

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności oraz nr w rejestrze sądowym

Nazwa: EKOBOX SPÓŁKA AKCYJNA
Adres: 26-050 Zagnańsk
Wiśniówka 75
Gm. Masłów

Podstawowy przedmiot działalności:

- wykonywanie robót elektroenergetycznych,
- wykonywanie robót projektowych,
- wykonywanie robót budowlano-montażowych.

Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach
X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS 0000360237

2. Czas działania jednostki określony w akcie założycielskim:

Firma rozpoczęła działalność 21.01.1990 r. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.
W dniu 28.05.2010 Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników (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.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie Spółek.

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm).

6. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

7. Przyjęte zasady rachunkowości:

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, za okresy sprawozdawcze przyjmuje się okresy miesięczne.

Aktywa i pasywa wycenia się przy zachowaniu zasady ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości, z tym że:



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 „mieszana” - według stawek podatkowych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się metodą degresywną według 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 miałyby być niższa od rocznej kwoty amortyzacji obliczonej przy zastosowaniu metody liniowej, Spółka dokonuje dalszych odpisów amortyzacyjnych przy zastosowaniu metody liniowej.

Środki trwałe, których jednostkowa wartość, nie przekracza kwoty 3.500 zł księguje się bezpośrednio w koszty w miesiącu oddania ich do używania.

Wartości niematerialne i prawne których wartość nie przekracza kwoty 3.500 Spółka odpisuje jednorazowo w koszty, przewyższające ww. kwotę amortyzuje przy uwzględnieniu minimalnych okresów amortyzacji określonych w przepisach podatkowych.

Zapasy materiałów, towarów i produkcji w toku:

- wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- przyjęcie materiałów i towarów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu;
- rozchód materiałów i towarów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO),
- na dzień bilansowy Spółka dokonuje odpisów aktualizacyjnych posiadanych zapasów materiałów oraz towarów. Kwota odpisów ustalana jest w oparciu o indywidualną analizę wszystkich asortymentów zapasów, z uwzględnieniem takich czynników, jak czas zalegania, możliwość wykorzystania w przyszłości oraz aktualna cena sprzedaży możliwa do uzyskania. Kwota dokonanych odpisów aktualizujących każdorazowo podlega zatwierdzeniu przez Zarząd Spółki. Odpisy aktualizujące wartość zapasów zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności sporne, wątpliwe, kwestionowane przez kontrahenta lub znacznie przeterminowane obejmuje się odpisami aktualizacyjnymi ich wartość, z uwzględnieniem art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisu aktualizującego dokonuje się w 100% wartości należności. Odpisów dokonuje się w oparciu o indywidualną analizę prawdopodobieństwa ich spłaty, każdorazowo kwota dokonanych odpisów podlega zatwierdzeniu przez Zarząd Spółki. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rezerwy na straty i zobowiązania tworzone są:

- na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe straty lub zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości,
- w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, 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, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.

Udziały (akcje) stanowiące długoterminowe aktywa finansowe wycenia się według cen nabycia.

Udziały (akcje) stanowiące krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się według cen rynkowych.

Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Kontrakty długoterminowe to usługi objęte umową o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy. Spółka stosuje zasadę rozliczania kontraktów długoterminowych zgodnie z zasadami opisanymi w art.34a ustawy o rachunkowości oraz Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 3 „Niezakończona usługa budowlana”. Na dzień 31.12.2015 r. wartość przychodów z niezakończonych umów długoterminowych ustalono zgodnie z art. 34a ust. 4 i 5 ustawy. W przypadku, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że koszty kontraktu przekroczą przychody, spodziewana strata na kontrakcie jest natychmiast rozpoznawana i ujmowana jako koszt.

Rezerwę na podatek dochodowy tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, powodujących zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

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

Spółka sporządza rachunek wyników sporządzono w wersji porównawczej.

Wiśniówka; dn. 30.05.2016 r.

mgr *Ewelina*
Samodzielna Księgowa

Certyfikat Księgowy Nr 15904/2006
wydany przez Izbę Księgowych

Podatki i Rachunkowość
RUSEK Sp. z o.o.

Oddział Kielce: 25-015 Kielce, ul. Złota 24/2
NIP 6562205584 KRS 223058
tel./fax (041) 344 81 92

DORADCA PODATKOWY

Wiesław Rusek
Nr wpisu 06829

PREZES ZARZĄDU

mgr Kamil Suchański

EKOBOX S.A.
26-050 ZAGNAŃSK
Wiśniówka 75, gm. Masłów
tel. 41-361-97-13, 41-361-52-62
tel./fax 41-361-97-14, tel. 516 034 000
NIP 657-030-89-27