

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: EKOBOX konsolidacja

Siedziba: WIŚNIOŹKA WIŚNIOŹKA 75, 26-050 ZAGNAŹSK

Kody PKD określające podstawowā działalnoŹ spółki:

4222Z

Numer identyfikujący podmiot:

KRS: 0000360237

2. Wskazanie czasu trwania działalnoŹi jednostki, jeŹeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

5. Założenie kontynuowania działalnoŹi gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalnoŹi gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okolicznoŹi, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalnoŹi.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy

7. Polityka rachunkowoŹi

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowoŹi, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Spółka rozpoczęła działalnoŹ 21.01.1990 r. Czas trwania Spółki jest nieograniczony. W dniu 28.05.2010 Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Współników (akt notarialny Rep.A;2660/2010) przekształcono Spółkę z o.o w Spółkę Akcyjną. W dniu 01.07.2010 r zmiana ta została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego. Firma Ekobox S.A posiada 100% udziałów w Kaje sp. zo.o..

Jednostka dominująca obejmuje skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dane jednostek zależnych metodą konsolidacji pełnej, o której mowa w art.60 Ustawy o RachunkowoŹi.

W celu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się następujące procedury konsolidacyjne;

- wyłączenia wzajemnych naleŹnoŹi i zobowiązań obejmujących wszelkie uprzednio uzgodnione rozrachunki między jednostkami grupy kapitałowej, objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym - zarówno dotyczących dostaw usług jak i innych tytułów,
- wyłączenie przychodów i kosztów dotyczących operacji dokonanych między jednostkami grupy kapitałowej, objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- wyłączenia zawartych w skonsolidowanych aktywach zysków lub strat niezrealizowanych

przez grupę kapitałową powstałych na skutek dokonania między jednostkami grupy kapitałowej, objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sprzedaży składników majątkowych po innych cenach niż ich wartość

księgowa netto, wykazanych w księgach rachunkowych jednostki

- sprzedającej korektę odpowiednich danych rachunku zysków i strat poprzez jednostki sprzedającej;

- wyłączenie na dzień nabycia wartości księgowej inwestycji Jednostki Dominującej w każdej z jednostek zależnych oraz tej części kapitału własnego jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi Jednostki Dominującej

- wyłączenie wyrażonej w cenie nabycia wartości posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych z tą częścią, wycenionych według wartości godziwej aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją

w jednostkach zależnych, na dzień rozpoczęcia nad nimi kontroli.

Jezeli wartość posiadanych udziałów i odpowiadająca im część aktywów netto jednostek zależnych, wycenionych według wartości godziwych jest różna od wartości nominalnej posiadanych udziałów to;

a) nadwyżkę wartości udziałów nad odpowiadającą im częścią aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych

- wartość firmy, wykazuje się w aktywach skonsolidowanego bilansu w odrębnej pozycji aktywów trwałych jako "Wartość firmy jednostek podporządkowanych",

b) nadwyżkę odpowiedniej części aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych nad wartością udziałów

- ujemną wartość firmy, wykazuje się w pasywach skonsolidowanego bilansu w odrębnej pozycji jako "Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych",

Jezeli w ciągu roku obrotowego zbyto udziały w jednostce zależnej, to w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wykazuje się;

a) wyniki działalności osiągnięte przez tę jednostkę zależną do dnia zbycia udziałów przez jednostkę dominującą lub inną jednostkę objętą konsolidacją,

b) wyniki ze zbycia udziałów jednostek zależnej, ustalony jako różnica między przychodem ze zbycia udziałów a odpowiadającą im częścią aktywów netto jednostki zależnej, skorygowana o nieodpisaną część wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dotyczącą zbytych udziałów, określenie udziałów niesprawujących kontroli w kapitale własnym jednostek zależnych oraz w wyniku finansowym konsolidowanych jednostek zależnych za dany okres sprawozdawczy.

Zasady polityki rachunkowości przedstawia poniżej stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym;

1. Majątek trwały wyceniony jest w oparciu o cenę nabycia pomniejszoną o umorzenie. Środki trwałe zgodnie z art.32 Ustawy o Rachunkowości amortyzowane są w oparciu o plan amortyzacji poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto te środki do używania

a) Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej ponad 500,00 zł do 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych i umarza jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do używania

b) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł amortyzowane są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

2. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000,00 odpisuje się jednorazowo (w pełnej ich wartości) w koszty, natomiast o wartości wyższej są

amortyzowane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania

3. Wartość firmy z konsolidacji odpisuje się w koszty skonsolidowanego rachunku zysków i strat w okresie 5 lat liczone od roku bilansowego, w którym ta wartość powstała

4. Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności

5. Należności wyceniane są w kwocie nominalnej. Spółka nie nalicza odsetek za zwłokę za należności.

Należności sporne, wątpliwe lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizującymi ich wartość a uwzględnieniem Ustawy o Rachunkowości. Odpisu aktualizującego dokonuje się w 100% wartości należności.

6. Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczane do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości

7. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według wartości godziwej. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa, zaś dla instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek - cena nabycia pomniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

8. Udziały w jednostce dominującej, posiadane przez tę jednostkę oraz jej jednostki zależne objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, wykazuje się jako składnik skonsolidowanych kapitałów własnych w pozycji "Udziały (akcje) własne wielkość ujemna"

9. Środki pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

10. Odpisy aktualizujące wartość aktywów tworzone są zgodnie z Ustawą o Rachunkowości, gdy nastąpi trwała utrata wartości tych aktywów. Wartość bilansowa aktywów Grupy, z wyjątkiem aktywów z tytułu podatku odroczonego i instrumentów finansowych, dla których stosuje się inne zasady, poddawana jest analizie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości "odpisy" z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu

11. Kapitał podstawowy, stanowiący kapitał podstawowy Jednostki Dominującej, wykazuje się w wysokości określonej w wartości nominalnej wyemitowanych akcji. Kapitał podstawowy jednostek zależnych w części odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej w kapitale podstawowym tych jednostek, jest kompensowany z wartością nabycia udziałów ujętych w bilansie jednostki dominującej na dzień objęcia kontroli; pozostałą część kapitału podstawowego jednostek zależnych zalicza się do kapitałów mniejszości

12. Rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki;

Na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych;

a) zdarzeń

b) prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje wypływ korzyści ekonomicznych

c) można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania

Kwota, na którą tworzy się rezerwę jest najlepszym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy. Podstawą szacunku wartości rezerwy jest osąd kierownictwa, poparty doświadczeniem wynikającym z podobnych zdarzeń.

13. Zobowiązania wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota ta obejmuje oprócz wartości nominalnej zobowiązań także odsetki za zwłokę w spłacie zobowiązań, naliczone przez kontrahentów odsetki księgowane są w ciężar kosztów finansowych

14. Ujemną wartość firmy umarza się w okresie 5 lat począwszy od roku bilansowego, w którym ta wartość powstała

15. Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz

inne podatki związane ze sprzedażą. Przychody są ujmowane w takiej wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

16. Rachunek zysków i strat sporządzany jest według metody konsolidacji pełnej

17. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest według metody pośredniej, poprzez sumowanie odpowiednich pozycji rachunków przepływów pieniężnych jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonania korekt konsolidacyjnych,

18. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzany jest poprzez sumowanie odpowiednich pozycji zestawień zmian w kapitale własnym jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych

19. Walutą pomiaru i walutą sprawozdawczą jest polski złoty.

Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Aktywa i pasywa wycenia się przy zachowaniu zasady ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości.

Środki trwałe wyceniane są wg wartości ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka stosuje jednolitą zasadę dokonywania odpisów amortyzacyjnych dla celów bilansowych drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji (metoda liniowa) z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych nie wyższych niż określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla głównych grup majątku Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne;

budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej - 2,5%, 4,5%

urządzenia techniczne i maszyny - 14%, 18%, 20%, 30%

środki transportu - 14%, 20%, 40%

pozostałe środki trwałe - 20%

Dla celów podatkowych Spółka przyjęła zasadę dokonywania odpisów amortyzacyjnych metodą degresywną "mieszaną" - według stawek podatkowych. Kwoty roczne odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się metodą degresywną wg zasad określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym dotyczy to maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 3-6 i 8 KŚT oraz środków transportu, z wyłączeniem samochodów osobowych.

Polega ona na dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej ww środków trwałych w pierwszym podatkowym roku i używania przy zastosowaniu stawek podanych w wykazie stawek amortyzacyjnych podwyższonych o współczynnik nie wyższy niż 2,0 a w następnych latach podatkowych od ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne, ustalonej na początek kolejnych lat ich używania. Począwszy od roku podatkowego, w którym taka określona roczna kwota amortyzacji miałaby być niższa od rocznej kwoty amortyzacji obliczonej przy zastosowaniu metody liniowej, Spółka dokonuje dalszych odpisów amortyzacyjnych przy zastosowaniu metody liniowej.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość, nie przekracza kwoty 10.000,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty w miesiącu oddania do użytku.

FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło) - rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła),

Sposób ustalenia wyniku finansowego


j.w

Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego

j.w

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy


Główna Księgowa
Agnieszka Karcz


Prezes Zarządu
Ryszard Iwańczyk


Członek Zarządu
Dyrektor ds. Technicznych
Łukasz Milner

EKOBOX S.A.
Wiśniówka 75, gm. Masłów
26-050 Zagnańsk
tel.: 41/361-97-13, fax: 41/361-97-14
NIP: 657-030-89-27, REGON: 008489064