

**AGENCJA BIEGLYCH REWIDENTÓW
„TAX-2” Spółka z o. o.
we Wrocławiu**

OPINIA I RAPORT

**z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**

Poltronic S.A.

Wrocław 2016 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu **POLTRONIC S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Poltronic S.A.**, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

8 663,8 tys. zł;

3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w wysokości:

52,7 tys. zł;

4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę

52,7 tys. zł;

5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę

147,5 tys. zł;

6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki **Poltronic S.A.**

Zarząd Spółki **Poltronic S.A.** oraz członkowie Rady Nadzorczej 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 Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości
2. 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 polityki rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki **Poltronic S.A.** na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- b) sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi stosowania zasadami rachunkowości, wynikającymi z ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest ono zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki **Poltronic S.A.** jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Izabela Machała nr ew. 11687

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Agencji Biegłych Rewidentów „TAX-2” Sp. z o.o. we Wrocławiu
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 457

Członek Zarządu

Irena Płocka-Janiszewska
nr ew. 3312

Prezes

Romualda Nowak
nr ew. 2786

Wrocław, 29.02.2016 roku

AGENCJA BIEGLYCH REWIDENTÓW „TAX-2” Sp. z o. o.

50-368 Wrocław, ul. Bujwida 31, tel. (71) 328-35-49
NIP 895-00-19-403

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego

na dzień 31 grudnia 2015 roku

Poltronic

Spółka Akcyjna

z siedzibą w Siechnicach

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy zawartej w dniu 21.11.2015 r. pomiędzy badaną jednostką, a Agencją Biegłych Rewidentów “TAX - 2” Sp. z o. o. we Wrocławiu, ul. Bujwida 31, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za numerem 457.

Czynności zostały przeprowadzone przez biegłego rewidenta Izabelę Machała, numer ewidencyjny 11687, kluczowego biegłego rewidenta w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, ich samorządzie... (Dz. U. nr 77 z 2015 r., poz. 1011).

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, zgodnie z art. 56 cytowanej ustawy o biegłych rewidentach.

Badanie przeprowadzono w dniach od 21.11.2015 r., do 29.02.2016 r. (z przerwami) w siedzibie Spółki Poltronic S.A. w Siechnicach, ul. Zachodnia 3 oraz w Agencji Biegłych Rewidentów „TAX-2” Sp. z o. o., ul. Bujwida 31

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane porządkowe i informacje wstępne

1. Spółka Poltronic jest spółką akcyjną, działającą na podstawie statutu spółki, podpisanego w dniu 23.12.2009 r., potwierdzonego aktem notarialnym Rep. Nr 18643/2009.
2. Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego został dokonany w dniu 22.02.2010 r., zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia- Fabrycznej.
Numer w KRS jest następujący – 0000349566.
Aktualny wypis z KRS został sporządzony na dzień 29.01.2016 r.
3. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2015 r. wynosi 3 579 000 zł (słownie: trzy miliony pięćset siedemdziesiąt dziewięć tysięcy złotych) i dzieli się na 1 500 000 akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,50 zł złotych każda, 1 227 273 akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,50 zł złotych każda, 272 727 akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,50 zł złotych każda, 4 158 000 akcji na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,50 zł złotych każda.
Kapitał własny na dzień 31.12.2015 r. wynosi 4 570 499,85 zł.
4. Spółkę Poltronic S.A. na dzień 31.12.2015 r. reprezentował Zarząd w składzie:
Marek Kołodziejski – Prezes Zarządu.
Na dzień zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.
5. Na dzień 31 grudnia 2015 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:
Jarosław Leszczyszyn,
Andrzej Just,
Adam Kłosek,
Lech Poźniak,
Rafał Pankała.
Na dzień zakończenia badania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.
6. Przedmiotem działalności 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).

W 2015 roku Spółka zajmowała się głównie hurtową sprzedażą artykułów elektrotechnicznych, w tym oświetlenia LED, taśm LED, zasilaczy i innych komponentów elektronicznych.
7. Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług i posiada nadany przez Urząd Skarbowy Wrocław – Psie Pole numer identyfikacyjny NIP:
895-19-62-748
8. Numer statystyczny w systemie REGON jest następujący:
021138067
9. Przeciętne zatrudnienie w okresie badanym wyniosło 14 osób, w roku poprzednim wyniosło 15 osób.

10. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2015 roku stanowiło sprawozdanie finansowe Spółki na dzień 31.12.2014 roku, które podlegało weryfikacji przez biegłych rewidentów – „Eliks” Audytorską Sp. z o.o. we Wrocławiu.

W dniu 02.03.2015 roku została wydana opinia bez zastrzeżeń o prawidłowości sprawozdania finansowego za 2014 rok.

Bilans na dzień 31.12.2014 roku wykazywał po stronie aktywów i pasywów sumy bilansowe w kwocie 9 178,7 tys. zł,

Rachunek zysków i strat zamykał się zyskiem netto w kwocie 153,4 tys. zł.

11. W dniu 13 kwietnia 2015 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy dokonało zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2014 rok oraz udzieliło Zarządowi pokwitowania z wykonania obowiązków za rok 2014.

Zgodnie z Uchwałą nr 8 postanowiono zysk netto za 2014 rok w kwocie 153 391,54 zł przeznaczyć na:

- kapitał zapasowy w kwocie 12 272,00 zł,
- kapitał rezerwowy w kwocie 141 119,54 zł.

12. Sprawozdanie finansowe zostało złożone do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w dniu 28.07.2015 r.

Do Urzędu Skarbowego Wrocław Śródmieście sprawozdanie finansowe złożono pismem z dnia 23.04. 2015 r.

13. Badaniem niniejszym objęto:

- księgi rachunkowe za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów obroty w kwocie **8 663,8 tys. zł;**
- rachunek zysków i strat za 2015 rok zamykający się stratą netto w kwocie **52,7 tys. zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w wysokości **147,5 tys. zł;**
- zestawienie zmian w kapitałach własnych wykazujące zmniejszenie kapitału o kwotę **52,7 tys. zł;**
- wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2015 rok;

sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

14. Uchwałą Rady Nadzorczej nr 3 z dnia 05.11.2015 r. dokonano wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2015 rok.

15. Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłych rewidentów na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez krajowy standard rewizji finansowej, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo;
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego;
- zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi;

- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.
- 17. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, takich jak przestępstwa i nadużycia, a także nieprawidłowości występujących poza systemem rachunkowości.
- 18. Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania sprawozdania finansowego za 2015 rok.
- 19. Kierownik jednostki złożył oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań oraz niezaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. ANALIZA FINANSOWA

1. Ocena sytuacji Spółki w 2015 roku

Wyniki działalności gospodarczej firmy w badanym okresie przedstawiają poniższe zestawienia:

- tabela nr 1 - analiza pionowa bilansu;
- tabela nr 2 - analiza rachunku zysków i strat;
- tabela nr 3 - podstawowe wskaźniki ekonomiczne.

W 2015 r. Poltronic S.A. kontynuowała działalność gospodarczą z lat poprzednich związaną z hurtową sprzedażą artykułów elektrotechnicznych, w tym oświetlenia LED, taśm LED, zasilaczy i innych komponentów elektronicznych.

Tabela nr 1

Analiza pionowa bilansu

AKTYWA (tys. zł)							
Treść	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Struktura 2013 (%)	Struktura 2014 (%)	Struktura 2015 (%)	Dynamika 2015/2014 (%)
AKTYWA TRWAŁE	2 319	3 027	3 467	22,4	33,0	40,0	114,5
Wartości niematerialne i prawne	1 426	1 341	2 660	13,8	14,6	30,7	198,4
Rzeczowe aktywa trwałe	201	984	44	1,9	10,7	0,5	4,5
Środki trwałe	201	106	44	1,9	1,2	0,5	41,8
Środki trwałe w budowie		878			9,6		
Inwestycje długoterminowe	418	480	538	4,0	5,2	6,2	112,2
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	275	223	224	2,7	2,4	2,6	100,5
AKTYWA OBROTOWE	8 043	6 151	5 197	77,6	67,0	60,0	84,5
Zapasy	3 828	3 729	3 003	36,9	40,6	34,7	80,5
Towary	3 433	3 252	2 589	33,1	35,4	29,9	79,6
Zaliczki na dostawy	395	477	414	3,8	5,2	4,8	86,7
Należności krótkoterminowe	2 941	2 223	2 129	28,4	24,2	24,6	95,8

Należności od jednostek powiązanych		23	26		0,3	0,3	111,2
Należności od pozostałych jednostek	2 941	2 200	2 103	28,4	24,0	24,3	95,6
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 933	2 194	1 976	28,3	23,9	22,8	90,1
- z tytułu podatków, dotacji, cel			98			1,1	-
- inne	8	6	29	0,1	0,1	0,3	466,7
Inwestycje krótkoterminowe	1 245	173	23	12,0	1,9	0,3	13,1
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29	25	43	0,3	0,3	0,5	168,8
AKTYWA RAZEM	10 363	9 179	8 664	100,0	100,0	100,0	94,4

PASywa (tys. zł)							
Treść	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Struktura 2013 (%)	Struktura 2014 (%)	Struktura 2015 (%)	Dynamika 2015/2014 (%)
KAPITAŁ WŁASNY	4 403	4 623	4 570	42,5	50,4	52,8	98,9
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 579	3 579	3 579	34,5	39,0	41,3	100,0
Kapitał (fundusz) zapasowy	996	809	821	9,6	8,8	9,5	101,5
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	15	82		0,1	0,9		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			141			1,6	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych			82			0,9	-
Zysk (strata) netto	-187	153	-53	-1,8	1,7	-0,6	-34,4
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOW.	5 960	4 555	4 093	57,5	49,6	47,2	89,9
Rezerwy na zobowiązania	273	322	224	2,6	3,5	2,6	69,5
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	3	4	0,0	0,0	0,0	124,9
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			31			0,4	-
Pozostałe rezerwy	269	318	188	2,6	3,5	2,2	59,2
Zobowiązania długoterminowe	1 049	760	200	10,1	8,3	2,3	26,3
Wobec pozostałych jednostek	1 049	760	200	10,1	8,3	2,3	26,3
- kredyty i pożyczki	986	750	200	9,5	8,2	2,3	26,7
- inne zobowiązania finansowe	64	10		0,6	0,1		
Zobowiązania krótkoterminowe	4 241	3 079	3 199	40,9	33,5	36,9	103,9
Wobec jednostek powiązanych	45	186	343	0,4	2,0	4,0	184,3
Wobec pozostałych jednostek	4 196	2 893	2 856	40,5	31,5	33,0	98,7
- kredyty i pożyczki	1 662	1 087	1 135	16,0	11,8	13,1	104,4
- inne zobowiązania finansowe	1 524	989	656	14,7	10,8	7,6	66,4
- z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy	751	568	785	7,3	6,2	9,1	138,3
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	160	163	191	1,5	1,8	2,2	117,2
- z tytułu wynagrodzeń	73	74	74	0,7	0,8	0,8	99,5
- inne	26	12	15	0,3	0,1	0,2	126,4
Rozliczenia międzyokresowe	395	395	470	3,8	4,3	5,4	119,1
PASYWA RAZEM	10 363	9 179	8 664	100,0	100,0	100,0	94,4

Wartość majątku Spółki „Poltronic” S.A. na dzień bilansowy zmniejszyła się w porównaniu z okresem poprzednim o 5,6%, tj. o 514 tys. zł. Składa się na to wzrost aktywów trwałych o 439 tys. zł i spadek aktywów obrotowych o 954 tys. zł.

Majątek trwały stanowił 40% stanu aktywów na koniec okresu (na koniec 2014 r. – 33%).

Wartości niematerialne i prawne wzrosły o 98,4%, tj. o 1 319 tys. zł w związku z przyjęciem do używania platformy B2B o wartości początkowej 1 410,9 tys. zł.

Na zmianę wartości majątku obrotowego wpłynęły następujące czynniki:

- spadek zapasów o 727 tys. zł;
- spadek należności krótkoterminowych o 94 tys. zł;
- spadek inwestycji krótkoterminowych o 151 tys. zł;
- wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 17 tys. zł.

Wartość kapitału własnego zmniejszyła się o stratę netto poniesioną w roku 2015.

Wartość rezerw uległa zmniejszeniu o 98 tys. zł i wyniosła 224 tys. zł, w związku ze zmianę prezentacji w sprawozdaniu finansowym odpisów aktualizujących należności i towary.

Zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 560 tys. zł do poziomu 200 tys. zł w związku ze spłatą pożyczki udzielonej przez akcjonariusza.

Wartość zobowiązań krótkoterminowych wykazuje wzrost o 120 tys. zł w porównaniu do stanu na początek okresu, na co złożyły się przede wszystkim:

- wzrost zobowiązań wobec jednostek powiązanych o 157,0 tys. zł;
- wzrost zobowiązań z tyt. kredytów i pożyczek o 48 tys. zł;
- spadek innych zobowiązań finansowych o 333 tys. zł;
- wzrost zobowiązań z tyt. dostaw i usług o 217 tys. zł;
- wzrost zobowiązań z tyt. podatków, ceł i ubezpieczeń o 28 tys. zł;
- wzrost rozliczeń międzyokresowych o 75 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą głównie dotacji otrzymanej na zakup platformy B2B.

Tabela nr 2

Analiza rachunku zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy, w tys. zł)					
Treść	2013	2014	2015	Dynamika 2015/2013 (%)	Dynamika 2015/2014 (%)
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	14 044	10 708	10 107	72	94
Koszty działalności operacyjnej	13 843	10 146	9 790	71	96
Amortyzacja	224	191	155	69	81
Zużycie materiałów i energii	202	89	68	34	76
Usługi obce	1 348	833	935	69	112
Podatki i opłaty	14	10	18	135	175
Wynagrodzenia	1 647	1 255	1 166	71	93
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	270	204	202	75	99
Pozostałe koszty rodzajowe	654	503	414	63	82
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 484	7 062	6 832	72	97
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	201	562	317	158	56
Pozostałe przychody operacyjne	1 132	588	964	85	164
Pozostałe koszty operacyjne	1 171	654	1 078	92	165

Zysk (strata) z działalności operacyjnej	163	495	203	125	41
Przychody finansowe	16	5	5	30	106
Koszty finansowe	385	295	262	68	89
Zysk (strata) brutto	-205	205	-53	26	-26
Podatek dochodowy	-19	52	0	2	-1
Zysk (strata) netto	-187	153	-53	28	-34

W porównaniu z rokiem poprzednim w Spółce nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży o 601 tys. zł, tj. o 6%.

Koszty działalności operacyjnej spadły o 357 tys. zł, tj. o 4%.

W strukturze kosztów największy udział miały:

- koszt własny sprzedanych towarów – 70%;
- wynagrodzenia – 12%.

W efekcie większego spadku przychodów zysk brutto ze sprzedaży zmniejszył się do wartości 317 tys. zł, tj. o 245 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego.

W porównaniu z rokiem 2014 nastąpił wzrost zarówno pozostałych przychodów operacyjnych (o 376 tys. zł) jak i pozostałych kosztów operacyjnych (o 423 tys. zł).

Przychody finansowe praktycznie nie zmieniły się w porównaniu z rokiem poprzednim, natomiast koszty finansowe spadły o 33 tys. zł.

Na wynik finansowy brutto w wysokości (-)53 tys. zł złożyły się następujące czynniki (w tys. zł):

Wyszczególnienie	2013	2014	2015
Wynik brutto ze sprzedaży	201	562	317
Wynik z działalności finansowej	-368	-290	-257
Wynik z pozostałej działalności operacyjnej	-38	-67	-114
Razem wynik brutto	-206	205	-53

Wynik finansowy netto składa się z następujących elementów:

wynik brutto (-)53 tys. zł;

podatek dochodowy 0 zł;

wynik netto (-)53 tys. zł.

Tabela nr 4

Podstawowe wskaźniki ekonomiczne za 2015 rok

Treść	Wskaźnik	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Płynność finansowa				
Wskaźnik płynności I stopnia	<u>Majątek obrotowy</u> Zobowiązania	1,90	2,00	1,62
Wskaźnik płynności II stopnia	<u>Majątek obrotowy - zapasy</u> Zobowiązania	0,99	0,79	0,69
Wskaźnik płynności III stopnia	<u>Środki pieniężne</u> Zobowiązania	0,29	0,06	0,01

Wskaźniki rotacji				
Obrót należnościami	<u>Przychody ze sprzedaży</u> Średni stan należności	4,6	4,2	4,8
Wskaźnik obrotu należnościami	<u>365</u> Obrót należnościami	79	87	76
Obrót zapasami	<u>Koszty</u> Zapasy	3,4	2,7	2,9
Wskaźnik rotacji zapasami	<u>365</u> Obrót zapasami	107	135	126
Obrót zobowiązaniami	<u>Koszty</u> Zobowiązania z tyt. dostaw	17,8	13,1	10,4
Wskaźnik rotacji zobowiązań	<u>365</u> Obrót zobowiązaniami	21	28	35
Wskaźniki zdolności obsługi zadłużenia				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	<u>Zobowiązania ogółem</u> Aktywa	51,05%	41,83%	39,24%
Pokrycie majątku trwałego kapitałem stałym	<u>Kapitał stały</u> Aktywa trwałe	2,52	1,91	1,49
Relacja zobowiązań do kapitałów własnych	<u>Zobowiązania ogółem</u> Kapitały własne	120,15%	83,04%	74,38%

W związku z poniesieniem straty netto zrezygnowano z prezentacji wskaźników rentowności.

Wskaźniki płynności z pewnym przybliżeniem odzwierciedlają zdolność jednostki do spłaty bieżących zobowiązań. Najmniej restrykcyjny jest wskaźnik płynności I-ego stopnia odnoszący aktywa obrotowe do zobowiązań krótkoterminowych. Przyjmuje się, że jego standardowa wartość powinna zamykać się w przedziale od 1,2 do 2,0. W przypadku badanej jednostki wartość wskaźnika wynosi 1,6 co oznacza płynność standardową.

Wszystkie wskaźniki płynności obniżyły się w porównaniu z rokiem poprzednim.

Wskaźnik rotacji należności spadł o 11 dni a wskaźnik rotacji zapasami o 9 dni. Wydłużeniu uległ wskaźnik rotacji zobowiązań (o 7 dni).

Udział kapitałów własnych w sumie bilansowej wzrósł z 58% do 61%. Spowodowało to jednoczesny spadek wskaźnika relacji zobowiązań do kapitałów własnych z 83% do 74%.

II. Ocena działalności w przyszłości

Biorąc pod uwagę sytuację finansową i majątkową Spółki, a także informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu z działalności można stwierdzić, że nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

Nie biorąc pod uwagę czynników obiektywnych lub nie dających się przewidzieć, biegły rewident nie stwierdził w trakcie badania zagrożenia funkcjonowania Spółki Poltronic S.A. w najbliższej przyszłości.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zasady prowadzenia rachunkowości.

1.1. Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są w oparciu o zasady polityki rachunkowości opracowanej na podstawie ustawy o rachunkowości, wprowadzonej do stosowania Uchwałą Zarządu nr 2/2010 z dnia 02 kwietnia 2010 roku, zmienionej aneksem z dnia 10 grudnia 2012 roku.

Polityka rachunkowości spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości, obejmuje przyjęte do stosowania w badanej jednostce metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego oraz ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

1.2. Ewidencja księgowa w roku badanym prowadzona była przy użyciu komputerów z zastosowaniem programu informatycznego Comarch ERP XL.

Ewidencja finansowo-księgowa spełnia wymagania ustawy o rachunkowości, zawarte w rozdziale 2 ustawy o rachunkowości. Program obejmuje moduł finansowo – księgowy.

1.3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki.

Odpowiedzialność za rachunkowość Spółki w rozumieniu przepisu art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości ponosi Zarząd Spółki.

1.4. Dokumentacja polityki rachunkowości obejmuje szczegółowe zasady wyceny:

1.4.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe amortyzowane są przy zastosowaniu metody liniowej przez przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności.

1.4.2. Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

1.4.3. Zapasy towarów wycenia się według cen nabycia 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.

Przyjęcie towarów do magazynu następuje według rzeczywistych cen nabycia. Rozchód towarów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

1.4.4. 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.

1.4.5. 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.

1.5. Rachunek zysków i strat prowadzony jest w układzie porównawczym.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym.

1.6. Dekretowanie dowodów odbywało się zgodnie z zasadami rachunkowości.



Stosowany system numeracji dowodów pozwala na ich identyfikację i konfrontację z ewidencją finansowo-księgową. W oparciu o prowadzone procedury badania oraz analizę prawidłowości wystawiania, obiegu i ewidencji dokumentów można ocenić stosowany system rachunkowości jako prawidłowy. Po wyeliminowaniu drobnych uchybień, które wystąpiły w ciągu roku i zostały usunięte w trakcie badania, księgi rachunkowe można uznać za prawidłowe i kompletne jako podstawa do sporządzenia sprawozdania finansowego.

1.7. Zgromadzone dokumenty są przechowywane i archiwizowane w sposób prawidłowy. Jednostka prawidłowo dokonała otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku. Dowody księgowe, księgi rachunkowe oraz sprawozdania finansowe przechowywane są w siedzibie Jednostki w oryginalnej postaci w podziale na lata i miesiące.

2. Zasady prowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

2.1. W 2015 roku dokonano inwentaryzacji składników majątkowych:

- w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2015 roku:

- wartości niematerialnych i prawnych
- rozrachunków publiczno-prawnych
- rezerwy na podatek odroczony
- kapitałów własnych

- w drodze spisu z natury na dzień 21.11.2015 roku

- towarów
- środków pieniężnych w kasie

- w drodze potwierdzeń sald:

- środków pieniężnych na rachunkowych bankowych
- zobowiązań z tytułu kredytów
- należności z tytułu dostaw

2.2. Biegły rewident uczestniczył w inwentaryzacji towarów w magazynie w dniu 21.11.2015 roku. Prawidłowość przeprowadzenia spisu oraz rozliczenia jego wyników nie budzi wątpliwości.

2.3. Na podstawie przedstawionych do badania dokumentacji inwentaryzacji, należy stwierdzić, że inwentaryzacja została przeprowadzona poprawnie.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

II. UJĘCIE POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH – AKTYWÓW ODRĘBNI DLA KAŻDEJ GRUPY BILASOWEJ (w tys. zł)

A. AKTYWA TRWAŁE	3 466,4
-------------------------	----------------

A.I. Wartości niematerialne i prawne	2 660,2
---	----------------

Saldo wartości niematerialnych i prawnych składa się z następujących pozycji:

- | | |
|---------------------|---------|
| • znaków towarowych | 1 283,7 |
| • platformy B2B | 1 374,9 |

- pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 1,6

Kwota powyższa stanowi wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy i ustalona została w omówiony poniżej sposób:

wartość początkowa	3 195,9
umorzenie	535,7
wartość netto	2 660,2

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie przedstawiają się następująco:

Stan na 31.12.2014 r.	1 821,1
- zwiększenia	1 410,9
- zmniejszenia	36,1
Stan na 31.12.2015 r.	3 195,9

Zmiany umorzenia środków trwałych w 2015 r. przedstawiają się następująco:

Stan na 31.12.2014 r.	480,2
- zwiększenia – amortyzacja roczna	90,0
- zmniejszenia	34,5
Stan na 31.12.2015 r.	535,7

Kwota amortyzacji za badany okres wyniosła 90,0 tys. zł.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe 44,3

1. Środki trwałe 44,3

Saldo środków trwałych składa się z następujących pozycji:

• urządzenia techniczne i maszyny	29,6
• środki transportu	14,4
• inne środki trwałe	0,3
razem	

Kwota powyższa stanowi wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy i ustalona została w omówiony poniżej sposób:

wartość początkowa	351,1
umorzenie	306,8
wartość netto	44,3

Rzeczowy majątek trwały jest wyceniany według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Kwota amortyzacji za badany okres wyniosła 64,5 tys. zł.

A.III. Należności długoterminowe nie występują

A.IV. Inwestycje długoterminowe w jednostkach powiązanych 538,0

1. Udziały 3,7
Dotyczy udziałów w spółce ChengDi Co Ltd

2. Udzielone pożyczki 534,3
Dotyczy pożyczki udzielonej spółce ChengDi Co Ltd na podstawie umowy z dnia 22.12.2010 roku w wysokości 130,4 tys. USD. Zgodnie z aneksem 02 grudnia 2014 roku spłata pożyczki ma nastąpić nie później niż 31.12.2017 roku. Pożyczka została wyceniona wraz z należnymi odsetkami wg średniego kursu NBP.

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 223,9

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 223,9

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ustalone w oparciu o przejściowe różnice pomiędzy wartością bilansową i podatkową składników aktywów i pasywów.

Kwota została ustalona w następujący sposób:

- strata podatkowa z lat ubiegłych	448,5
- wartość należności	114,0
- wartość towarów	335,0
- rezerwy	219,4
- pozostałe (niewypłacone wynagrodzenia, składki ZUS i inne)	61,4
razem	1 178,3
podatek wg stawki 19%	223,9
stan aktywa na 31.12.2014 r.	222,7
zmiana - zwiększenie	1,2

B. AKTYWA OBROTOWE 5 179,4

B.1. Zapasy 3 002,8

1. Towary 2 588,7
Stan towarów został potwierdzony inwentaryzacją przeprowadzoną na 11.11.2015 roku.

2. Zaliczki na dostawy 414,1
Kwota powyższa dotyczy nierozliczonych zaliczek otrzymanych na dostawy.
Do dnia badania rozliczono zaliczki na kwotę 138,9 tys. zł.

B.II. Należności krótkoterminowe 2 129,2

1. Należności od jednostek powiązanych 26,0
a) inne należności 26,0

2. Należności od pozostałych jednostek 2 103,2
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m-cy 1 975,6

Kwota powyższa obejmuje należności z tytułu sprzedaży odbiorcom krajowym.
Kwota należności z tytułu dostaw robót i usług obejmuje należności prawidłowe. Pozycji

przedawnionych nie stwierdzono. Do dnia badania rozliczone ok. 52% salda.

b) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń 98,2
Obejmuje podatek VAT dot. następnych okresów.

c) inne 29,4

Należności pozostałe wyceniane są wg kwoty należnej do zapłaty.

Pozycja dotyczy należności z tytułu:

- kaucji 5,0
- rozrachunków z pracownikami 24,4
- pozostałych rozrachunków 68,2
- pomniejszonych o odpis aktualizujący w wysokości 68,2

d) należności dochodzone na drodze sądowej nie występują

B.III. Inwestycje krótkoterminowe 22,7

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe 22,7

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach 22,7

Na dzień bilansowy przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasach.

Salda rachunków bankowych zostały potwierdzone przez bank.

Wycena środków pieniężnych dokonywana jest wg wartości nominalnej.

B. IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 42,7

Kwota dotyczy kosztów następnych okresów.

Kwoty wynikają z dokumentów księgowych.

AKTYWA RAZEM 8 663,8

III. UJĘCIE POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW ODRĘBNI DLA KAŻDEJ GRUPY BILANSOWEJ (w tys. zł)

A. KAPITAŁ WŁASNY 4 570,5

Treść	31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
Kapitał akcyjny	3 579,0	3 579,0
Kapitał zapasowy	809,0	821,3
Kapitał z aktualizacji wyceny	81,8	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	141,1
Wynik z lat ubiegłych	-	81,8
Wynik finansowy netto roku obrotowego	153,4	(-) 52,7
Razem	4 623,2	4 570,5

A.I. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny dzieli się na 7 158 000 akcji o cenie nominalnej w wysokości 0,50 zł każda. Kapitał podstawowy w badanym okresie nie uległ zmianie w stosunku do roku poprzedniego.

A. II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy **nie występują**

A.III. Akcje własne **nie występują**

A.IV. Kapitał zapasowy **821,3**

Zmiany stanu kapitału zapasowego w ciągu roku:

Stan na 31.12.2014 r. 809,0

Zwiększenie – podział zysku za 2014 rok 12,3

Stan na 31.12.2015 r. 821,3

A.V. Kapitał z aktualizacji wyceny **0,00**

Zmniejszenie w trakcie roku o kwotę 81,8 tys. zł.

A.VI. Pozostałe kapitały rezerwowe **141,1**

Zmiany stanu kapitału rezerwowego w ciągu roku

Stan na 31.12.2014 r. 0,00

Zwiększenie – z zysku za rok 2014 141,1

Stan na 31.12.2015 r. 141,1

A.VII. Wynik finansowy z lat ubiegłych **81,8**

Dotyczy wyceny pożyczki wykazywanej w poprzednich lat w pozycji kapitał z aktualizacji wyceny.

A.VIII. Wynik finansowy netto **(-) 52,7**

1. Zysk netto nie występuje

2. Strata netto 52,7

Prawidłowość ustalenia wyniku finansowego za badany rok, zostanie omówiona w części IV niniejszego raportu, dotyczącej rachunku zysków i strat.

A. IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego **nie występują**

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA **4 093,3**

B. I. Rezerwy na zobowiązania **223,6**

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 4,2

Kwota obejmuje rezerwę na podatek odroczonego z naliczonych odsetek od pożyczki.

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	31,0
Kwota obejmuje rezerwę krótkoterminową na zobowiązanie z tytułu odszkodowania w związku z rozwiązaniem stosunku pracy.	
3. Pozostałe rezerwy	188,4
Kwota rezerw krótkoterminowych dotyczy:	
- rezerw na koszty sądowe i procesowe	132,5
- rezerw na promocję i reklamę	36,2
- pozostałych rezerw	19,7

B. II. Zobowiązania długoterminowe **200,0**

1. Wobec jednostek powiązanych	nie występują
2. Wobec pozostałych jednostek	200,0
a) kredyty i pożyczki	200,0

Kwota dotyczy rat kredytowych przypadających do spłaty po 2016 roku.

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe **3 199,4**

1. Wobec jednostek powiązanych	343,3
Saldo zgodne z ewidencją.	
2. Wobec pozostałych jednostek	2 856,1
a) kredyty i pożyczki	1 134,5
Kwota stanowi zadłużenie w kredytach przypadających do spłaty w 2016 roku.	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	nie występują
c) inne zobowiązania finansowe	656,2
Kwota zobowiązań dotyczy zobowiązań związanych z:	
- umową factoringową	646,9
- umowami leasingowymi	9,3
d) z tytułu dostaw i usług	785,3
- o okresie wymagalności do 12 miesięcy	785,3

Kwota zobowiązań dotyczy rozrachunków z dostawcami.

Saldo zgodne z ewidencją księgową. Saldo zobowiązań wynika z ewidencji księgowej, prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym. Do dnia badania zapłacono ok. 78%.

e) zaliczki otrzymane na dostawy	nie występują
----------------------------------	---------------

f) zobowiązania wekslowe nie występują

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 191,3

Zobowiązania składają się z następujących kwot szczegółowych:

- podatek VAT za 12/2015 roku 112,5
- składki ZUS 52,8
- podatek dochodowy od osób fizycznych 23,0
- pozostałe 2,8

h) z tytułu wynagrodzeń 73,6

Kwota dotyczy wynagrodzeń osobowych za m-c grudzień oraz wynagrodzeń dla Zarządu.

i) inne 15,2

3. Fundusze specjalne nie występują

IV. Rozliczenia międzyokresowe 470,3

- rozliczenia długoterminowe 391,2
- rozliczenia krótkoterminowe 79,1

PASYWA RAZEM 8 663,8

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1.01.2015 r. DO 31.12.2015 r.
(w tys. zł)

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi 10 106,7
Okres ubiegły 10 707,9
% 94,4

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów nie występuje

II. Zmiana stanu produktów nie występuje

III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki nie występuje

IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 10 106,7
Okres ubiegły 10 707,9
% 94,4

Pozycja obejmuje sprzedaż sprzętu komputerowego oraz licencji.

B. Koszty działalności operacyjnej 9 789,4
Okres ubiegły 10 146,1
% 96,5

I. Amortyzacja 154,5

	Okres ubiegły	190,7
	%	81,0
Powyższa kwota dotyczy naliczonej w 2015 r. amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.		
II.	Zużycie materiałów i energii	67,6
	Okres ubiegły	88,7
	%	76,3
	w tym:	
	• materiały	21,9
	• media, paliwo	39,5
	• pozostałe	6,2
III.	Usługi obce	935,3
	Okres ubiegły	832,8
	%	112,3
	Na usługi obce składają się usługi:	
	• przewozowe - kurierskie	221,9
	• agencji handlowych	227,4
	• doradcze	121,8
	• najmu magazynów	119,6
	• najmu lokalu	57,7
	• pozostałe	186,9
IV.	Podatki i opłaty	18,2
	Okres ubiegły	10,4
	%	175,0
V.	Wynagrodzenia	1 166,4
	Okres ubiegły	1 255,1
	%	92,9
	Saldo dotyczy wynagrodzeń osobowych i bezosobowych.	
VI.	Ubezpieczenia społeczne pracowników i inne świadczenia	202,2
	Okres ubiegły	203,9
	%	99,2
	w tym:	
	Saldo dotyczy składek na ubezpieczenia społeczne oraz świadczeń na rzecz pracowników.	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	413,6
	Okres ubiegły	502,7
	%	82,3
	w tym:	
	• koszty reprezentacji i reklamy	324,1
	• ubezpieczenia	62,3
	• pozostałe	27,2

VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		6 831,6
	Okres ubiegły		7 061,8
	%		96,7
C.	Wynik na sprzedaży		317,3
	Okres ubiegły		561,8
	%		56,5
D.	Pozostałe przychody operacyjne		963,6
	Okres ubiegły		587,6
	%		164,0
	I. Dotacje		19,7
	II. Inne przychody operacyjne		943,9
	w tym:		
	- rozwiązanie rezerw		677,3
	- odszkodowania otrzymane		133,2
	- pozostałe		133,4
E.	Pozostałe koszty operacyjne		1 077,4
	Okres ubiegły		654,5
	%		164,7
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		3,8
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		579,9
	w tym:		
	- odpisy aktualizujące towary		495,5
	- odpisy aktualizujące należności		84,4
	III. Inne koszty operacyjne		493,7
	w tym:		
	- utworzenie rezerw		301,9
	- likwidacja towarów poreklamacyjnych		113,7
	- pozostałe		78,1
F.	Wynik na działalności operacyjnej		203,5
	Okres ubiegły		495,0
	%		41,1
G.	Przychody finansowe		5,1
	Okres ubiegły		4,8
	%		106,3
	Odsetki		5,1
H.	Koszty finansowe		261,7
	Okres ubiegły		294,7
	%		88,8

I.	Odsetki – głównie odsetki od kredytów	143,5
II.	Inne – prowizje i opłaty od kredytu oraz różnice kursowe	118,2
	w tym:	
	- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	75,6
	- prowizje bankowe	21,2
	- pozostałe	21,4
I.	Wynik z działalności gospodarczej	(-) 53,1
	Okres ubiegły	205,1
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	nie występuje
K.	Wynik brutto	(-) 53,1
	Okres ubiegły	205,1
L.	Podatek dochodowy	(-) 0,4
	Na powyższą kwotę składa się podatek dochodowy:	
	- aktywa na podatek odroczony zwiększenie	1,2
	- rezerwa na podatek odroczony - zwiększenie	0,8
	W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości.	
	Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.	
M.	Wynik netto	(-) 52,7
	Okres ubiegły	205,1

V. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy.

VI. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Badana jednostka sporządziła sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, zgodnie z przepisami art. 48 a ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie zostało opracowane za badany okres obrotowy oraz za rok poprzedni – tj. 2014. Zmiany wysokości kapitałów własnych są wykazane prawidłowo, zgodnie ze stanem rzeczywistym oraz są spójne z pozostałymi sprawozdaniami. Zmiana – zmniejszenie kapitałów własnych, wyniosła **52,7 zł**.

VII. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w oparciu o sprawozdanie finansowe i spełnia wymogi art. 48b ustawy o rachunkowości.

Prawidłowo ustalona kwota przepływów pieniężnych wykazuje zmianę stanu środków pieniężnych – zmniejszenie o kwotę **147,5 zł**.

VIII. Sprawozdanie z działalności

Na dzień 31.12.2015 r. Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01-31.12.2015 roku. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z przepisami art. 49 cytowanej ustawy o rachunkowości i zawiera wszystkie istotne zagadnienia dla oceny działalności firmy za badany okres.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia będąca odrębnym dokumentem.

Raport niniejszy zawiera 20 kolejno ponumerowanych stron podpisanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część dokumentacji stanowią:

- bilans na dzień 31.12.2015 r.;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.;
- informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2015 rok, obejmująca wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;
- zestawienie zmian w kapitale własnym;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.;
- sprawozdanie z działalności.

Izabela Machala nr ew. 11687

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Agencji Biegłych Rewidentów „TAX-2” Sp. z o.o. we Wrocławiu
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 457

Członek Zarządu


Irena Płocka-Janiszewska
Nr ew. 3312

Prezes


Romualda Nowak
Nr ew. 2786

Wrocław, dnia 29 lutego 2016 r.