

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: EKOBOX SA

Siedziba: WIŚNIOŹKA WIŚNIOŹKA 75, 26-050 ZAGNAŹSK

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

4222Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP 6570308927

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS 0000360237

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

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

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 etodą "FIFO" (pierwsze weszło, pierwsze wyszło),

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. Odpis 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.

Wyrażone w walutach obcych skadniki aktywów i pasywów wycenione zostały z zastosowaniem średniego kursu NBP.

Rezerwy na straty i zobowiązania tworzone są;

na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe straty 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.34 a ustawy o rachunkowości oraz Krajowych Standardów Rachunkowości nr. 3 "niezakończonych usług budowlanej"

Na dzień 31.12.2018 wartość przychodów z niezakończonych umów długoterminowych ustalono zgodnie z art.34 a 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.

Rezerwa 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.

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),

Ustalenia wyniku finansowego:

zarówno na kontach zespołu 4 i 5 - według rodzajów (zespół 4) i równocześnie według funkcji (zespół 5).

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Spółka sporządza rachunek wyników w wersji porównawczej.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy

Główny Księgowy

Agnieszka Piana

EKOBOX S.A.
Prezes Zarządu

Tomasz Milner

