



POLTRONIC Spółka Akcyjna
Sprawozdanie finansowe
za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku

Wrocław, 28 lutego 2018 roku

Bilans Aktywa

(w tysiącach złotych)	Nota	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
A. Aktywa trwałe		2 492,2	2 673,8
I. Wartości niematerialne i prawne	8	2 324,2	2 480,3
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		2 324,2	2 480,3
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	9/10	35,5	47,8
1. Środki trwałe		35,5	47,8
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny		31,2	37,7
d) środki transportu		0,8	5,6
e) inne środki trwałe		3,5	4,5
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	3,7
1. Nieruchomości		-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		3,7	3,7
a) w jednostkach powiązanych		3,7	3,7
- udziały lub akcje	5	3,7	3,7
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki	12	-	-
- 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	128,8	142,0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		128,8	142,0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
B. Aktywa obrotowe		7 978,7	7 148,7
I. Zapasy		4 329,6	3 858,7
1. Materiały		-	-
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary	14	3 416,7	3 551,6
5. Zaliczki na dostawy		912,9	307,1
II. Należności krótkoterminowe		3 079,7	2 458,5
1. Należności od jednostek powiązanych	12	-	33,7
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	33,7
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	15	3 079,7	2 424,8
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		2 919,2	2 342,3
- do 12 miesięcy		2 919,2	2 342,3
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych		146,9	74,9
c) inne		13,6	7,6
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		538,4	808,5
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		538,4	808,5
a) w jednostkach powiązanych		486,0	577,9
- udzielone pożyczki	12	486,0	577,9
b) w pozostałych jednostkach		-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	30	52,4	230,6
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		52,4	230,6
- inne środki pieniężne		-	-
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13	31,0	23,0
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
Aktywa razem		10 470,9	9 822,5

Prezes Zarządu
Poltronic S.A.
Włodzisław Korodziejewski
Włodzisław Korodziejewski

Wiceprezes Zarządu
Poltronic S.A.
Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego sprawozdania finansowego
Artur Gryckiewicz
Artur Gryckiewicz - Leszczyszyn

Główna Księgowa
Poltronic S.A.
Joanna Brzostowska
Joanna Brzostowska

Bilans Pasywa

(w tysiącach złotych)	Nota	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
A. Kapitał (fundusz) własny		4 695,6	4 937,1
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	16	3 579,0	3 579,0
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		879,7	850,4
- 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:		48,9	141,1
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		-	-
- na udziały akcje własne		-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-
VI. Zysk (strata) netto	17	188,0	366,6
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		5 712,3	4 885,4
I. Rezerwy na zobowiązania	18	280,3	202,0
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		69,0	5,2
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		-	-
- długoterminowa		-	-
- krótkoterminowa		-	-
3. Pozostałe rezerwy		211,3	196,8
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		211,3	196,8
II. Zobowiązania długoterminowe	19/20	104,8	-
1. Wobec jednostek powiązanych		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		104,8	-
a) kredyty i pożyczki		104,8	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-
d) Inne		-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe		4 786,2	4 001,4
1. Wobec jednostek powiązanych	12	496,8	496,1
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		496,8	496,1
- do 12 miesięcy		496,8	496,1
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) Inne		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		4 289,4	3 505,3
a) kredyty i pożyczki	19/20	2 227,7	1 525,4
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe	20	687,9	589,5
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		927,9	1 065,6
- do 12 miesięcy		927,9	1 065,6
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy		-	-
f) zobowiązania wekslowe	22	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		321,2	223,2
h) z tytułu wynagrodzeń		117,5	87,2
i) Inne		7,2	14,4
4. Fundusze specjalne		-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe		604,0	682,0
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	24	604,0	682,0
- długoterminowe		526,1	603,2
- krótkoterminowe		77,9	78,8
Pasywa razem		10 470,9	9 822,5

Przewodniczący Zarządu
Poltronic S.A.
Ulka Kabanek
Witold Kojdziejewski

Wiceprezes Zarządu
Poltronic S.A.
Artur Gryckiewicz
Artur Gryckiewicz - Leszczyszyn

Główna Księgowa
Poltronic S.A.
Joanna Brzoskowska
Joanna Brzoskowska

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

(w tysiącach złotych)	Nota	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		4 937,1	4 570,5
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
- korekty błędów		-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		4 937,1	4 570,5
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		850,4	821,3
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		29,3	29,1
a) zwiększenie (z tytułu)		29,3	81,8
- z podziału zysku (ustawowo)		29,3	-
- 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		879,7	850,4
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		-	-
a) zwiększenie (przeszacowanie finansowych aktywów trwałych)		-	-
b) zmniejszenie (przeniesienie na wynik lat ubiegłych)		-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		141,1	141,1
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		(92,2)	-
a) zwiększenie		-	-
b) zmniejszenie		92,2	-
- wypłata dywidendy za 2016		92,2	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		48,9	141,1
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		366,6	29,1
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		366,6	81,8
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
- korekty błędów		-	-
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		366,6	81,8
a) zwiększenie		-	-
b) zmniejszenie		366,6	81,8
- podział zysku z lat ubiegłych		366,6	81,8
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		-	-
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		-	-
6. Wynik netto		188,0	366,6
a) zysk netto		188,0	366,6
b) strata netto		-	-
c) odpisy z zysku		-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		4 695,7	4 937,1
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	17	4 695,7	4 937,1


Przewodniczący Zarządu
Poltronik S.A.
Ulkołaczko
Krzysztof Kołoczeński

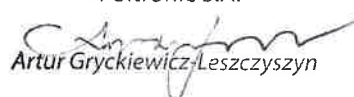
Wiceprezes Zarządu
Poltronik S.A.
Artur Grytkiewicz
Artur Grytkiewicz-Leszczyszyn

Główna Księgowa
Poltronik S.A.
Joanna Brzoskowska
Joanna Brzoskowska

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

(w tysiącach złotych)	Nota	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25	12 298,3	11 132,0
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		12 298,3	11 132,0
B. Koszty działalności operacyjnej		11 789,3	10 538,5
I. Amortyzacja		223,8	210,2
II. Zużycie materiałów i energii		135,6	94,5
III. Usługi obce		1376,1	1 177,3
IV. Podatki i opłaty, w tym:		7,3	9,2
- podatek akcyzowy		-	-
V. Wynagrodzenia	7	1 450,3	1 165,8
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		244,8	188,9
- emerytalne		111,3	89,6
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		379,6	327,2
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		7 971,8	7 365,4
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		509,0	593,5
D. Pozostałe przychody operacyjne	27	376,4	701,0
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	31,6
II. Dotacje		77,9	83,8
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
IV. Inne przychody operacyjne		298,5	585,6
E. Pozostałe koszty operacyjne	27	439,5	752,0
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		185,7	358,2
III. Inne koszty operacyjne		253,8	393,8
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		445,9	542,5
G. Przychody finansowe	28	24,0	57,4
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:		24,0	5,5
- od jednostek powiązanych		4,5	5,5
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	173,1	150,4
I. Odsetki, w tym:		115,3	105,3
- dla jednostek powiązanych		-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- w jednostkach powiązanych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne		57,8	45,1
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		296,8	449,5
J. Podatek dochodowy	29	108,8	82,9
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		188,0	366,6

Prezes Zarządu

 Artur Gryckiewicz

Wiceprezes Zarządu
 Poltronio S.A.

 Artur Gryckiewicz-Leszczyszyn

Główna Księgowa
 Poltronio S.A.

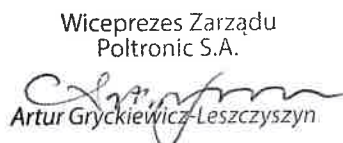
 Joanna Brzostowska

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

(w tysiącach złotych)	Nota	31 grudnia 2017	31 grudnia 2016
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto		188,0	366,6
II. Korekty razem		(594,2)	(856,8)
1. Amortyzacja		223,8	210,2
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		98,2	(50,0)
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		87,9	73,3
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-	(31,6)
5. Zmiana stanu rezerw		78,2	(21,5)
6. Zmiana stanu zapasów		(470,9)	(855,9)
7. Zmiana stanu należności		(621,2)	(676,7)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		82,4	477,9
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(72,7)	17,5
10. Inne korekty		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		(406,2)	(490,2)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		-	35,8
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	35,8
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		55,4	38,0
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8/9	55,4	38,0
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)		(55,4)	(2,2)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		1 203,7	1 113,2
1. Wpływy netto z wydanych udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
2. Kredyty i pożyczki		1 203,7	817,5
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Inne wpływy finansowe		-	295,7
II. Wydatki		914,0	419,3
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		429,5	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek		396,6	345,0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-	9,3
8. Odsetki		87,9	65,0
9. Inne wydatki finansowe		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		289,7	693,9
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)		(171,9)	201,5
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		(178,1)	207,9
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		6,3	(6,4)
F. Środki pieniężne na początek okresu		223,7	22,2
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	30	51,8	223,7
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

Wiceprezes Zarządu

 Marcin Kosiński

Wiceprezes Zarządu
 Poltronic S.A.

 Artur Gryckiewicz-Leszczyszyn

Główna Księgowa
 Poltronic S.A.

 Joanna Bizostowska

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 przeniosła swoją siedzibę z ul. Zachodniej 3 do Wrocławia na ul. Opolską 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. 2017 poz. 2342, z późniejszymi zmianami zwanej dalej „Ustawą”). Dane finansowe w sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

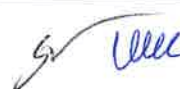
Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. W sprawozdaniu przedstawiono również dane porównywalne za poprzedni rok finansowy obejmujący okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.

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 251/A/NPB/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku wynosił odpowiednio dla dolara amerykańskiego (USD) 3,4813 oraz dla euro (EUR) 4,1709.



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. Dodatkowo 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.

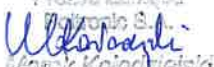
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka ustala w wysokości kwoty przewidzianej do odliczenia od podatku dochodowego w przyszłości, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej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

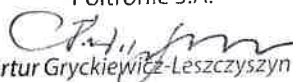
Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalane są przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

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
Poltronic S.A.

Marcin Kowalczyk

Wiceprezes Zarządu
Poltronic S.A.


Artur Gryckiewicz-Leszczyszyn

Wrocław, 28 lutego 2018 roku