aktywa obrotow-zobow. bieżące), tys.	3 072,4	3 802,2	-729,8
4. Stopy zysku (wynik na sprzedaży/aktywa czynne), %	9,2	3,3	5,9
5. Rentown. aktywów (wynik netto/śr. suma aktywów), %	2,6	-1,8	4,4
6. Rentown. kapit. własnych (wynik netto/śr. kapitały własne), %	5,7	-4,2	9,9
7. Marży zysku brutto (wynik brutto/sprzedaż netto), %	1,9	-1,5	3,4
8. Marży zysku netto (wynik netto/sprzedaż netto), %	2,4	-1,6	4,0
9. Rentown. sprzedaży (wynik na sprzed./sprzedaż netto), %	5,2	1,4	3,8
10. Poziomu kosztów (koszty dział.operac./sprzedaż netto), %	94,8	98,6	-3,8
11. Finansow. aktywów.trw. I (kapitały własne/aktywa trw.), %	152,7	189,9	-37,2
12. Fin. aktywów.trw. II (kap.wł.+rez.+zob.dług.)/aktywa trw., %	188,4	246,9	-58,5
13. Obciążenia aktywów długiem (zobow.ogółem/aktywa), %	41,8	51,1	-9,3
14. Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne), %	83,0	120,2	-37,2
15. Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe/zobow. bieżące)	2,00	1,90	0,10
16. Wsk. płynn. II (nal. bieżące.+inw.króter.)/zobow. bieżące	0,78	0,99	-0,21
17. Wskaźnik płynności III (środki pieniężne/zobow. bieżące)	0,06	0,29	-0,23
18. Rotacja należn. (przec.nal.z tyt.dostaw*360/sprzedaż netto), dni	86	79	7
19. Rotacja zapasów (zapasy przec.*360/sprzedaż netto), dni	127	104	23
20. Rotacja zobow. (przec.zob.z tyt.dostaw*360/sprzedaż netto), dni	26	20	6

4. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

Suma bilansowa w badanym okresie wyniosła 9 178,7 tys. zł i w porównaniu do roku ubiegłego uległa zmniejszeniu o 1 184,2 tys. zł (11,4%), co zostało spowodowane zmniejszeniem się aktywów obrotowych o 1 892,1 tys. zł (23,5%) przy wzroście aktywów trwałych o 707,9 tys. zł (30,5%).

Aktywa obrotowe zmniejszyły się na skutek zmniejszenia się środków pieniężnych o 1 072 tys. zł (86,1%) oraz należności krótkoterminowych o 718 tys. zł (24,4%).

Kapitał własny w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o 219,9 tys. zł (5%) na skutek osiągnięcia w badanym okresie zysku netto w kwocie 153,4 tys. zł oraz wzrostu kapitału z aktualizacji wyceny o 66,5 tys. zł (434,6%).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w badanym okresie wyniosły 4 555,5 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego uległy zmniejszeniu o 1 404,1 tys. zł (23,6%) głównie z powodu spłaty pożyczki i kredytów obrotowych w wysokości 810,7 tys. zł oraz zobowiązań z tytułu wykupu wierzytelności (factoringu) w kwocie 508 tys. zł.

W analizowanym okresie Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 153,4 tys. zł, natomiast w ubiegłym okresie Spółka poniosła stratę netto w wysokości 187,1 tys. zł.

Wszystkie wskaźniki rentowności są dodatnie z uwagi na to, że Spółka osiągnęła w badanym okresie zysk netto. Wskaźnik rentowności aktywów wyniósł 2,6% (w roku ubiegłym -1,8%), wskaźnik rentowności kapitałów własnych wyniósł 5,7% (w roku ubiegłym -4,2%), natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży wyniósł 5,2% (w roku ubiegłym 1,4%).

Wskaźniki płynności w porównaniu do ubiegłego okresu nieznacznie wzrosły.

Wskaźnik rotacji należności wyniósł 86 dni i w porównaniu do roku ubiegłego uległ wydłużeniu o 7 dni, wskaźnik rotacji zapasów wyniósł 127 dni i w porównaniu do roku ubiegłego wydłużył się o 23 dni, natomiast wskaźnik zobowiązań w badanym okresie wydłużył się o 6 dni i wyniósł 26 dni.

5. Zagrożenia zasady ciągłości działalności

Kierownik jednostki we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego stwierdza, że sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności w roku następującym po badanym. Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że można się zgodzić ze stanowiskiem jednostki, że jej działalność w roku 2015 w stosunku do roku 2014 nie powinna ulec istotnemu ograniczeniu co do jej zakresu.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Badana jednostka posiada dokumentację zasad rachunkowości, spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art.10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości, po jej nowelizacji (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), przyjętą do stosowania na podstawie Uchwały Zarządu Poltron S.A. Nr 2/2010 z dnia 02.04.2010 r.

2. Z powyższej dokumentacji wynika, że rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. W dokumentacji zasad rachunkowości prawidłowo przyjęto dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego prawidłowo zaprezentowano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

4. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości, zakładowy plan kont oraz pozostałe uregulowania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

5. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej w oparciu o program ERP XL wersja 2014.1 firmy Comarch z Krakowa.

6. Roczne księgi, w tym dziennik przenoszone są na trwałe komputerowe nośniki danych zapewniające trwałość zapisu informacji.

7. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie badanej jednostki. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.

8. Dokumentacja operacji gospodarczych nie budzi istotnych zastrzeżeń.

9. Inwentaryzacją na zasadach spisu z natury objęto następujące składniki aktywów:

<i>Składniki aktywów</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Ostatnia inwentaryzacja</i>
Gotówka w kasach	31.12.2014 r.	
Środki trwałe	x	31.12.2013 r.
Wartości niematerialne i prawne	x	31.12.2013 r.
Towary	x	31.12.2013 r.

10. Pisemnym potwierdzeniem sald objęto należności z tytułu dostaw na dzień 30.11.2014r.

11. Weryfikację stanu ewidencyjnego przeprowadzono w sposób poprawny i kompletny.

12. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną.

II. Prezentacja aktywów trwałych

A I. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują (w tys. zł):

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość bilans.
31.12.2013 – inne wartości niematerialne i prawne	1 813,4	387,8	1 425,6
Zmiany - przyjęcie do używania	7,7	x	x
- amortyzacja	x	92,4	
31.12.2014 – inne wartości niematerialne i prawne	1 821,1	480,2	1 340,9

Wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych obejmuje (w tys. zł) :

- znaki towarowe	1 321,3
- licencje na oprogramowania komputerowe	19,6
Razem	1 340,9

Wartości niematerialne i prawne ujęte w bilansie są wyceniane wg cen nabycia po pomniejszeniu o umorzenie. Są amortyzowane metodą liniową zgodnie ze stawkami podatkowymi.

A II. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują (w tys. zł):

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość bilans.
31.12.2013, w tym:	498,5	297,6	200,9
- maszyny i urządzenia	221,9	134,9	87,0
- środki transportu	205,9	92,9	113,0
- inne środki trwałe	70,7	69,8	0,9
Zmiany : - przyjęcie śr. trw do używania	5,6	0,00	
- likwidacja środków trwałych	(27,8)	(25,5)	
- zmiana stanu środków trwałych w budowie	878,3	x	
- amortyzacja	x	98,3	
31.12.2014, w tym:	1 354,6	370,4	984,2
- maszyny i urządzenia	215,8	165,4	50,5
- środki transportu	205,9	151,1	54,8
- inne środki trwałe	54,6	53,9	0,6
- środki trwałe w budowie	878,3	x	878,3

Środki trwałe ujęte w bilansie są wyceniane wg cen nabycia po pomniejszeniu o umorzenie.

Istotnymi składnikami środków trwałych są środki transportu oraz zespoły komputerowe.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ich użyteczności ekonomicznej.

Środki trwałe w budowie w wysokości 878,3 tys. zł obejmują nakłady na projekt Pt. „Zakup i wdrożenie elektronicznej platformy wymiany danych usprawniające procesy biznesowe pomiędzy firmą Poltronic SA a partnerami handlowymi”. Powyższy projekt jest dofinansowywany przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości zgodnie z umową z dnia 30.10.2013r.