

EKO HOLDING

SPÓŁKA AKCYJNA



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING SA WG MSSF

**za okres
od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.**

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki:

Nazwa:	EKO HOLDING S.A.
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Siedziba:	51-114 Wrocław, ul. Paprotna 3
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	- sprzedaż hurtowa żywności, napojów i tytoniu - sprzedaż hurtowa artykułów użytku osobistego i domowego - przeładunek, magazynowanie i przechowywanie towarów
Organ prowadzący rejestr:	Krajowy Rejestr Sądowy-Rejestr Przedsiębiorców, Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, 000302877
Numer statystyczny REGON:	932994186

II. Czas trwania Jednostki:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2010 r.:

Zarząd:

Krzysztof Gradecki	- Prezes Zarządu
Krzysztof Kruszelnicki	- Wiceprezes Zarządu
Jarosław Śmigrodzki	- Wiceprezes Zarządu
Robert Orlicz	- Wiceprezes Zarządu
Urszula Mróz	- Członek Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W roku obrotowym nastąpiły zmiany w Zarządzie Spółki. Pan Grzegorz Zabłski pełniący funkcję Wiceprezesa Zarządu złożył w dniu 17 sierpnia 2010 roku rezygnację z pełnionej funkcji oraz członkostwa w Zarządzie. W dniu 18 sierpnia 2010 roku Rada Nadzorcza przyjęła rezygnację podejmując uchwałę o odwołaniu Pana Zabłskiego. Jednocześnie powołała na Członka Zarządu Panią Urszulę Mróz zajmującą uprzednio stanowisko Dyrektora Zakupów.

Rada Nadzorcza:

Michał Wrzesiński	- Przewodniczący Rady
Andrzej Stawski	- Członek
Adam Okniński	- Członek
Jarosław Forszewski	- Członek
Bartosz Gradecki	- Członek

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

V. Biegli rewidentzi:

PKF Audyt Sp. z o. o.
ul. Elbląska 15/17
01 - 747 Warszawa

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

VI. Prawnicy:

Kancelaria Prawnicza Pactum, ul. Krakowska 54, 50-425 Wrocław, Justyna Stelmaszczyk
Kancelaria Adwokacka Lidia Dzięcioł; 60-114 Poznań, ul. Śmiełowska 40

VII. Banki:

Bank Zachodni WBK SA
ING Bank Śląski SA
Bank BPH SA
Bank Millennium SA
Bank DnB Nord Polska SA

VIII. Notowania na rynku regulowanym:

1. Informacje ogólne:

Giełda: Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Symbol na GPW: EKO / PLEKHL000201

Sektor na GPW: 50 PLUS

2. System depozytowo – rozliczeniowy:

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

3. Kontakty z inwestorami:

Kancelaria PR, Damian Kuraś
ul. Krasińskiego 2A/20, 01-601 Warszawa

IX. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień 31.12.2010 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji w szt	Wartość akcji w zł	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Krzysztof Gradecki	19 350 400	1 935 040,00	39,80	19 350 400	39,80
Marzena Anna Gradecka	7 500 000	750 000,00	15,43	7 500 000	15,43
Grzegorz Krzysztof Zabłski	3 220 000	322 000,00	6,62	3 220 000	6,62
Amplico PTE S.A.	2 530 228	253 022,80	5,20	2 530 228	5,20
Razem	32 600 628	3 260 062,80	67,06	32 600 628	67,06

X. Spółki zależne:

- EKO Sp. z o.o.
ul. Paprotna 3, 51-114 Wrocław
KRS 0000116761, NIP 895-10-12-337, REGON 930775675
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi
- Drogeria i Market Grupa EKO Sp. z o.o.
ul. Olsztyńska 43-45, 51-423 Wrocław
KRS 0000112025, NIP 895-16-70-715, REGON 932033179
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi
- Przedsiębiorstwo TAF Sp. z o.o.
ul. Olsztyńska 43-45, 51-423 Wrocław
KRS 00000143572, NIP 779-10-15-437, REGON 630340060
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi
- Polska Grupa Drogerijna Zachód Sp. z o.o.
ul. Sycowska 40, 60-003 Poznań
KRS 0000240728, NIP 779-22-72-047, REGON 300105623
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami przemysłowymi, chemii gospodarczej i kosmetykami

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

5. Rabat Detal Sp. z o.o.
ul. Kossutha 6, 40-832 Katowice
KRS 0000098655, NIP 634-24-10-891, REGON 276988150
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi
6. Podkarpacka Sieć Hurtowo-Detaliczna Astra Sp. z o.o.
ul. Kościuszki 31, 38-500 Sanok
KRS 0000274964, NIP 687-18-61-429, REGON 180202764
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi
7. Polska Grupa Drogerijna Sp. z o.o.
ul. Paprotna 3, 51-114 Wrocław
KRS 0000063104, NIP 781-104-82-86, REGON 630663193
przedmiotem działalności jest handel detaliczny artykułami przemysłowymi, chemii gospodarczej i kosmetykami
8. Roma Sp. z o.o.
ul. Komandorska 147, 53-343 Wrocław (dawniej ul. Al. Zjednoczenia 92, 65-005 Zielona Góra)
KRS 0000218019, NIP 929-10-12-307, REGON 978104386
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi
9. Polska Grupa Drogerijna Bydgoszcz Sp. z o.o.
ul. Szajnochy 3, 85-738 Bydgoszcz
KRS 0000119893, NIP 554-16-94-086, REGON 091103870
przedmiotem działalności jest handel detaliczny artykułami przemysłowymi, chemii gospodarczej i kosmetykami
10. Polska Grupa Drogerijna Lublin Sp. z o.o.
ul. Mełgiewska 7-9, 20-952 Lublin
KRS 0000143872, NIP 712-01-55-335, REGON 430067474
przedmiotem działalności jest handel detaliczny artykułami przemysłowymi, chemii gospodarczej i kosmetykami
11. Asort Dystrybucja Sp. z o.o.
ul. Jana Pawła II 38, 33-300 Nowy Sącz
KRS 0000299582, NIP 734-000-97-07, REGON 490502437
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi
12. Asort Sp. z o.o.
ul. Jana Pawła II 38, 33-300 Nowy Sącz
KRS 0000161957, NIP 734-23-72-429, REGON 490778530
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi
13. Polska Grupa Drogerijna Bielsko-Biała Sp. z o.o.
43-392 Międzyrzecze Górne 370
KRS 0000072592, NIP 547-19-49-278, REGON 070880831
przedmiotem działalności jest handel detaliczny artykułami przemysłowymi, chemii gospodarczej i kosmetykami
14. Polska Grupa Drogerijna Kraków Sp. z o.o.
ul. Wielicka 28, 30-552 Kraków
KRS 0000293838, NIP 679-29-78-189, REGON 120613646
przedmiotem działalności jest handel hurtowy artykułami chemii gospodarczej i kosmetykami
15. Inter Kram Sp. z o.o.
ul. Przemysłowa 10, 64-200 Wolsztyn
KRS 0000293048, NIP 923-165-09-84, REGON 300708244
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi
16. Aligator Sp. z o.o.
ul. Komandorska 147, 53-343 Wrocław
KRS 00000364909, NIP 899-27-03-713, REGON 021346890
przedmiotem działalności jest handel hurtowy i detaliczny artykułami spożywczymi i przemysłowymi

XI. Spółki stowarzyszone:

1. YOKO Sp. z o.o.
ul. Paprotna 3A, 51-114 Wrocław
KRS 0000364455, NIP 895-19-80-189, REGON 021341220
przedmiotem działalności jest handel hurtowy artykułami chemii gospodarczej i kosmetykami

XII. Oświadczenie Zarządu

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku.

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą Spółki uchwałą nr 1/2010 z dnia 8 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

XIII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 28 kwietnia 2011 roku.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

Rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Przychody ze sprzedaży	1,2	545 243	525 886
Przychody ze sprzedaży usług		37 348	34 185
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		507 895	491 701
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2,3	484 742	468 362
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		-	
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		484 742	468 362
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		60 501	57 524
Pozostałe przychody operacyjne	4	2 613	1 497
Koszty sprzedaży	1,2,3	27 750	25 021
Koszty ogólnego zarządu	1,2,3	22 328	21 302
Pozostałe koszty operacyjne	4	747	5 535
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		12 289	7 163
Przychody finansowe	5	2 692	635
Koszty finansowe	5	2 656	2 961
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		12 325	4 837
Podatek dochodowy	6	2 325	1 977
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		10 000	2 860
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7	-	-
Zysk (strata) netto		10 000	2 860
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		0,2172	0,0786
Rozwodniony za okres obrotowy		0,2156	0,0786
Zysk (strata) netto na jedną akcję z dział. kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		0,2172	0,0786
Rozwodniony za okres obrotowy		0,2156	0,0786

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Zysk (strata) netto		10 000	2 860
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania		-	-
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych		-	-
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		-	-
Suma dochodów całkowitych	10,11	10 000	2 860

Wrocław, dnia 28 kwietnia 2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.
za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2010	31.12.2009
Aktywa trwałe		96 817	80 716
Rzeczowe aktywa trwałe	12	36 746	36 265
Wartości niematerialne	13	1 225	907
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	15	58 535	43 430
Pozostałe aktywa finansowe	19, 38	51	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	31	104
Pozostałe aktywa trwałe	16	229	10
Aktywa obrotowe		156 690	74 691
Zapasy	20,21	25 227	18 472
Należności handlowe	22	56 760	53 320
Pozostałe należności	23	1 911	1 526
Pozostałe aktywa finansowe	19,38	6 512	79
Rozliczenia międzyokresowe	24	396	1 034
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	65 884	260
AKTYWA RAZEM		253 507	155 407

PASYWA	NOTA	31.12.2010	31.12.2009
Kapitał własny		122 936	29 783
Kapitał zakładowy	26	4 862	3 637
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	27	91 582	7 647
Pozostałe kapitały	29	17 906	14 928
Niepodzielony wynik finansowy	30	-1 414	711
Wynik finansowy bieżącego okresu		10 000	2 860
Zobowiązanie długoterminowe		15 919	24 106
Kredyty i pożyczki	31	6 027	12 753
Pozostałe zobowiązania finansowe	32,38	1 846	1 984
Inne zobowiązania długoterminowe	33	6 845	8 165
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	995	963
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	39	206	241
Zobowiązania krótkoterminowe		114 652	101 518
Kredyty i pożyczki	31	9 484	6 373
Pozostałe zobowiązania finansowe	32,38	1 654	2 091
Zobowiązania handlowe	34	99 149	86 162
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		743	790
Pozostałe zobowiązania	35	3 462	5 946
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	39	35	125
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	40	42	31
Pozostałe rezerwy	41	83	-
PASYWA RAZEM		253 507	155 407

Wrocław, dnia 28 kwietnia 2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.
za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2010 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2010 r.	3 637	7 647	-	14 928	3 571	-	29 783
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-2 125	-	- 2 125
Kapitał własny po korektach	3 637	7 647	-	14 928	1 446	-	27 658
Emisja akcji	1 225	86 939	-	-	-	-	88 164
Koszt emisji akcji	-	-3 004	-	-	-	-	-3 004
Płatności w formie akcji własnych	-	-	-	118	-	-	118
Podział zysku netto	-	-	-	2 860	-2 860	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	10 000	10 000
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2010 r.	4 862	91 582	-	17 906	-1 414	10 000	122 936
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2009 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2009 r.	3 637	7 647	-	9 755	5 884	-	26 923
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	3 637	7 647	-	9 755	5 884	-	26 923
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku netto	-	-	-	5 173	-5 173	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	2 860	2 860
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2009 r.	3 637	7 647	-	14 928	711	2 860	29 783

Wrocław, dnia 28 kwietnia 2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	12 325	4 837
Korekty razem	3 617	17 727
Amortyzacja	2 156	2 298
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-468	1 902
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	684	185
Zmiana stanu rezerw	94	-21
Zmiana stanu zapasów	-6 589	-1 920
Zmiana stanu należności	-3 625	7 005
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	13 664	8 367
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-292	-
Inne korekty z działalności operacyjnej	-2 007	-89
Gotówka z działalności operacyjnej	15 942	22 564
Podatek dochodowy (zapłacony „-” / zwrócony „+”)	-2 267	-1 384
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	13 675	21 180
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	5 537	738
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	59	42
Wpływy z aktywów finansowych	5 380	-
Inne wpływy inwestycyjne	98	696
Wydatki	31 844	13 682
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 865	6 770
Wydatki na aktywa finansowe	28 415	6 212
Inne wydatki inwestycyjne	564	700
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-26 307	-12 944
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	87 259	1 251
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	85 960	-
Kredyty i pożyczki	1 299	1 251
Wydatki	9 003	11 523
Splaty kredytów i pożyczek	4 923	6 813
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	2 542	2 858
Odsetki	1 538	1 852
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	78 256	-10 272
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	65 624	-2 036
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	65 624	-2 036
F. Środki pieniężne na początek okresu	260	2 296
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	65 884	260

Wrocław, dnia 28 kwietnia 2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMS”).

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej grupy na dzień 31 grudnia 2010 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2010 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2010 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

III. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem: pochodnych instrumentów finansowych, instrumentów finansowych według wartości godziwej, której zmiana ujmowana jest w rachunku zysków i strat, aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, inwestycji w nieruchomości, które zostały wycenione według wartości godziwej.

Wartość bilansowa ujętych zabezpieczanych aktywów i zobowiązań jest korygowana o zmiany wartości godziwej, które można przypisać ryzyku, przed którym te aktywa i zobowiązania są zabezpieczane.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i opusty. W przychodach ze sprzedaży ujmowane są przychody powstające ze zwykłej działalności operacyjnej jednostki tj. przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów, z uwzględnieniem udzielonych rabatów i innych zmniejszeń ceny sprzedaży.

Ponadto, przychodami okresu sprawozdawczego wpływającymi na wynik finansowy okresu są:

Pozostałe przychody i zyski operacyjne, pośrednio związane z prowadzoną działalnością, w szczególności:

- przychody oraz zyski z inwestycji,
- zyski z tytułu różnic kursowych dotyczących transakcji niefinansowych,
- zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych,
- zwrot kosztów przez ubezpieczyciela,
- rozwiązanie niewykorzystanych rezerw,
- otrzymane kary i grzywny,
- ujawnione nierozliczone nadwyżki rzeczowych aktywów obrotowych i środków pieniężnych,
- pozostałe przychody operacyjne,
- zyski z lokat bankowych

Przychody finansowe, stanowią przede wszystkim przychody z tytułu odsetek naliczonych kontrahentom.

Przychody ujmuje się w następujący sposób:

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się wtedy, gdy:

- jednostka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,
- jednostka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami, wyrobami gotowymi i materiałami w stopniu, w jakim funkcję taką realizuje się wobec zapasów, do których ma prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić wiarygodnie,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę w związku z transakcją, można wycenić w sposób wiarygodny.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Przychody ze sprzedaży usług ujmują się wtedy, gdy:

- kwotę przychodów można wycenić w sposób wiarygodny,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Przychody z tytułu odsetek ujmują się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej.

Koszty

Za koszty uznaje się uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty ujmują się w rachunku zysków i strat na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami, a osiągnięciem konkretnych przychodów, tzn. stosując zasadę współmierności, poprzez rachunek rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych.

Całkowity koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów stanowią:

- koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów,
- koszty sprzedaży,
- koszty ogólnego zarządu.

Ponadto, kosztami okresu sprawozdawczego wpływającymi na wynik finansowy okresu są:

- pozostałe koszty i straty operacyjne, związane pośrednio z działalnością operacyjną, w szczególności:
- odsetki od zaległych zobowiązań wobec dostawców i innych zobowiązań finansowych,
- utworzone rezerwy na sprawy sporne, kary, odszkodowania i inne koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną,
- pozostałe koszty operacyjne,

Koszty finansowe, stanowią przede wszystkim koszty związane z finansowaniem działalności jednostki, w tym w szczególności:

- odsetki z tytułu debetu w rachunku bieżącym,
- obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego,

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym jednostka prowadzi działalność tj. w walucie funkcjonalnej. Jednostkowe sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach złotych polskich (PLN), który stanowi walutę funkcjonalną i walutę prezentacji Spółki.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym zawarcie transakcji.

Na każdy dzień bilansowy:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu obowiązującego w tym dniu kursu zamknięcia, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP,
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w rachunku zysków i strat.

Koszty finansowania zewnętrznego

W uzasadnionych przypadkach koszty finansowania zewnętrznego, tj. koszty, które obejmują odsetki oraz inne koszty poniesione przez jednostkę w związku z pozyskiwaniem zewnętrznych źródeł finansowania zwiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego/wartości niematerialnej w okresie budowy.

Leasing

Umowa leasingu w ramach, której zasadniczo całość ryzyka i wszystkie pożytki z tytułu posiadania aktywów zostały przeniesione na leasingobiorcę, klasyfikuje się jako leasing finansowy. Przedmiot leasingu finansowego ujmują się w aktywach z dniem rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Każdą opłatę leasingową dzieli się na kwotę pomniejszającą saldo zobowiązania i kwotę kosztów finansowych w taki sposób, aby utrzymywać stałą stopę w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Element odsetkowy raty leasingowej ujmują się w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat przez okres leasingu w taki sposób, aby uzyskać za każdy okres stałą okresową stopę procentową w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Odsetki od leasingu, które będą podlegały rozliczeniu w przyszłych okresach ujmują się pozabilansowo. Podlegające amortyzacji aktywa nabyte w ramach leasingu finansowego amortyzowane są przez okres użytkowania aktywów.

Leasing, przy którym znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu posiadania pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego) stanowi leasing operacyjny.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę kosztu przejścia nad wartością godziwą udziału jednostek Spółki w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto przejętej jednostki zależnej na dzień przejścia lub nabytej jednostki stowarzyszonej na dzień nabycia inwestycji. Wartość firmy z przejścia jednostek zależnych ujmuje się w wartościach niematerialnych.

Wartość firmy podlega corocznie testowi na utratę wartości i jest wykazywana w bilansie według wartości początkowej pomniejszonej o skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

- nabyte oprogramowanie komputerowe,
- nabyte prawa majątkowe
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Na dzień początkowego ujęcia składnik wartości niematerialnych wycenia się w cenie nabycia.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Dla wartości niematerialnych Spółki przyjęto wartość końcową w wysokości zero.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania, który dla poszczególnych rodzajów wartości niematerialnych wynosi:

- Oprogramowanie komputerowe – 3 lata
- Licencje na programy komputerowe – 3 lata
- Nabyte prawa majątkowe – w okresie użytkowania ustalanego indywidualnie dla składników praw majątkowych.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna wartości niematerialnych podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków.

Wartości niematerialne testuje się na utratę wartości zgodnie z zasadami określonymi w MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne, z wyłączeniem wartości niematerialnych nie oddanych do użytkowania, ujmuje się kosztach operacyjnych.

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się oraz ujmuje w rachunku zysków i strat jako różnicę pomiędzy wartością godziwą przychodów ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Za rzeczowe aktywa trwałe uznaje się środki trwałe spełniające poniższe kryteria:

- są utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystywania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług,
- towarzyszy im oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok,
- w stosunku, do których istnieje prawdopodobieństwo, iż jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz
- ich wartość można określić w sposób wiarygodny.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

- nieruchomości tj. grunty własne, grunty użytkowane w wieczystym użytkowaniu, budynki, obiekty inżynierii wodnej i lądowej,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne ruchome środki trwałe,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- środki trwałe w budowie.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/koszcie wytworzenia.

Cenę nabycia/koszt wytworzenia powiększają koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego.

Na dzień bilansowy, rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Późniejsze nakłady ponoszone na składnik rzeczowych aktywów trwałych (np. w celu zwiększenia przydatności składnika, zamiany części lub jego odnowienia) uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny składnik majątku trwałego (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie wycenić. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do rachunku zysków i strat w okresie, w którym je poniesiono.

Aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad. Za okres użytkowania przyjęto przewidywany okres użytkowania lub okres zawartej umowy najmu, jeżeli okres ten jest krótszy.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych (z wyłączeniem gruntów własnych i wieczyste użytkowanych) dokonywane są metodą liniową, przez przewidywany okres użytkowania danego środka trwałego. W uzasadnionych przypadkach stosuje się również inne metody amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych. Wartość końcową, okres użytkowania składnika aktywów oraz metodę amortyzacji weryfikuje się na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmują się jak zmianę szacunkową.

Dla poszczególnych grup środków trwałych przyjęto okresy użytkowania w następujących przedziałach:

- Budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 25-60 lat,
- Maszyny i urządzenia: 4-15 lat,
- Środki transportu: 3-14 lat,
- Inne - okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych.

Powyższe okresy użytkowania dotyczą nowych środków trwałych. Jeżeli do użytkowania jest wprowadzony używany środek trwały wówczas stawki amortyzacji ustalane są indywidualnie, odpowiednio do przewidywanego okresu użytkowania danego środka trwałego. Indywidualny okres użytkowania stosowany jest również dla amortyzacji specjalistycznych maszyn i urządzeń.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Środek trwały usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych środków trwałych i ujemne w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Inwestycje kapitałowe

a/ Jednostki zależne

Za jednostki zależne w jednostkowym sprawozdaniu finansowym EKO Holding S.A. uznaje się te jednostki, w odniesieniu do których Spółka ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z ich działalności. Przejęcie jednostek zależnych przez Spółkę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych, wycenia się na dzień przejęcia według ich wartości godziwej, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów mniejszości.

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym EKO Holding S.A. inwestycje w jednostkach zależnych objętych konsolidacją, nie zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, ujmują się w cenie nabycia zgodnie z MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe”. Utratę wartości takich inwestycji ujmują się zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

b/ Jednostki stowarzyszone

Za jednostki stowarzyszone uznaje się jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz nie sprawuje kontroli, uczestnicząc w ustalaniu zarówno polityki finansowej jak i operacyjnej podmiotu stowarzyszonego, co zwykle wiąże się z posiadaniem od 20% do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących.

Aktywa finansowe

Inwestycje klasyfikowane są do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia inwestycji oraz przyjętego sposobu wyceny i miejsca odnoszenia jej skutków. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów finansowych.

a/ Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Kategoria ta obejmuje aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie lub, jeżeli jednostka zdecydowała na moment początkowego ujęcia o wycenie w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub oczekuje się ich realizacji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

b/ Pożyczki i należności.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Spółka wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Pożyczki i należności zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności ujmują się w pozycji bilansowej: należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

c/ Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niestanowiące instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i jest w stanie utrzymać do terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do kategorii wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat lub dostępne do sprzedaży, jak również aktywów finansowych spełniających definicję pożyczek i należności.

d/ Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty finansowe niestanowiące instrumentów pochodnych wyznaczone na dostępne do sprzedaży albo nie zaliczone do żadnej z pozostałych kategorii.

Do tej kategorii zaliczane są również udziały/akcje w jednostkach zależnych, które wyłączono z konsolidacji lub udziały/akcje w jednostkach stowarzyszonych, które nie zostały wycenione metodą praw własności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, wynik finansowy i przepływy pieniężne Grupy.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile Spółka nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub prawa te zostały przeniesione. W przypadku braku przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu posiadania aktywa, inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych z chwilą utraty kontroli przez Spółkę nad danym aktywem.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej. Dla aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które nie mają ustalonego terminu wymagalności i nie jest możliwe ustalenie ich wartości godziwej wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Zyski i straty powstałe z wyceny i realizacji składnika aktywów finansowych zaliczonych do wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat wykazuje się w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Zyski i straty powstałe z wyceny składnika aktywów finansowych zaliczonych do dostępnych do sprzedaży ujmują się w kapitale własnym, za wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz tych zysków i strat z tytułu różnic kursowych, które powstają dla aktywów pieniężnych. W momencie usunięcia z ksiąg rachunkowych składnika aktywów zaliczonego do dostępnych do sprzedaży, łączne dotychczasowe zyski i straty uprzednio ujęte w kapitale ujmują się w rachunku zysków i strat jako zyski i straty na wyłączeniu inwestycji w aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Wartość godziwa inwestycji, dla których istnieje aktywny rynek wynika z ich bieżącej ceny zakupu. Jeżeli rynek na dany składnik aktywów finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nie notowanych papierów wartościowych) Spółka ustala wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny. Pożyczki i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość.

Jeżeli takie dowody występują w przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, łączne dotychczasowe straty ujęte w kapitale – ustalone jako różnica pomiędzy ceną nabycia, a aktualną wartością godziwą, pomniejszone o ewentualne straty z tytułu utraty wartości ujęte wcześniej w rachunku zysków i strat – wyłącza się z kapitału własnego i ujmują w rachunku zysków i strat. Jeżeli występują dowody wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pożyczek i należności lub inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności wycenianych w wysokości zamortyzowanego kosztu, kwota odpisu jest ustalana jako różnica pomiędzy wartością bilansową aktywów, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych oryginalną efektywną stopą procentową dla tych aktywów tj. efektywną stopą procentową wyliczoną na moment początkowego ujęcia dla aktywów opartych na stałej stopie procentowej oraz efektywną stopą procentową ustaloną na moment ostatniego przeszacowania dla aktywów opartych na zmiennej stopie procentowej. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ujmują się w rachunku zysków i strat.

W przypadku wystąpienia utraty wartości nie notowanych instrumentów kapitałowych, które są wyceniane w cenie nabycia (ze względu na brak możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej), kwoty ujętego odpisu aktualizującego nie odwraca się.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Zapasy

Do zapasów Spółka zalicza:

- materiały,
- produkcję w toku,
- wyroby gotowe,
- towary.

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

- materiały i towary – według cen nabycia,
- wyroby gotowe i produkcja w toku – na podstawie rzeczywistych kosztów wytworzenia.

Rozchód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

- materiały i towary – według szczegółowej identyfikacji ceny danego składnika,
- wyroby gotowe i półfabrykaty – według rzeczywistych kosztów wytworzenia

Zapas wycenia się według następujących zasad:

- materiały i towary – według cen zakupu,
- wyroby gotowe i produkcja w toku – na podstawie narastających rzeczywistych kosztów wytworzenia.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Na dzień bilansowy zapasy wyceniane są według przyjętych wyżej zasad, jednakże na poziomie nie wyższym od wartości ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania. Wartość netto możliwa do uzyskania to szacowana cena sprzedaży dokonywanej w normalnym toku działalności, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo według wartości godziwej. Odpisy aktualizujące od należności ujmuje się ciężar rachunku zysków i strat.

Należności niestanowiące aktywów finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Za należności uznaje się :

- należności z tytułu dostaw i usług - to jest należności powstałe w wyniku podstawowej działalności operacyjnej Spółki oraz
- pozostałe należności, w tym
 - pożyczki udzielone,
 - inne należności finansowe - to jest należności spełniające definicję aktywów finansowych, w tym m.in: lokaty powyżej 3 miesięcy, należności z tytułu rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych, papiery komercyjne oraz dłużne instrumenty finansowe o pierwotnym terminie wymagalności powyżej 3 miesięcy zakwalifikowane do kategorii pożyczki i należności, należności z tytułu dywidend, odsetki od należności, zaliczki, dopłaty do kapitału, pozostałe należności finansowe,
- inne należności niefinansowe, w tym m.in. zaliczki na dostawy oraz na środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne, akcje i udziały, należności z tytułu ZFŚS, należności od pracowników, jeżeli ich rozliczenie nastąpi w innej formie niż przekazanie środków pieniężnych, zaliczki wypłacone pracownikom, należności z tytułu podatków, w tym z tytułu podatku VAT (z wyłączeniem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych), pozostałe należności niefinansowe,
- rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym opłata za nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności i nieznacznym ryzyku. W skład środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wchodzi również odsetki od ekwiwalentów środków pieniężnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania ujmuje się w pozostałych trwałych aktywach finansowych, jeśli ograniczenie co do możliwości dysponowania dotyczy okresu powyżej 12 miesięcy.

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej poprzez transakcje sprzedaży niż poprzez kontynuowanie użytkowania, pod warunkiem, iż są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z zachowaniem warunków, które są zwyczajowo stosowane przy sprzedaży tych aktywów (lub grup do zbycia) oraz ich sprzedaż jest wysoce uprawdopodobniona. Sprzedaż uznaje się za wysoce uprawdopodobnioną, gdy jednostka jest zdecydowana wypełnić plan sprzedaży składnika aktywów lub grupy do zbycia, podjęte zostały działania mające na celu aktywne poszukiwanie nabywcy, składnik aktywów oferowany jest na sprzedaż po cenie, która jest racjonalna w odniesieniu do jego bieżącej wartości godziwej, jednostka ma zamiar sprzedać składnik aktywów w ciągu roku od dnia kwalifikacji. Wydłużenie okresu wymaganego do zakończenia sprzedaży powyżej 1 roku możliwe jest tylko wtedy, kiedy opóźnienie zostało spowodowane przez zdarzenia i okoliczności znajdujące się poza kontrolą jednostki, a sama jednostka może udowodnić, że jest zdecydowana wypełnić plan sprzedaży składnika aktywów.

Bezpośrednio przed początkową kwalifikacją składnika aktywów (lub grupy do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, dokonuje się wyceny tych aktywów, tj. ustala się ich wartość bilansową zgodnie z przepisami właściwych standardów. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne podlegają amortyzacji do dnia reklasyfikacji, a w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, zostaje przeprowadzony test na utratę wartości i w konsekwencji ujęty odpis, zgodnie z MSR 36 Utrata wartości aktywów.

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), których wartość została ustalona w sposób opisany powyżej podlegają przekwalifikowaniu na aktywa przeznaczone do sprzedaży. Na moment przekwalifikowania aktywa te wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Wartość firmy oraz wartości niematerialne, które nie są jeszcze dostępne do użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz są corocznie testowane pod kątem możliwej utraty wartości.

Aktywa podlegające amortyzacji testuje się na utratę wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży i wartości użytkowej.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Niefinansowe aktywa, inne niż wartość firmy, testuje się na każdy dzień bilansowy pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia wcześniej dokonanego odpisu.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kapitał własny

W sprawozdaniu finansowym Spółki kapitał własny stanowią:

- Kapitał podstawowy według wartości nominalnej.
- Pozostałe kapitały, na które składa się:
 - nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,
 - opcje na akcje wyceniane przez kapitał
- Zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielny zysk z lat ubiegłych,
- Kapitał zapasowy tworzony zgodnie z art. 396 Kodeksu spółek handlowych (w wysokości 1/3 kapitału akcyjnego),
- Kapitał zapasowy tworzony i wykorzystywany zgodnie ze statutem Spółki,
- Wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

Zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek Spółki, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ z jednostki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Spółka zalicza do zobowiązań:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania, w tym rozliczenia międzyokresowe bierne oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania, w tym rozliczenia międzyokresowe bierne oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów oraz zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych,
- zobowiązania z tytułu CIT,
- kredyty, pożyczki, leasing oraz inne źródła finansowania zewnętrznego,
- zobowiązania z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych,
- rezerwy pozostałe,
- instrumenty pochodne.

Grupę zobowiązań spełniających definicję instrumentów finansowych wg MSR 39 zalicza się do dwóch kategorii:

- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Ujęte w tej kategorii zobowiązania finansowe to zobowiązania przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe tj.:
 - zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek,
 - zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych,
 - zobowiązania z tytułu leasingu finansowego,
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
 - inne zobowiązania finansowe.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, inne zobowiązania finansowe oraz zobowiązania niefinansowe prezentowane są w bilansie łącznie jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), które prezentowane są w odrębnej pozycji bilansu.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów stanowią pewne zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią m.in.:

- przychody należne, oszacowane na podstawie wyceny kontraktów długoterminowych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, rozliczane równolegle do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł,
- wartość przyjętych nieodpłatnie w drodze darowizny środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych, rozliczana równolegle do odpisów amortyzacyjnych tych składników aktywów.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są, gdy na Spółce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku. Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia obowiązku.

Zgodnie z wymogami MSR1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” rezerwy w bilansie prezentowane są odpowiednio jako krótko i długoterminowe.

Nie tworzy się rezerwy na przyszłe straty operacyjne.

Świadczenia pracownicze

W ramach programów świadczeń, pracownicy nabywają uprawnień do następujących świadczeń:

Odprawy emerytalno-rentowe: przysługują pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę. Na przyszłe wypłaty odpraw

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

emerytalno-rentowych tworzy się rezerwę w ciężar kosztów operacyjnych. Wysokość rezerwy aktualizowana jest na dzień bilansowy i ujmowana zgodnie z zasadami opisanymi powyżej. Spółka nie tworzy rezerwy, jeśli jej wartość jest nieistotna w aspekcie jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej Spółki.

Podatki (w tym odroczony podatek dochodowy)

Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat obejmuje podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący wyliczany jest zgodnie z aktualnym prawem podatkowym.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek (i przepisów) podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany, a rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym. Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się od ujemnych różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych lub wykorzystanie strat podatkowych.

Podatek odroczony ujmuje się w rachunku zysków i strat danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym lub wynika z połączenia jednostek gospodarczych wówczas wpływa on na wartość firmy lub nadwyżkę udziału w wartości godziwej aktywów netto nad kosztem przejęcia.

Zobowiązania warunkowe i pozostałe zobowiązania pozabilansowe.

Zobowiązanie warunkowe stanowi:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki, lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku, lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Do zobowiązań warunkowych Spółka zalicza m.in.:

- gwarancje i poręczenia oraz weksle na rzecz osób trzecich, wynikające z umów,
- zobowiązania wynikające z umów wdrożeniowych, obliczone od przyszłych efektów,
- inne zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Jednostkowe sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

IV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Spółka rozpoznała umowy, w których występuje jako leasingodawca.

b) Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

V. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Poniżej zostały przedstawione opublikowane nowe standardy i interpretacje KIMSF, które zostały opublikowane przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i są obowiązujące dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2010 i później.

➤ MSSF 2 (Z) „Płatności w formie akcji”

Zmieniony MSSF 2 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r., spółki zobowiązane są stosować wprowadzone zmiany standardu najpóźniej wraz z rozpoczęciem swojego pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2009 r.

Niniejszego standardu nie stosuje się w odniesieniu do transakcji, w wyniku których jednostka nabywa dobra jako część aktywów netto, nabytych w wyniku połączenia jednostek, w myśl definicji zawartej w MSSF 3 Połączenia jednostek (zaktualizowanym w 2008 r.), w odniesieniu do połączenia jednostek lub przedsięwzięć znajdujących się pod wspólną kontrolą tak jak je opisują paragrafy B1-B4 MSSF 3, ani w odniesieniu do wniesienia przedsięwzięcia przy tworzeniu wspólnych przedsięwzięć w myśl definicji zawartej w MSR 31 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach. W związku z powyższym instrumenty kapitałowe wyemitowane w ramach połączenia jednostek gospodarczych w zamian za kontrolę nad jednostką przejętą nie są objęte zakresem niniejszego standardu. Jednakże w zakres niniejszego standardu wchodzi instrumenty kapitałowe przyznane pracownikom jednostki (i dlatego są objęte zakresem niniejszego standardu). Ponadto MSSF 3 (zaktualizowany w 2008 r.) i zmiany MSSF wydane w kwietniu 2009 r. zmieniły paragraf 5 MSSF 2. Zmiany te stosuje się w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje MSSF 3 (zaktualizowany w 2008 r.) w odniesieniu do wcześniejszego okresu, zmiany te również będą miały zastosowanie do tego wcześniejszego okresu.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ Zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji”

Zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 czerwca 2009 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. lub po tej dacie. Zmiany precyzują ujęcie płatności w formie akcji rozliczanych gotówkowo wewnątrz grupy kapitałowej. Zmiany uściślają zakres MSSF 2 oraz regulują łączne stosowanie MSSF 2 oraz innych standardów. Zmiany wprowadzają do standardu zagadnienia uregulowane wcześniej w interpretacjach KIMSF 8 oraz KIMSF 11.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ MSSF 3 (Z) „Połączenia jednostek gospodarczych”

Zmieniony MSSF 3 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 10 stycznia 2008 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Zmieniony standard nadal stosuje metodę nabycia do połączeń jednostek gospodarczych, lecz z pewnymi istotnymi zmianami. Na przykład, wszystkie płatności dokonane z tytułu nabycia przedsiębiorstwa należy ujmować według wartości godziwej w dniu nabycia, przy czym płatności warunkowe klasyfikowane jako zobowiązanie, podlegają późniejszej ponownej wycenie przez rachunek zysków i strat. Dodatkowo zmieniony standard zawiera nowe wytyczne dla zastosowania metody nabycia, w tym traktowanie kosztów transakcji jako kosztu okresu, w który został on poniesiony. Ponadto, wprowadzone zmiany zawierają możliwość wyboru ujęcia udziałów mniejszości (udział nie sprawujący kontroli) albo według wartości godziwej albo ich proporcjonalnego udziału w zidentyfikowanych aktywach netto przejmowanej jednostki. Spółka stosuje standard do rocznego sprawozdania finansowego rozpoczynającego się 1 stycznia 2010 r.

➤ MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”

Zmieniony MSSF 5 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia.

Wprowadzone zmiany określają ujawnienia, które są wymagane w związku z aktywami trwałymi (lub grupami przeznaczonymi do zbycia) zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży lub jako działalność zaniechana.

➤ MSSF 8 (Z) „Segmenty operacyjne”

Zmieniony MSSF 8 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia.

Poprawki zawierają zmiany w ujawnianiu informacji o zysku lub stracie, aktywach i zobowiązaniach.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ MSR 27 (Z) „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”

Zmieniony MSR 27 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 10 stycznia 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Standard wymaga, aby efekty transakcji z udziałowcami mniejszościowymi były ujmowane bezpośrednio w kapitale, o ile zachowana jest kontrola nad jednostką przez dotychczasową jednostkę dominującą. Standard również uszczegóławia sposób ujęcia w przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną, tzn. wymaga przeszacowania pozostałych udziałów do wartości godziwej i ujęcie różnicy w rachunku zysków i strat.

Spółka stosuje MSR 27 (zmieniony) prospektywnie do transakcji z udziałowcami mniejszościowymi (posiadaczami udziałów nie uprawniających do sprawowania kontroli) od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

➤ **Zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 „Instrumenty wbudowane”.**

Zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 „Instrumenty wbudowane” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 marca 2009 r. i obowiązują dla okresów rocznych zakończonych 30 czerwca 2009 r. lub po tej dacie.

Poprawki precyzują zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 wydane w październiku 2008 r. w zakresie instrumentów wbudowanych. Zmiany uściślają, że w ramach reklasifikacji aktywa finansowego z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat wszystkie instrumenty wbudowane muszą zostać ocenione i, jeżeli to konieczne, odrębnie zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

Spółka zastosowała zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 od 1 stycznia 2010 r.

➤ **Poprawki do MSSF 2009**

Rada ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 16 kwietnia 2009 r. „Poprawki do MSSF 2010”, które zmieniają 12 standardów. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. Większość zmian będzie obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**

Zmieniony MSR 1 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia.

Poprawki zawierają zmiany w klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowych.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

Zmieniony MSR 7 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia.

Zmiany wprowadzają do standardu informację, że tylko te nakłady, których rezultatem są aktywa ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej mają prawo być zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 17 Leasing**

Zmieniony MSR 17 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia.

Zmiany dotyczą klasyfikacji umów leasingu, w przypadku gdy umową objęty jest zarówno grunt, jak i budynki.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 36 Utrata wartości aktywów**

Zmieniony MSR 36 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia.

Poprawki zawierają zmiany dotyczące przypisywania wartości firmy do ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 38 (Z) Wartości niematerialne**

Zmieniony MSR 38 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia.

Poprawki zawierają zmiany w ujmowaniu oraz wycenie wartości godziwej wartości niematerialnych nabywanych w ramach połączenia jednostek. Kwoty ujęte w związku z wartościami niematerialnymi i wartością firmy, które wynikają z połączenia jednostek w poprzednich okresach, nie są korygowane. Jeżeli jednostka stosuje MSSF 3 (zaktualizowany w 2008 r.) w odniesieniu do wcześniejszego okresu, stosuje również te zmiany w odniesieniu do tego wcześniejszego okresu i fakt ten ujawnia.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena**

Zmieniony MSR 39 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia.

Poprawki zawierają zmiany w zakresie standardu, kwalifikacji pozycji jako pozycji zabezpieczonych oraz zabezpieczeniu przepływów pieniężnych.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 9 Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych**

Zmieniony KIMSF 9 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Jeżeli jednostka zastosuje MSSF 3 (zaktualizowany w 2008 r.) w odniesieniu do wcześniejszego okresu, stosuje również tę zmianę do tego wcześniejszego okresu i ujawnia ten fakt.

Zmiany dotyczą zakresu standardu. Interpretacja nie ma zastosowania do wbudowanych instrumentów pochodnych nabytych w wyniku:

- a) połączenia jednostek (zgodnie z definicją w MSSF 3 Połączenia jednostek (zaktualizowanym w 2008 r.);
- b) połączenia jednostek lub przedsięwzięć znajdujących się pod wspólną kontrolą zgodnie z opisem w paragrafach B1-B4 MSSF 3 (zaktualizowanego w 2008 r.) lub
- c) powołania wspólnego przedsięwzięcia zgodnie z definicją w MSR 31 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach lub ich możliwej ponownej oceny na dzień przejęcia.

Spółka stosuje KIMSF 9 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 12 „Porozumienia o świadczeniu usług publicznych”**

Interpretacja KIMSF 12 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 30 listopada 2006 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 29 marca 2009 r. lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie zastosowania istniejących standardów przez podmioty uczestniczące w umowach koncesji na usługi między sektorem publicznym a prywatnym. KIMSF 12 dotyczy umów, w których zlecający kontroluje to, jakie usługi operator dostarczy przy pomocy infrastruktury, komu świadczy te usługi i za jaką cenę.

Spółka stosuje KIMSF 12 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 15 „Umowy w zakresie sektora nieruchomości”**

Interpretacja KIMSF 15 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 3 lipca 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2010 r. lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera ogólne wytyczne jak należy dokonać oceny umowy o usługi budowlane, aby określić, czy jej skutki powinny być prezentowane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 11 Umowy o usługę budowlaną czy MSR 18 Przychody. Ponadto, KIMSF 15 wskazuje, w którym momencie należy rozpoznać przychód z tytułu wykonania usługi budowlanej.

Spółka stosuje KIMSF 15 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 16 „Rachunkowość zabezpieczeń inwestycji netto w jednostkę zagraniczną”**

Interpretacja KIMSF 16 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 3 lipca 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera ogólne wytyczne dotyczące określenia, czy istnieje ryzyko zmian kursów walutowych w zakresie waluty funkcjonalnej jednostki zagranicznej i waluty prezentacji na potrzeby skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej. Ponadto, KIMSF 16 objaśnia, która jednostka w grupie kapitałowej może wykazać instrument zabezpieczający w ramach zabezpieczenia inwestycji netto w jednostkę zagraniczną, a w szczególności czy jednostka dominująca utrzymująca inwestycję netto w jednostkę zagraniczną musi utrzymywać także instrument zabezpieczający. KIMSF 16 objaśnia także, jak jednostka powinna określać kwoty podlegające reklasyfikacji z kapitału własnego do rachunku zysków i strat dla zarówno instrumentu zabezpieczającego, jak i pozycji zabezpieczanej, gdy jednostka zbywa inwestycję.

Spółka stosuje KIMSF 16 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 16 (Z) Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą**

Zmieniony KIMSF 16 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Wcześniejsze zastosowanie interpretacji i zmiany jest dozwolone. Jeżeli jednostka zastosuje niniejszą interpretację w odniesieniu do okresu rozpoczynającego się przed 1 października 2008 r. lub zmianę paragrafu 14 przed 1 lipca 2009 r., to ujawnia ten fakt.

Zmiana interpretacji dotyczy posiadania instrumentu zabezpieczającego przez jednostkę w grupie. Zarówno instrument pochodny, jak i instrument finansowy niebędący instrumentem pochodnym (lub kombinacja instrumentów pochodnych i instrumentów finansowych niebędących instrumentami pochodnymi) może być wyznaczony na instrument zabezpieczający w zabezpieczeniach udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą. Instrument(y) zabezpieczający(e) może(mogą) być utrzymywany(e) przez jakąkolwiek jednostkę lub jednostki w grupie tak długo, jak wymogi paragrafu 88 MSR 39 dotyczące wyznaczenia, dokumentacji i efektywności w zabezpieczeniach udziałów w aktywach netto są spełnione. W szczególności strategia zabezpieczeń grupy kapitałowej powinna być przejrzysta udokumentowana ze względu na możliwość odmiennego wyznaczania na różnych poziomach grupy.

Spółka stosuje KIMSF 16 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 17 „Dystrybucja do właścicieli aktywów nie będących środkami pieniężnymi”**

Interpretacja KIMSF 17 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 27 listopada 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie momentu rozpoznania dywidendy, wyceny dywidendy oraz ujęcia różnicy pomiędzy wartością dywidendy a wartością bilansową dystrybuowanych aktywów.

Spółka stosuje KIMSF 17 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 18 „Przeniesienie aktywów od klientów”**

Interpretacja KIMSF 18 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 29 stycznia 2009 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie ujęcia przeniesienia aktywów od klientów, mianowicie, sytuacje, w których spełniona jest definicja aktywa, identyfikację oddzielnie identyfikowalnych usług (świadczonej usługi w zamian za przeniesione aktywo), ujęcie przychodu i ujęcie środków pieniężnych uzyskanych od klientów.

Spółka stosuje KIMSF 18 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

VI. Nowe standardy oczekujące na wdrożenie przez jednostkę

Poniżej zostały przedstawione opublikowane nowe standardy i interpretacje KIMSF, które zostały opublikowane przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednakże nie obowiązujące w bieżącym okresie sprawozdawczym.

➤ **Zmiany do MSSF 1**

W dniu 23 lipca 2009 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała zmiany do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, zwane dalej „zmianami do MSSF 1”. Zgodnie ze zmianami do MSSF 1 jednostki prowadzące działalność w sektorze ropy naftowej i gazu ziemnego przechodzące na MSSF mogą stosować w odniesieniu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego wartości bilansowe wyznaczone zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości. Od jednostek decydujących się na stosowanie tego zwolnienia należy wymagać, aby wyceniały zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji, rekultywacji i zobowiązania o podobnym charakterze w odniesieniu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz aby uwzględniały dane zobowiązanie w zyskach zatrzymanych. Zmiany do MSSF 1 dotyczą również ponownej oceny dotyczącej ustalania, czy umowa zawiera leasing.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **Zmiany do MSSF 2 Płatności w formie akcji**

W dniu 18 czerwca 2009 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała zmiany do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 2 *Płatności w formie akcji*. Zmiany do MSSF 2 precyzują ujmowanie transakcji płatności w formie akcji, w ramach których płatność na rzecz dostawcy dóbr lub usług dokonywana jest w środkach pieniężnych, a zobowiązanie zaciąga inna jednostka należąca do grupy kapitałowej (transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych w grupie kapitałowej).

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **Zmiany do MSSF 7**

W dniu 28 stycznia 2010 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała dokument Ograniczone zwolnienie jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy z ujawniania informacji porównawczych zgodnie z MSSF 7, zawierający zmianę do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 1. W obliczu faktu, że jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy nie mają dotychczas możliwości korzystania ze zwolnienia z ujawniania informacji porównawczych dotyczących wyceny według wartości godziwej i ryzyka płynności, przewidzianego w MSSF 7 dla okresów porównawczych kończących się przed dniem 31 grudnia 2009 r., celem zmiany do MSSF 1 jest zapewnienie takiego opcjonalnego zwolnienia również tym jednostkom. Zgodnie z zamianami do MSSF 7 jednostka nie musi ujawniać informacji wymaganych na mocy tych zmian w przypadku:

- (a) okresów rocznych lub śródrocznych, w tym sprawozdań z sytuacji finansowej, prezentowanych w trakcie rocznego okresu porównawczego kończącego się przed 31 grudnia 2009 r., lub
- (b) sprawozdań z sytuacji finansowej prezentowanych z początkiem najwcześniejszego okresu porównawczego w terminie przed 31 grudnia 2009 r.

Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone. Jeżeli jednostka zastosuje te zmiany w odniesieniu do wcześniejszego okresu, fakt ten ujawnia. Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **Zmiany do MSSF 8 Segmenty operacyjne**

Zmiany do MSSF 8 „Segmenty operacyjne” zostały w roku 2009 opublikowane Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR). Zmiany do MSSF 8 dotyczą ujawniania informacji na temat, w jakim jest zależna od jej głównych klientów. Jeżeli przychody z tytułu transakcji z zewnętrznym pojedynczym klientem stanowią 10 lub więcej procent łącznych przychodów jednostki, jednostka ujawnia ten fakt, łączną kwotę przychodów uzyskanych od każdego tego rodzaju klienta oraz wskazuje segment lub segmenty wykazujące te przychody. Jednostka nie ma obowiązku ujawniania tożsamości głównego klienta, ani określania kwoty przychodów, które każdy z segmentów wykazuje w związku z tym klientem. Jednakże konieczne jest dokonanie oceny tego, czy także rząd (krajowy, stanowy, prowincjonalny, terytorialny, lokalny lub zagraniczny w tym agencje rządowe oraz inne podobne organy lokalne, krajowe lub międzynarodowe) oraz jednostki, które według wiedzy jednostki sprawozdawczej znajdują się pod kontrolą tego rządu, uznaje się za jednego klienta. Dokonując takiej oceny, jednostka sprawozdawcza uwzględni zakres integracji gospodarczej między tymi jednostkami. Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych (zaktualizowany w 2009 r.) zmienia paragraf 34 w odniesieniu do rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r. i później.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych**

W dniu 4 listopada 2009 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała zaktualizowany Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych. Celem zmian wprowadzonych w zaktualizowanym MSR 24 jest uproszczenie definicji podmiotu powiązanego i usunięcie przy tym pewnych wewnętrznych niespójności, a także zwolnienie jednostek związanych z rządem z niektórych wymogów ujawniania informacji w odniesieniu do transakcji z podmiotami powiązanymi. Jednostka stosuje niniejszy standard retrospektywnie w odniesieniu do rocznych okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2011 r. i później. Wcześniejsze stosowanie – bądź to całego standardu bądź to częściowego zwolnienia w odniesieniu do jednostek powiązanych z rządem - jest dozwolone. Jeżeli jednostka stosuje cały standard lub wspomniane częściowe zwolnienie do okresu rozpoczynającego się przed 1 stycznia 2011 r., fakt ten ujawnia.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **Zmiany do IFRIC 14 Przedpłaty w ramach minimalnych wymogów finansowania**

W listopadzie 2009 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zmieniła interpretację IFRIC 14, tak by usunąć niezamierzone konsekwencje wynikające z traktowania przedpłat z tytułu przyszłych składek w niektórych okolicznościach, w których istnieją minimalne wymogi finansowania. Jednostka stosuje wspomniane zmiany w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2011 r. i później. Wcześniejsze stosowanie jest dozwolone. W przypadku zastosowania tych zmian w stosunku do wcześniejszego okresu jednostka ujawnia ten fakt.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **KIMSF 19 Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych**

W dniu 26 listopada 2009 r. Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) opublikował Interpretację KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych”, zwaną dalej „KIMSF 19”. Celem KIMSF 19 jest zapewnienie wytycznych dotyczących ujmowania przez dłużnika instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez niego w następstwie renegotjacji warunków zobowiązania finansowego w celu pełnego lub częściowego uregulowania tego zobowiązania. Interpretacja dotyczy ujmowania transakcji przez jednostkę w przypadku renegotjacji warunków zobowiązania finansowego, w wyniku której jednostka emituje instrumenty kapitałowe przeznaczone dla wierzyciela jednostki w celu uregulowania całości lub części zobowiązania finansowego. Nie dotyczy ona ujęcia księgowego przez wierzyciela. Jednostka stosuje niniejszą interpretację do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2010 r. i później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone. W przypadku zastosowania niniejszej interpretacji w odniesieniu do okresu rozpoczynającego się przed dniem 1 lipca 2010 r., jednostka ujawnia ten fakt. Jednostka stosuje zmianę w polityce rachunkowości zgodnie z MSR 8 z początkiem najwcześniejszego zaprezentowanego okresu porównawczego.

Spółka zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości za wyjątkiem dodatkowych lub nowych ujawnień. Spółka obecnie analizuje konsekwencje oraz wpływ zastosowania powyższych nowych standardów oraz interpretacji na sprawozdania finansowe.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSR 18 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	507 895	491 701
Sprzedaż usług	37 348	34 185
SUMA przychodów ze sprzedaży	545 243	525 886
Pozostałe przychody operacyjne	2 613	1 497
Przychody finansowe	2 692	635
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	550 548	528 018
Przychody z działalności zaniechanej	-	-
SUMA przychodów ogółem	550 548	528 018

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Informacje dotyczące segmentów działalności zostały zamieszczone w nocie 2 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2010 roku.

Grupa działa przede wszystkim na terenie Polski. Przychody, nakłady i aktywa dotyczące segmentów poza terenem Polski wynoszą mniej niż 0,01 % odpowiednich wartości.

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

	01.01 -31.12.2010		01.01 -31.12.2009	
	w PLN	w %	w PLN	w %
Kraj	545 218	100,00	525 834	99,99
Eksport, w tym:	25	-	52	0,01
Unia Europejska	25	-	52	0,01
Pozostałe	-	-	-	-
Razem	545 243	100,00	525 886	100,00

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Amortyzacja	2 156	2 298
Zużycie materiałów i energii	3 000	2 616
Usługi obce	37 277	33 983
Podatki i opłaty	604	572
Wynagrodzenia	3 461	2 913
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	624	482
Pozostałe koszty rodzajowe	2 956	3 459
Suma kosztów wg rodzaju	50 078	46 323
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-27 750	-25 021
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-22 328	-21 302
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	-	-

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.
za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	856	958
Amortyzacja środków trwałych	820	950
Amortyzacja wartości niematerialnych	36	8
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	1 300	1 340
Amortyzacja środków trwałych	1 199	1 233
Amortyzacja wartości niematerialnych	101	107
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	-	-
Utrata wartości wartości niematerialnych	-	-

KOSZTY ZATRUDNIENIA	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Wynagrodzenia	3 461	2 913
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	401	380
Koszty świadczeń emerytalnych	-	-
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i kadry kierowniczej	118	-
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	105	102
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	4 085	3 395
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	529	417
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	3 556	2 978

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	20	-
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	223	112
Dzierżawa	337	320
Przedawnienie zobowiązań	1	152
Zwrócone odszkodowania	274	200
Zwrot kosztów sądowych	9	-
Usługi transportowe i sprzedaż oleju napędowego, plomb	14	96
Różnice cenowe przy zakupie opakowań	146	75
Sprzedaż odpadów, makulatury	800	296
Otrzymane bonusy towarów	-	34
Nadwyżki magazynowe dotyczące rozliczenia opakowań	391	-
Usługi kadrowo-księgowe dla podmiotów powiązanych	152	-
Oplaty franczyzowe i zwrot kosztów za wyposażenie	94	-
Zwrot nakładów inwestycyjnych	35	-
Przychody z tytułu badań i analiz	20	-
Pozostałe	97	212
RAZEM	2 613	1 497

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.
za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Strata ze zbycia majątku trwałego	184	10
Darowizny	15	-
Koszty szkód	136	228
Koszty spraw sądowych	6	12
Odpisy aktualizujące należności	-	4 610
Przedawnienie należności	5	139
Różnice przy rozliczaniu dostaw	75	357
Koszty związane z nabyciem udziałów	38	-
Usługi medyczne na rzecz podmiotów współpracujących	44	-
Spisanie VAT należnego z poprzednich okresów	123	-
Pozostałe	121	179
RAZEM	747	5 535

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Przychody z tytułu odsetek	2 492	21
- udzielonych pożyczek	155	15
- lokat	2 255	-
- należności	16	6
- zwrotu odsetek budżetowych	46	-
- salda dodatniego	20	-
Dywidendy	200	614
Pozostałe	-	-
RAZEM	2 692	635

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Koszty z tytułu odsetek	2 155	2 607
- bankowe	1 170	1 389
- leasingowe	378	464
- naliczone przez kontrahentów	6	6
- umowne odsetki od zobowiązań inwestycyjnych	528	678
- budżetowe	73	70
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	1	190
Odpisy aktualizujące wartość odsetek	-	10
Aktualizacja wartość inwestycji	500	154
Pozostałe	-	-
RAZEM	2 656	2 961

Informacja na temat dokonanych odpisów aktualizujących

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Aktywa finansowe	500	164
Należności	-	4 610
RAZEM	500	4 774

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Za rok 2010	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
01.01-31.12.2010						
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	2 259	167	20	-	2 082
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-20	-	-	-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-	1
Razem zysk/strata	-	2 259	147	20	-	2 083
01.01-31.12.2009						
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	-	21	-	-	2 537
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-	-4 774	-	-	-
Razem zysk/strata	-	-	4 795	-	-	2 537

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2010 i 2009 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Bieżący podatek dochodowy	2 220	1 897
Dotyczący roku obrotowego	2 220	1 672
Korekty dotyczące lat ubiegłych	-	225
Odroczony podatek dochodowy	105	80
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	105	80
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	2 325	1 977

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Zysk przed opodatkowaniem	12 325	4 837
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania	613	855
Przychody wyłączone z opodatkowania	1 317	1 757
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	48	110
Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania z bieżącego roku, ujęte statystycznie	464	-
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	575	5 133
Dochód do opodatkowania	11 684	8 958
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata	-	160
Podstawa opodatkowania	11 684	8 798
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	2 220	1 672
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	18,01%	34,57%

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia AKTYWA z tytułu podatku odroczonego	31.12.2009	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2010
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	4	-	-	4
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	27	11	-	38
Pozostałe rezerwy	-	36	-	36
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	10	17	23	4
Odpisy aktualizujące należności	469	-	398	71
Naliczone odsetki od zobowiązań	38	19	45	12
Suma ujemnych różnic przejściowych	548	83	466	165
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	104	16	89	31

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia REZERWY z tytułu podatku odroczonego	31.12.2009	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2010
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	4 371	426	38	4 759
Premie pieniężne	689	1 211	1 490	410
Naliczone odsetki	9	175	117	67
Suma dodatnich różnic przejściowych	5 069	1 812	1 645	5 236
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	963	344	313	995

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2010	31.12.2009
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	31	104
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	995	963
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	-964	-859

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W 2010 roku działalność zaniechana nie wystąpiła.

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwodniających oraz rozwodniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Zysk netto z działalności kontynuowanej	10 000	2 860
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	10 000	2 860
Efekt rozwodnienia:	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	10 000	2 860

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	46 033 413	36 371 605
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	340 500	-
- opcje na akcje	340 500	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	46 373 913	36 371 605

W dniu 18 marca 2010 r. nastąpiło podwyższenie kapitału podstawowego Spółki o kwotę 1.224.500,00 PLN z tytułu emisji akcji serii D. Aktualnie kapitał podstawowy EKO Holding S.A. wynosi 4.861.660,50 PLN.

Średnioważona liczba akcji za 2010 rok dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku wynosi 46 033 413 sztuk i obliczona została w następujący sposób: $77/365 \cdot 36371605 + 288/365 \cdot 48616605$

początek okresu	koniec okresu	ilość dni	liczba akcji w danym okresie	średnioważona liczba akcji
2009-12-31	2010-03-18	77	36 371 605	7 672 914
2010-03-18	2010-12-31	288	48 616 605	38 360 499
Razem		365	-	46 033 413

W okresie między dniem bilansowym, a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

Nota 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W 2010 i 2009 roku Spółka nie dokonywała wypłaty dywidendy.

Nota 10. UJAWNienie ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

W 2010 i 2009 roku elementy pozostałych dochodów całkowitych nie wystąpiły.

Nota 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

W 2010 i 2009 roku efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych nie wystąpił.

Nota 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**Struktura własnościowa**

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2010	31.12.2009
Własne	32 942	29 665
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	3 804	6 600
Razem	36 746	36 265

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań:

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2010	31.12.2009
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	19 396	19 884
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	3 804	6 600
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	23 200	26 484

Na dzień 31 grudnia 2010 roku grunty i budynki o wartości bilansowej 19.396 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2009 roku 19.884 tys. PLN) objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.
za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2010 - 31.12.2010 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2010 roku	3 336	21 078	4 409	6 688	1 690	5 079	42 280
Zwiększenia, z tytułu:	-	7	1 042	615	473	1 751	3 888
- nabycia środków trwałych	-	3	229	42	28	999	1 301
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	-	4	717	8	11	-	740
- zawartych umów leasingu	-	-	96	565	434	706	1 801
- inne	-	-	-	-	-	46	46
Zmniejszenia, z tytułu:	-	9	253	586	136	740	1 724
- zbycia	-	-	3	228	-	-	231
- likwidacji	-	-	11	358	1	-	370
- inne	-	9	239	-	135	740	1 123
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2010 roku	3 336	21 076	5 198	6 717	2 027	6 090	44 444
Umorzenie na dzień 01.01.2010	-	764	1 947	2 636	668	-	6 015
Zwiększenia, z tytułu:	-	558	419	901	141	-	2 019
- amortyzacji	-	558	419	901	141	-	2 019
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	1	32	302	1	-	336
- likwidacji	-	-	7	159	1	-	167
- sprzedaży	-	-	2	143	-	-	145
- inne	-	1	23	-	-	-	24
Umorzenie na dzień 31.12.2010	-	1 321	2 334	3 235	808	-	7 698
Odpisy aktualizujące na 01.01.2010	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2010	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2010 roku	3 336	19 755	2 864	3 482	1 219	6 090	36 746

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2009-31.12.2009 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2009 roku	3 336	20 586	3 513	6 408	813	2 100	36 756
Zwiększenia, z tytułu:	-	495	914	350	877	3 923	6 559
- nabycia środków trwałych	-	-	133	303	28	2 891	3 355
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	-	495	70	8	371	-	944
- zawartych umów leasingu	-	-	711	39	478	1 032	2 260
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	3	18	70	-	944	1 035
- zbycia	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	18	70	-	-	88
- przeszacowania	-	3	-	-	-	-	3
- inne	-	-	-	-	-	944	944
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2009 roku	3 336	21 078	4 409	6 688	1 690	5 079	42 280
Umorzenie na dzień 01.01.2009	-	254	1 378	1 769	463	-	3 864
Zwiększenia, z tytułu:	-	512	580	885	206	-	2 183
- amortyzacji	-	512	580	885	206	-	2 183
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	2	11	18	1	-	32
- likwidacji	-	-	10	18	-	-	28
- sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
- przeszacowania	-	2	1	-	1	-	4
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2009	-	764	1 947	2 636	668	-	6 015
Odpisy aktualizujące na 01.01.2009	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2009	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2009 roku	3 336	20 314	2 462	4 052	1 022	5 079	36 265

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.
za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Środki trwałe w budowie

Stan na 01.01.2010	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2010
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
5 079	1 751	4	717	8	11	-	6 090

Do największych realizowanych zadań wg stanu na 31.12.2010 roku należy budowa magazynu warzyw i owoców w Niwnicy (wartość 6.039 tys. PLN).

Stan na 01.01.2009	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2009
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
2 100	3 923	495	70	8	371	-	5 079

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto

Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2010			31.12.2009		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości	-		-	-		-
Maszyny i urządzenia	1 727	284	1 443	3 689	1 639	2 050
Środki transportu	1 945	622	1 323	6 161	2 508	3 653
Pozostałe środki trwałe	1 257	219	1 038	1 037	140	897
Razem	4 929	1 125	3 804	10 887	4 287	6 600

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2010 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 3.804 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 6.600 tysięcy PLN). Aktywa użytkowane na mocy umów leasingowych zabezpieczone są wekslami własnymi wystawionymi przez Spółkę.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2010 – 31.12.2010 r.

W okresie od 01.01.2010 – 31.12.2010 r. i w roku poprzednim nie wystąpiły przesłanki do utworzenia odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2010-31.12.2010 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Wartość firmy	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2010 roku	-	235	-	1 005	-	8	-	1 248
Zwiększenia, z tytułu:	-		-	455	-	-	445	900
- nabycia				10		-	445	445
- przekazania do użytkowania				445				445
- inne								-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	445	445
- zbycia								-
- likwidacji								-
- przekazania do użytkowania							445	445
- inne							-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2010 roku	-	235	-	1 460	-	8	-	1 703
Umorzenie na dzień 01.01.2010	-	117	-	222	-	2	-	341
Zwiększenia, z tytułu:	-	23	-	113	-	1	-	137
- amortyzacji		23		113		1		137
- inne								-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacji								-
- sprzedaży								-
- inne								-
Umorzenie na dzień 31.12.2010	-	140	-	335	-	3	-	478
Odpisy aktualizujące na 01.01.2010	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2010	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2010 roku	-	95	-	1 125	-	5	-	1 225

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2010 – 31.12.2010 r.

W okresie od 01.01.2010 – 31.12.2010 r. nie wystąpiły przesłanki do utworzenia odpisów aktualizujących wartości niematerialnych.

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Wartość firmy	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2009 roku	-	284	-	858	-	1	-	1 143
Zwiększenia, z tytułu:	-		-	147	-	7	-	154
- nabycia				6		-		6
- przeszacowania				42		7		49
- inne				99				99
Zmniejszenia, z tytułu:	-	49	-	-	-	-	-	49
- zbycia								-
- likwidacji								-
- przeszacowania		49						49
- inne								-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2009 roku	-	235	-	1 005	-	8	-	1 248
Umorzenie na dzień 01.01.2009 roku	-	70	-	155	-	1	-	226
Zwiększenia, z tytułu:	-	47	-	91	-	1	-	139
- amortyzacji		23		91		1		115
- przeszacowania		24						24
- inne								-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	24	-	-	-	24
- likwidacji								-
- sprzedaży								-
- przeszacowania				24				24
- inne								-
Umorzenie na dzień 31.12. 2009 roku	-	117	-	222	-	2	-	341
Odpisy aktualizujące na 01.01. 2009 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12. 2009 roku	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2009 roku	-	118	-	783	-	6	-	907

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2009 – 31.12.2009 r.

W okresie od 01.01.2009 – 31.12.2009 r. nie wystąpiły przesłanki do utworzenia odpisów aktualizujących wartości niematerialnych.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura własności

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Własne	1 137	526
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	88	381
Razem	1 225	907

Wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Spółka nie posiada wartości niematerialnych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz takich, które stanowią zabezpieczenie zobowiązań.

Nota 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Na dzień 31 grudnia 2010 i 2009 roku Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

Nota 15. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH**Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia**

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2010	31.12.2009
jednostek zależnych	57 985	43 430
jednostek współzależnych	-	-
jednostek stowarzyszonych	550	-

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Stan na początek okresu	43 430	37 538
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	15 055	5 959
- połączenia jednostek gospodarczych	-	-
- zakupu jednostki	13 555	5 359
- inne zwiększenia	1 500	600
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	500	67
- sprzedaż jednostki zależnej	-	-
- inne zmniejszenia	500	67
Stan na koniec okresu	57 985	43 430

W dniu 5 sierpnia 2010 roku została podpisana przyrzeczona umowa nabycia 100% udziałów Przedsiębiorstwa Handlowego Inter Kram Sp. z o.o. z siedzibą w Wolsztynie. W ramach umowy zostało nabytych 27 520 udziałów o wartości nominalnej 500 zł. za każdy udział, co stanowi 100% kapitału zakładowego. Cena transakcji wyniosła 13.045 tys. PLN.

W dniu 27 sierpnia 2010 roku EKO Holding S.A. powołał spółkę Aligator Sp.z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, w której objęto 100% udziałów za kwotę 250 tys. PLN.

Kolejno w dniu 30 listopada 2010 roku miało miejsce podpisanie umów kupna – sprzedaży pozostałych 20 udziałów w spółce Polska Grupa Drogerijna Lublin Sp. z o.o. stanowiących 10 % kapitału zakładowego spółki, w konsekwencji czego EKO Holding S.A. stał się jedynym udziałowcem spółki PGD Lublin. Kwota transakcji wyniosła 260 tys. PLN.

EKO Holding S.A. w 2010 roku objął również udziały w podwyższonym kapitale Spółek Roma Sp. z o.o. i Asort Sp.z o.o. W dniu 21.04.2010 roku ZZW spółki Roma Sp.z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 500 tys.PLN, tj. do kwoty 1.200 tys.PLN. Udziały w zamian za wkład pieniężny w wysokości 500 tys.PLN w całości objęte zostały przez EKO Holding S.A.

W dniu 13.05.2010 roku podjęto uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki Asort do kwoty 1.850 tys.PLN, udziały w podwyższonym kapitale Asort Sp.z o.o. zostały objęte przez EKO Holding S.A. w zamian za wkład pieniężny w wysokości 1.000 tys.PLN.

Zmniejszenie stanu inwestycji w jednostkach zależnych w całości wynika z utworzenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości udziałów w spółce Astra Sp.z o.o.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.
za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2010 r.

L.p.	Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
1	EKO Sp.z o.o.	4 500	-	4 500	100,00	100,00	Pełna
2	Drogeria i Market Grupa EKO Sp.z o.o.	3 060	-	3 060	100,00	100,00	Pełna
3	Przedsiębiorstwo TAF Sp. z o.o.	804	-	804	100,00	100,00	Pełna
4	PGD Zachód Sp.z o.o.	7 818	-	7 818	100,00	100,00	Pełna
5	Podkarpacka Sieć Hurtowo-Detaliczna Astra Sp.z o.o.	500	500	-	61,54	61,54	Pełna
6	Polska Grupa Drogerijna Sp. z o.o.	101	-	101	100,00	100,00	Pełna
7	Rabat Detal Sp.z o.o.	3 013	-	3 013	60,00	60,00	Pełna
8	Roma Sp.z o.o.	3 065	-	3 065	100,00	100,00	Pełna
9	PGD Bydgoszcz Sp.z o.o.	4 039	-	4 039	89,84	89,84	Pełna
10	PGD Lublin Sp.z o.o.	2 344	-	2 344	90,00	90,00	Pełna
11	Asort Dystrybucja Sp.z o.o.	1 005	-	1 005	51,00	51,00	Pełna
12	Asort Sp.z o.o.	2 002	-	2 002	100,00	100,00	Pełna
13	PDG Bielsko-Biała Sp.z o.o.	6 221	-	6 221	100,00	100,00	Pełna
14	PGD Kraków Sp.z o.o.	4 958	-	4 958	100,00	100,00	Pełna
15	PH Inter Kram Sp. z o.o.	13 045	-	13 045	100,00	100,00	Pełna
16	Aligator Sp. z o.o.	250,00	-	250,00	100,00	100,00	Pełna
17	Yoko Sp. z o.o.	550,00	-	550,00	25,89	25,89	Praw własności

L.p.	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań, rezerw	Wartość przychodów
1	24 786	3 300	18 490	2 995	69 339	36 020	33 318	44 553	331 669
2	18 791	1 650	16 245	896	68 789	29 891	38 898	49 998	363 739
3	1 348	660	840	-153	2 333	696	1 637	985	9 832
4	30 121	7 818	18 863	3 439	76 728	20 075	56 652	46 607	232 683
5	- 3 328	130	-3 901	443	331	192	139	3 659	69
6	2 348	50	949	1 349	4 621	280	4 341	2 273	7 123
7	1 294	52	742	500	2 405	402	2 003	1 111	4 731
8	907	1 200	-668	375	5 517	2 321	3 195	4 610	27 054

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

9	1 968	64	2 238	-334	7 721	671	7 049	5 753	21 743
10	1 039	100	730	209	7 406	347	7 058	6 366	33 548
11	-81	50	-148	17	8 027	544	7 483	8 109	34 009
12	-578	1 850	-2 976	548	7 807	1 948	5 858	8 385	32 670
13	5 432	150	4 301	981	16 402	542	15 860	10 969	68 568
14	799	500	619	-320	19 767	3 243	16 524	18 968	84 046
15	3 037	13 760	-10 624	-99	14 325	7 263	7 062	510	70 891
16	141	250	-	-109	852	45	808	712	29
17	2 088	2 124	-	-36	3 988	487	3 501	1 900	1 333

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2009 r.

L.p.	Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
1	EKO Sp.z o.o.	4 500	-	4 500	100,00	100,00	Pełna
2	Drogeria i Market Grupa EKO Sp.z o.o.	3 060	-	3 060	100,00	100,00	Pełna
3	Przedsiębiorstwo TAF Sp. z o.o.	804	-	804	100,00	100,00	Pełna
4	PGD Zachód Sp.z o.o. (dawniej Tarkon Gradi Sp. z o.o.)	7 818	-	7 818	100,00	100,00	Pełna
5	Podkarpacka Sieć Hurtowo-Detaliczna Astra Sp.z o.o.	500	-	500	61,54	61,54	Pełna
6	Polska Grupa Drogerijna Sp. z o.o.	101	-	101	100,00	100,00	Pełna
7	Rabat Detal Sp.z o.o.	3 013	-	3 013	60,00	60,00	Pełna
8	Roma Sp.z o.o.	3 065	-	3 065	100,00	100,00	Pełna
9	PGD Bydgoszcz Sp.z o.o. (dawniej Adistor Sp.z o.o.)	4 039	-	4 039	89,84	89,84	Pełna
10	PGD Lublin Sp.z o.o. (dawniej Marpio Sp.z o.o.)	2 344	-	2 344	90,00	90,00	Pełna
11	Asort Dystrybucja Sp.z o.o.	1 005	-	1 005	51,00	51,00	Pełna
12	Asort Sp.z o.o.	2 002	-	2 002	100,00	100,00	Pełna
13	PDG Bielsko-Biała Sp.z o.o. (dawniej Elitex Sp.z o.o.)	6 221	-	6 221	100,00	100,00	Pełna
14	PGD Kraków Sp.z o.o. (dawniej Ro-Mir + Sp. z o.o.)	4 958	-	4 958	100,00	100,00	Pełna

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.
za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

L.p.	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań, rezerw	Wartość przychodów
1	22 082	3 300	17 592	1 190	57 936	29 281	28 654	35 854	320 443
2	18 774	1 650	20 888	960	63 685	27 344	36 341	44 911	352 574
3	1 576	660	1 181	-145	3 176	876	2 300	1 600	11 584
4	26 682	7 818	13 816	5 392	83 731	19 721	64 009	57 049	238 329
5	-3 771	130	420	-1 872	1 198	296	902	4 969	6 713
6	1 199	50	115	1 034	1 913	34	1 879	714	4 317
7	794	52	449	292	1 646	243	1 403	852	3 417
8	32	700	492	112	5 414	1 774	3 639	5 382	23 855
9	2 302	64	1 388	841	6 609	555	6 054	4 307	26 681
10	1 316	100	897	319	7 199	252	6 946	5 883	30 422
11	-43	50	-	172	6 258	701	5 556	6 301	34 490
12	-2 126	850	200	71	4 601	1 555	3 046	6 727	28 309
13	4 452	150	3 474	1 175	15 147	90	15 057	10 695	70 786
14	1 119	500	175	1 166	16 012	3 321	12 691	14 893	72 671

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Stan na początek okresu	-	-
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	550	
- połączenia jednostek gospodarczych		
- zakupu jednostki	550	
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	-	
- sprzedaż jednostki stowarzyszonej		
Stan na koniec okresu	550	-

W dniu 28 października 2010r. EKO Holding S.A. przystąpił do spółki Yoko Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, obejmując w podwyższonym kapitale 550 udziałów o wartości 1.000 zł. każdy, o łącznej wartości 550 tys.PLN. Tym samym EKO Holding S.A. będzie posiadał bezpośrednio 25,89 % udziałów w kapitale zakładowym Yoko Sp. z o.o.

Udział we wspólnych przedsięwzięciach

Spółka nie uczestniczy we wspólnych przedsięwzięciach.

Nota 16. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

W okresie sprawozdawczym pozostałe aktywa trwałe wynoszą 229 tys. PLN, w tym 61 tys.PLN dotyczy głównie koncesji przypadających do rozliczenia w następnym roku, pozostała kwota tj. 168 tys.PLN stanowi rozliczenie w czasie kosztów aktywów przekazanych w ramach zawartych umów franczyzowych, objętych dofinansowaniem.

Natomiast w 2009 roku kwota 10,18 tys. PLN stanowi zaliczkę na zakup regałów magazynowych.

Nota 17. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 31.12.2010 i 31.12.2009 roku Spółka nie wykazuje aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży.

Nota 18. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Na dzień 31.12.2010 i 31.12.2009 roku Spółka nie wykazuje aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

W 2010 roku Spółka zawarła z podmiotami funkcjonującymi w ramach sieci franczyzowej umowy na przekazanie składników wyposażenia sklepów z częściowym dofinansowaniem wartości. Otrzymanie dofinansowania w wysokości 60% wartości uzależnione jest warunkami określonymi w umowie. Rozliczenie za wyposażenie (np. regały i boksy, chłodziarki, wagi, agregaty) następuje w okresach miesięcznych, maksymalnie do 48 rat, natomiast okres umowy warunkujący otrzymanie aktywów objętych dofinansowaniem wynosi 5 lat. Należności z tego tytułu łącznie wynoszą 93 tys.PLN, w tym część krótkoterminowa stanowi 42 tys.PLN, a długoterminowa 51 tys.PLN.

Inwestycje długoterminowe	31.12.2010	31.12.2009
Należności leasingowe długoterminowe	51	-
Inne	-	-
RAZEM	51	-

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2010	31.12.2009
Pożyczki udzielone, w tym:	6 470	79
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	-	42
Należności leasingowe krótkoterminowe	42	-
Inne	-	-
RAZEM	6 512	79

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Udzielone pożyczki

	31.12.2010	31.12.2009
Udzielone pożyczki, w tym:	6 631	240
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	-	42
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	161	161
Suma netto udzielonych pożyczek	6 470	79
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	6 470	79

Udzielone pożyczki, w tym dla Zarządu

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy	Wartość bilansowa	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Wg stanu na 31.12.2010 r.	9 505	6 470		
Asort Dystrybucja	1 000	1 000	2011-06-30	Brak
Roma	800	800	2011-06-30	Brak
PGD Bydgoszcz	1 600	1 605	2011-01-17	Brak
Stańczak Leszek	5	5	2010-12-31 Spłacona 17.02.2011	Brak
PGD Kraków	1 800	1 260	2011-07-31	Brak
PGD Kraków	1 800	1 800	2011-12-31	Brak
TAF	500	-	2011-06-30	Brak
PGD Zachód	2 000	-	2011-06-30	Brak
Wg stanu na 31.12.2009 r.	73	79		
Joanna Zabilska	34	37	Spłacona 10.03.2010	Brak
Grzegorz Zabilski	39	42	Spłacona 10.03.2010	Brak

Spółka udzielając pożyczek podmiotom z Grupy Kapitałowej opiera się na zasadach rynkowych. W okresie trwania umowy zazwyczaj stosuje stałe oprocentowanie.

Nota 20. ZAPASY

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Pozostałe materiały	2 482	1 804
Towary	22 745	16 668
Zapasy brutto	25 227	18 472
Odpis aktualizujący stan zapasów	-	-
Zapasy netto, w tym:	25 227	18 472
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	2 250	2 250

Zapasy stanowiące zabezpieczenie

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Towary	2 250	2 250
Zapasy ogółem, w tym:	2 250	2 250

Zapasy towarów handlowych stanowią zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym udzielonego przez BZ WBK SA do najwyższej sumy zabezpieczenia 2.250 tys. PLN, Eko Holding S.A. zapewnia wartość przedmiotu zastawu na poziomie nie mniejszym niż 5.000 tys. PLN.

Analiza wiekowa zapasów w okresie 01.01. – 31.12.2010 r.

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach				Razem
	0-90	91-180	181-360	>360	
Materiały (brutto)	2 482	-	-	-	2 482
Materiały (odpisy)	-	-	-	-	-
Materiały netto	2 482	-	-	-	2 482
Towary (brutto)	21 900	506	200	139	22 745
Towary (odpisy)	-	-	-	-	-
Towary (netto)	21 900	506	200	139	22 745

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

W okresie od 01.01.2010 – 31.12.2010 r. i w roku poprzednim nie wystąpiły przesłanki do utworzenia odpisów aktualizujących zapasy. Zapasy powyżej 360 dni to artykuły przemysłowe pełnowartościowe (np. grille, lampki, płyty DVD) oferowane w sprzedaży sezonowo.

Nota 21. UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Umowy o usługę budowlaną nie występują.

Nota 22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Należności handlowe	56 760	53 320
- od jednostek powiązanych	44 825	45 801
- od pozostałych jednostek	11 935	7 519
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	3 586	4 805
Należności handlowe brutto	60 346	58 125

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 26-dniowy termin płatności. Sprzedaż następuje w większości do podmiotów powiązanych. Zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Na 31 grudnia 2010 roku Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość należności handlowych. Dokonano jedynie odpisu na należności z tytułu zasądzonych kosztów sądowych w kwocie 2 tys. PLN na rozrachunkach. Natomiast w 2009 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 4.613 tysięcy PLN zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych:

	31.12.2010	31.12.2009
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	4 222	117
Zwiększenia, w tym:	-	4 105
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne		4 105
Zmniejszenia w tym:	769	-
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	769	-
- rozwiązanie	7	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	3 453	4 222
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	583	87
Zwiększenia, w tym:	2	508
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	-	508
- utworzenie odpisów na koszty sądowe	2	-

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmniejszenia w tym:	452	12
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	437	9
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należ.	15	3
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	133	583
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	3 586	4 805

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Należności handlowe skierowane na drogę postępowania sądowego	245	253
Odpisy aktualizujące wartość należności spornych	245	253
Wartość należności handlowych dochodzonych na drodze sądowej netto	-	-

Przeterminowane należności handlowe na 31.12.2010

Wyszczególnienie	Razem	Nie przetermino wane	Przeterminowanie w dniach				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 –180 dni	181–360 dni	>360 dni
Jednostki powiązane							
należności brutto	48 278	40 067	3 729	1 029	-	159	3 294
odpisy aktualizujące	3 453	-	-	-	-	159	3 294
należności netto	44 825	40 067	3 729	1 029	-	-	-
Jednostki pozostałe							
należności brutto	12 068	10 565	1 080	153	115	22	133
odpisy aktualizujące	133	-	-	-	-	1	132
należności netto	11 935	10 565	1 080	153	115	21	1
Ogółem							
należności brutto	60 346	50 632	4 809	1 182	115	181	3 427
odpisy aktualizujące	3 586	-	-	-	-	160	3 426
należności netto	56 760	50 632	4 809	1 182	115	21	1

Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Pozostałe należności, w tym:	1 911	1 526
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 496	1 485
- zaliczki na dostawy	140	18
- z tytułu nadpłat	56	-
- z tytułu dywidendy	200	-
- inne	19	23
odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności brutto	1 911	1 526

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Pozostałe należności, w tym:	1 911	1 526
od jednostek powiązanych	200	-
od pozostałych jednostek	1 711	1 526
Pozostałe należności brutto	1 911	1 526

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego

W 2010 i 2009 roku nie wystąpiły pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego.

Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
ubezpieczenia majątkowe	125	73
prenumerata czasopism	4	4
czynsze	21	-
koszty emisji akcji	-	800
koncesje na alkohol	133	75
nośnik reklamowy	3	5
wsparcie techniczne, abonament domeny	28	36
winiety	2	9
rozliczenie kosztów majątku przekazanego w ramach umowy	56	-
pozostałe rozliczenia międzyokresowe	24	32
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	396	1 034

Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2010	31.12.2009
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	14 779	260
Kasa	14	9
Rachunek w banku BZ WBK SA	3 681	1
Rachunek w banku ING Bank Śląski	8 180	250
Rachunek w banku BPH SA	658	-
Rachunek w banku DNB NORD	2 246	-
Inne środki pieniężne:	51 105	-
Lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy	51 043	-
Naliczone odsetki od lokat krótkoterm. o okresie realizacji do 3 m-c	62	-
Razem	65 884	260

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosi 65.884 tys. PLN (31 grudnia 2009 roku: 260 tys. PLN).

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	31.12.2010	31.12.2009
gwarancje bankowe	-	-
poręczenie	-	-
ZFŚS	75	99
Razem	75	99

Na dzień 31 grudnia 2010 roku Spółka dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi w wysokości 3.800 tys. PLN.

Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Liczba akcji	48 620	36 370
Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał zakładowy	4 862	3 637

W dniu 18 marca 2010 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii D zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Wysokość kapitału zakładowego po rejestracji wynosi 4.861.660,50 zł (cztery miliony osiemset sześćdziesiąt jeden tysięcy sześćset sześćdziesiąt złotych 50/100) i dzieli się na 48.616.605 (czterdzieści osiem milionów sześćset szesnaście tysięcy sześćset pięć) akcji o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych 48.616.605 akcji po zarejestrowaniu zmiany wysokości kapitału zakładowego wynosi 48.616.605 głosów.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura kapitału zakładowego po rejestracji zmian przedstawia się następująco:

- 36.035.000 akcji serii A, co stanowi 74% kapitału zakładowego Spółki, 36.035.000 głosów, co stanowi 74% ogólnej liczby głosów na WZ Spółki;
- 336.605 akcji serii B, co stanowi 1% kapitału zakładowego Spółki, 336.605 głosów, co stanowi 1% ogólnej liczby głosów na WZ Spółki;
- 12.245.000 akcji serii D co stanowi 25% kapitału zakładowego Spółki, 12.245.000 głosów, co stanowi 25% ogólnej liczby głosów na WZ Spółki.

W 2009 roku nie wystąpiły zmiany wysokości kapitału podstawowego.

Kapitał zakładowy - struktura

Lp.	Seria/emisja Rodzaj akcji (udziałów)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba udziałów/akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
1	Utworzenie Spółki	brak	200	100 000,00	gotówka	31.12.2003
2	Podwyższenie kapitału	brak	1 800	900 000,00	gotówka	17.06.2004
3	Podwyższenie kapitału wraz z umorzeniem części udziałów	brak	3 000	1 500 000,00	gotówka	19.12.2005
4	Podwyższenie kapitału	brak	2 207	1 103 500,00	wkład niepieniężny	03.12.2007
			7 207	3 603 500,00		
5	Przekształcenie w spółkę akcyjną , akt notarialny, Repertorium A 4295/2008		36 035 000	3 603 500,00	-	18.03.2008
6	Podwyższenie kapitału - emisja akcji serii B (emisja akcji prywatnych)	brak	336 605	33 660,50	gotówka	12.08.2008
7	Podwyższenie kapitału - emisja akcji serii D (oferta publiczna)	brak	12 245 000	1 224 500,00	gotówka	18.03.2010
Kapitał razem		-	48 616 605	4 861 660,50	-	-

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 PLN i zostały w pełni opłacone.

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	2010	2009
Kapitał na początek okresu	3 637	3 637
Zwiększenia, z tytułu:	1 225	-
- emisja akcji serii D	1 225	-
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-
Kapitał na koniec okresu	4 862	3 637

Nota 27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

W 2010 roku kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 86.939 tys.PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 3.004 tys.PLN.

	31.12.2010	31.12.2009
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej na początek okresu	7 647	7 647
- zwiększenie	86 939	-
- zmniejszenie	3 004	-
Kapitał na koniec okresu	91 582	7 647

Nota 28. AKCJE WŁASNE

Spółka nie posiada akcji własnych.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 29. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Kapitał zapasowy	17 788	14 928
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-
Pozostały kapitał rezerwowy	118	-
RAZEM	17 906	14 928

Kapitał zapasowy powstał z ustawowych odpisów z zysków generowanych w poprzednich latach obrotowych w kwocie 17.788 tys.PLN. Kapitał rezerwowy w kwocie 118 tys.PLN stanowi szacunkową wycenę akcji udzielonych w ramach programu opcji pracowniczych.

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Razem
01.01.2010	14 928	-	-	14 928
Zwiększenia w okresie	2 860	-	118	2 978
Podział zysku za rok 2009	2 860	-	-	2 860
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników	-	-	118	118
Zmniejszenia w okresie	-	-	-	-
31.12.2010	17 788	-	118	17 906
01.01.2009	9 755	-	-	9 755
Zwiększenia w okresie	5 173	-	-	5 173
Podział zysku za rok 2008	5 173	-	-	5 173
Zmniejszenia w okresie	-	-	-	-
31.12.2009	14 928	-	-	14 928

Nota 30. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Niepodzielony wynik obejmuje również kwoty, które nie podlegają podziałowi to znaczy nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy:

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Kwoty zawarte w pozycji niepodzielony wynik nie podlegające podziałowi:		
- korekty wynikające z przekształcenia na MSR	711	711
- korekta wyniku lat ubiegłych	-2 125	-
RAZEM	-1 414	711

Korekta wyniku lat ubiegłych w wysokości -2.125 tys. PLN dotyczy rozliczenia z lat 2005-2007 z Przedsiębiorstwem Handlowo-Produkcyjnym Ubój i Przetwórstwo Indyka. Kwota obejmuje wynikające z umowy o współpracy handlowej świadczenie usług na rzecz kontrahenta będące przedmiotem sporu sądowego, w sprawie którego zapadł wyrok zasądający kwoty dochodzone pozwem w dniu 15 lipca 2010 roku. We wrześniu Eko Holding S.A. zawarł ugodę z Przedsiębiorstwem Handlowo-Produkcyjnym Ubój i Przetwórstwo Indyka w kwestii wzajemnych rozliczeń.

Spółka nie dokonała retrospektywnego ujęcia błędów lat poprzednich w bieżącym sprawozdaniu finansowym z uwagi na fakt, że zdarzenia te dotyczyły lat 2005-2007 i nie mają wpływu na sprawozdania publikowane przez Emitenta. Ponadto odtworzenie tych danych za poszczególne lata okresu 2005-2007 jest znacząco utrudnione, z uwagi na brak skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF.

Nota 31. KREDYTY I POŻYCZKI

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Kredyty w rachunku bieżącym	2 422	1 449
Kredyty bankowe	13 089	17 677
Pożyczki	-	-
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	15 511	19 126
- długoterminowe	6 027	12 753
- krótkoterminowe	9 484	6 373

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	9 484	6 373
Kredyty i pożyczki długoterminowe	6 027	12 753
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	5 539	10 802
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	488	1 951
Kredyty i pożyczki razem	15 511	19 126

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2010

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Bank Zachodni WBK SA – w rachunku bieżącym	1 500	-	30-09-2011	- zastaw rejestrowy na zapasach wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej - weksel in blanco - poręczenie wekslowe przez DIM Sp.z o.o. i PGD Zachód
Bank Zachodni WBK SA – obrotowy	8 000	4 400	31-12-2011	- weksel in blanco poręczony przez DIM Sp. z o.o. i PGD Zachód - hipoteka zwykła i kaucyjna na nieruchomości
ING Bank Śląski SA -inwestycyjny	2 700	325	12-12-2015	- hipoteka kaucyjna na nieruchomości - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej - zastaw rejestrowy na zapasach EKO Sp.z o.o., DIM Sp.z o.o.
ING Bank Śląski SA - inwestycyjny	3 800	-	12-12-2011	- hipoteka kaucyjna na nieruchomości - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej - zastaw rejestrowy na zapasach EKO Sp.z o.o., DIM Sp.z o.o.
ING Bank Śląski SA -inwestycyjny	10 000	6 347	30-04-2015	- hipoteka kaucyjna na nieruchomości - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej - poręczenie przez EKO Sp.z o.o., DIM Sp.z o.o., PGD Zachód
ING Bank Śląski SA -obrotowy	10 000	2 016	30-04-2013	- hipoteka kaucyjna na nieruchomości - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej - poręczenie przez EKO Sp.z o.o., DIM Sp.z o.o., PGD Zachód
Bank BPH SA – w rachunku bieżącym	3 000	2 423	25-10-2011	- zastaw rejestrowy na zapasach należących do PGD Zachód Sp.z o.o., wartość sumy zabezpieczenia 2.682.000,00 - cesja polisy ubezpieczeniowej dot. zapasów
RAZEM	39 000	15 511	-	-

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2009

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Bank Zachodni WBK SA – w rachunku bieżącym	1 500	198	30-09-2010	- zastaw rejestrowy na zapasach wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej - weksel in blanco
Bank Zachodni WBK SA – obrotowy	8 000	6 560	31-12-2011	- weksel in blanco poręczony przez DIM Sp. z o.o. i PGD Zachód Sp.z o.o.(dawniej Tarkon-Gradi) - hipoteka zwykła i kaucyjna na nieruchomości
Bank Zachodni WBK SA – inwestycyjny	3 000	63	31-01-2010	- weksel in blanco poręczony przez DIM Sp. z o.o.
ING Bank Śląski SA - obrotowy	3 000	376	09-04-2010	- poręczenie przez EKO Sp. z o .o. - poręczenie przez DIM Sp. z o .o.
ING Bank Śląski SA - inwestycyjny	10 000	7 805	30-04-2015	- hipoteka kaucyjna na nieruchomości - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej - poręczenie przez EKO Sp.z o.o., DIM Sp.z o.o., PGD Zachód Sp.z o.o.(dawniej Tarkon-Gradi)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ING Bank Śląski SA - obrotowy	10 000	2 873	30-04-2013	- hipoteka kaucyjna na nieruchomości - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej - poręczenie przez EKO Sp.z o.o., DIM Sp.z o.o., PGD Zachód Sp.z o.o.(dawniej Tarkon-Gradi)
Bank BPH SA – w rachunku bieżącym	1 500	1 251	28-10-2010	- zastaw rejestrowy na zapasach należących do PGD Zachód Sp.z o.o.(dawniej Tarkon-Gradi) , wartość sumy zabezpieczenia 2.682.000,00 - cesja polisy ubezpieczeniowej dot. zapasów
RAZEM	37 000	19 126	-	-

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2010		31.12.2009	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN		15 511		19 126
Kredyty i pożyczki razem	X	15 511	X	19 126

Nota 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
zobowiązania leasingowe	3 500	4 075
Inne	-	-
Razem zobowiązania finansowe	3 500	4 075
- długoterminowe	1 846	1 984
- krótkoterminowe	1 654	2 091

Zobowiązania leasingowe

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	1 654	2 091
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	1 846	1 984
- od roku do pięciu lat	1 752	1 946
- powyżej pięciu lat	94	38
Zobowiązania leasingowe razem	3 500	4 075

Nota 33. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Zobowiązania z tytułu nabycia nieruchomości	6 845	8 165
Razem	6 845	8 165

Inne zobowiązania długoterminowe – struktura zapadalności

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
zobowiązania długoterminowe	6 845	8 165
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	6 845	8 165
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Razem	6 845	8 165

Zarówno w roku 2010, jak i 2009 zobowiązania długoterminowe dotyczą rozliczeń z tytułu nabycia nieruchomości w Legnicy. EKO Holding S.A. w lipcu 2008 roku nabył od firmy Gradi Krzysztof Gradecki dwie nieruchomości biurowo-magazynowe, które stanowią bazę logistyczną Spółki. Zgodnie z aneksem do umowy od kwoty zobowiązań naliczane są umowne odsetki. Spółka zapłaciła w 2010 roku odsetki umowne w wysokości 489 tys.PLN (a w 2009 roku 539 tys. PLN). Zobowiązanie ogółem z tytułu nabycia nieruchomości na dzień bilansowy wynosi 8.045 tys. PLN, w tym część krótkoterminowa stanowi kwotę 1.200 tys. PLN.

Nota 34. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

	31.12.2010	31.12.2009
Zobowiązania handlowe	99 149	86 162
Wobec jednostek powiązanych	8 572	13 330
Wobec jednostek pozostałych	90 577	72 832

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2010	99 149	66 648	31 270	944	47	240	-
Wobec jednostek powiązanych	8 572	4 612	3 960	-	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	90 577	62 036	27 310	944	47	240	-
31.12.2009	86 162	57 900	26 820	1 313	101	9	19
Wobec jednostek powiązanych	13 330	7 905	4 250	1 175	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	72 832	49 995	22 570	138	101	9	19

Nota 35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2010	31.12.2009
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 193	618
Podatek VAT	1 080	515
Podatek zryczałtowany u źródła	-	6
Podatek dochodowy od osób fizycznych	47	34
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	65	63
Pozostałe	1	-
Pozostałe zobowiązania	2 269	5 328
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	7	8
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	1 513	1 224
Inne zobowiązania	749	4 096
Razem inne zobowiązania	3 462	5 946

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych w wysokości ogółem 1.513 tys.PLN stanowią w kwocie 1.200 tys.PLN część krótkoterminową zobowiązania z tytułu nabycia nieruchomości w Legnicy od Gradi Krzysztof Gradecki, a w kwocie 313 tys.PLN rozliczenie z Eko Sp. z o.o. z tytułu poniesionych kosztów porozumienia kompensacyjnego z odbiorcą EKO Holding S.A..
Inne zobowiązania ogółem 749 tys.PLN, w tym w kwocie 446 tys.PLN dotyczą zobowiązań z tytułu nabycia środków trwałych oraz 260 tys.PLN z tytułu nabycia 10% udziałów w kapitale PGD Lublin Sp.z o.o

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2010	3 462	3 434	28	-	-	-	-
Wobec jednostek powiązanych	1 513	1 513	-	-	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	1 949	1 921	28	-	-	-	-
31.12.2009	5 946	5 751	195	-	-	-	-
Wobec jednostek powiązanych	1 224	1 224	-	-	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	4 722	4 527	195	-	-	-	-

Nota 36. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki.

Tabela poniżej przedstawia analitykę aktywów, zobowiązań, kosztów Funduszu oraz saldo netto.

Opis	31.12.2010	31.12.2009
Pożyczki udzielone pracownikom	15	16
Środki pieniężne	75	99
Zobowiązania z tytułu Funduszu	104	99
Saldo po skompensowaniu	-14	16
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	28	65

Nota 37. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

EKO Holding S.A. posiada zobowiązania warunkowe z tytułu poręczenie spłaty kredytów podmiotom powiązanym: Eko Sp. z o.o., Drogeria i Market Grupa Eko Sp. z o.o. Wartość ogółem zobowiązania warunkowego z tego tytułu na dzień bilansowy wynosi 713 tys. PLN i stanowi wartość bilansową kredytów pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2010 roku..

Zarząd EKO Holding S.A. podpisał we wrześniu 2010 roku ugodę z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowym Ubój i Przetwórstwo Indyka, na mocy której określono zawieszenie spłaty kwoty 950 tys. zł uwarunkowane wielkością planowanych obrotów. Spółka wypełnia warunki ugody.

W 2009 roku EKO Holding S.A. poręczył kredyt Drogeria i Market Grupa Eko Sp.z o.o. w wysokości 3.721 tys.PLN.

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji

Wyszczególnienie	Gwarancja dla	Tytułem	Waluta	31.12.2010	31.12.2009
Bank Zachodni WBK SA	WRIGLEY Poland Sp. z o.o.	Zabezpieczenie płatności za dostawy	PLN	400	400
Razem				400	400

Zobowiązania warunkowe z tytułu leasingu operacyjnego

Na dzień 31 grudnia 2010 roku i odpowiednio w roku 2009 w Spółce nie występują zobowiązania warunkowe z tytułu leasingu operacyjnego.

Nota 38. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO**Należności z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją sprzedaży**

Wyszczególnienie	31.12.2010		31.12.2009	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	49	42	-	-
W okresie od 1 do 5 lat	60	51	-	-
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	109	93	-	-
Przyszły przychód odsetkowy	16	x	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	93	93	-	-
- krótkoterminowe		42	-	-
- długoterminowe		51	-	-

Spółka zawarła umowy z podmiotami funkcjonującymi w ramach sieci franczyzowej, na podstawie których przekazała wyposażenie do sklepów (m.in. regały, agregaty i lody chłodnicze, boksy sklepowe, wagi), ustalając wynagrodzenie w wysokości stałych miesięcznych ratach, maksymalny okres spłaty wynosi 48 rat. Wartość wyposażenia objęta jest dofinansowaniem w wysokości 60% po spełnieniu warunków określonych umową.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Wyszczególnienie	31.12.2010		31.12.2009	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	1 920	1 654	2 442	2 091
W okresie od 1 do 5 lat	1 927	1 752	2 194	1 946
Powyżej 5 lat	101	94	38	38
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 948	3 500	4 674	4 075
Przyszły koszt odsetkowy	448	x	599	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	3 500	3 500	4 075	4 075
- krótkoterminowe		1 654		2 091
- długoterminowe		1 846		1 984

Spółka korzysta głównie z usług leasingodawcy: BRE Leasing Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o. oraz Bankowy Leasing w Warszawie. Umowy zawierane są na okres od 35 do 48 miesięcy z opcją wykupu przedmiotu leasingu. Umowa jest ważna wraz z ogólnymi warunkami leasingu. Zabezpieczeniem wszystkich umów leasingowych są weksle in blanco wystawione przez EKO Holding S.A. Wysokość rat leasingowych została skalkulowana na podstawie stopy WIBOR 1M, stosowane jest oprocentowanie zmienne, co oznacza, że część odsetkowa raty ulega obniżeniu w przypadku spadku WIBOR 1M i podwyższeniu w przypadku wzrostu stopy.

W roku zakończonym 31 grudnia 2010 roku oraz 31.12.2009 roku nie wystąpiły warunkowe opłaty leasingowe ujęte jako koszt danego okresu obrotowego.

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2010 r.

Lp.	Firma	Numer umowy	Przedmiot leasingu	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2010	Termin zakończenia umowy
1	BRE	37571	Zbiornik paliwa, automat naścienny	3	-	3	2011-01-11
2	BRE	46478	Samochód osobowy CITROEN C3	44	-	44	2011-05-27
3	BRE	48862	Samochód osobowy CITROEN C3	10	-	10	2011-03-17
4	BRE	51721	Terminale radiowe	49	-	49	2011-10-16
5	BRE	52228	Samochód osobowy Citroen C3	6	-	6	2011-04-11
6	BRE	53258	Rollkontenery - wózki transportowe	32	-	32	2011-02-11
7	BRE	56821	Samochód osobowy Citroen C4	16	-	16	2011-02-20
8	BRE	57741	Samochód osobowy Citroen C3	14	-	14	2011-03-11
9	BRE	57755	Samochód osobowy Citroen C3	13	-	13	2011-03-11
10	BRE	63335	Samochód osobowy Citroen C3	15	-	15	2011-06-20
11	BRE	63717	Samochód osobowy Citroen C4	18	-	18	2011-06-25
12	BRE	65156	Ramy przepływowe KDR	16	-	16	2011-08-18
13	BRE	65632	Wózki widłowe elektryczne	98	-	98	2011-08-11
14	BRE	66474	Samochód osobowy Ford Focus	10	-	10	2011-08-14
15	BRE	67325	Kontenery termoizolacyjne	13	-	13	2011-08-20
16	BRE	67332	Wózki paletowe z wagą legalizow.	26	-	26	2011-08-15
17	BRE	67779	Samochód osobowy Ford Focus	12	-	12	2011-09-13
18	BRE	67881	Agregaty chłodnicze, lada chłodnicza, regały chłodnicze	16	38	54	2012-10-12
19	BRE	68152	System nadzory wizyjnego	12	31	43	2012-11-18
20	BRE	68225	Zestaw regałów paletowych	14	1	15	2012-02-12
21	BRE	68256	Samochód osobowy Citroen	11	-	11	2011-09-25
22	BRE	69158	Wózki rolltainer	64	-	64	2011-11-12
23	BRE	71352	Wózki paletowe z wagą legalizow.	62	-	62	2011-10-15
24	BRE	71763	Samochód osobowy Citroen	10	-	10	2011-11-28
25	BRE	71783	Kontenery socjalno-biurowe, plomby mechaniczne	7	19	26	2013-01-29
26	BRE	72757	Kontenery termoizolacyjne	36	-	36	2011-12-15
27	BRE	73793	Kontenery termoizolacyjne	60	2	62	2012-01-11
28	BRE	76241	Wózek widłowy	10	11	21	2012-04-21
29	BRE	76540	Kontenery termoizolacyjne	98	38	136	2012-05-20
30	BRE	77956	Instalacja chłodnicza Niwnica	101	342	443	2013-05-20

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

31	BRE	77963	Wytownica do lodu Wałbrzych	12	39	51	2013-05-20
32	BRE	77966	Regały paletowe PR 600	7	3	10	2012-05-20
33	BRE	77967	Bramy przemysłowe stalowe, bramy rolowane	65	26	91	2012-05-20
34	BRE	79174	Instalacja chłodnicza	42	142	184	2013-05-20
35	SG	26293	Sprzęt komputerowy	11	0	11	2011-10-25
36	SG	26338	Belownica	29	146	175	2015-01-15
37	SG	26415	Licencja programu Carlo	39	0	39	2011-12-05
38	SG	26755	System regałów magazynowych	22	57	79	2014-03-25
39	SG	26975	Mebel sklepowe	7	8	15	2013-01-25
40	SG	26976	Wagi elektroniczne, zestawy komputerowe	4	4	8	2013-01-25
41	SG	27157	Sprzęt IT: serwer HP Prowiant	17	21	38	2013-02-25
42	SG	27165	Samochód Ford Focus	15	17	32	2013-02-25
43	SG	27166	Samochód osobowy C-Crosser	36	43	79	2013-02-25
44	SG	27191	Boksy sklepowe	4	5	9	2013-02-01
45	SG	27392	Samochód osobowy Mazda	38	49	87	2013-03-15
46	SG	27735	Zestaw komputerowy Blade Center System (serwer)	180	301	481	2013-07-10
47	SG	28919	Kontenery termoizolacyjne	21	37	58	2013-08-05
48	SG	29325	Samochód ciężarowy Opel Astra	14	24	38	2013-08-25
49	SG	29440	Regały niechłodnicze dla sklepu	14	27	41	2013-09-25
50	SG	30209	Samochody Citroen Berlingo	25	51	76	2013-11-10
51	SG	30305	Boksy sklepowe	2	4	6	2013-11-15
52	SG	30549	Samochód osobowy Citroen	10	21	31	2013-11-25
53	SG	30550	Sprzęt IT dla sklepu	4	8	12	2013-12-20
54	SG	30551	Wagi, lada mięsna	4	18	22	2014-12-20
55	SG	30552	Regały sklepowe	10	21	31	2013-12-20
56	Bankowy Leasing	R/WR/2010/11/0184	Samochód Skoda Superb	28	67	95	2013-11-15
57	Bankowy Leasing	R/WR/2010/12/0013	Kontenery termoizolacyjne, rollkontenery	89	204	293	2013-12-15
58	Bankowy Fundusz	O/KR/2008/02/0354	Samochód osobowy Mitsubishi	12	18	30	2012-12-15
				1 654	1 846	3 500	-

Nota 39. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2010	31.12.2009
Przychody przyszłych okresów	241	366
- zwrot poniesionych kosztów inwestycji	241	276
- refundacja kosztów koordynatora	-	90
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	241	366
- długoterminowe	206	241
- krótkoterminowe	35	125

Nota 40. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.12.2010	31.12.2009
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	4	4
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	-	-
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	38	27
Razem, w tym:	42	31
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	42	31

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Jednostka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka na podstawie własnej wyceny tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

Główne założenia przyjęte przez Spółkę na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	31.12.2010
Stopa dyskontowa (%)	0,059 %
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	4,0 %
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	2,0 %

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe
Stan na 01.01.2010	4	27
Utworzenie rezerwy	-	38
Rozwiązanie rezerwy	-	27
Stan na 31.12.2010, w tym:	4	38
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	4	38
Stan na 01.01.2009	4	48
Utworzenie rezerwy	-	27
Rozwiązanie rezerwy	-	48
Stan na 31.12.2009, w tym:	4	27
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	4	27

Nota 41. POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Rezerwy na badanie ksiąg	36	-
Rezerwa koszty związane z postępowaniem podatkowym	47	-
Razem, w tym:	83	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	83	-

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na badanie ksiąg	Rezerwa na koszty postępowania podatkowego	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2010	-	-	-	-
Utworzone w ciągu roku obrotowego	36	47	-	83
Wykorzystane	-	-	-	-
Rozwiązane	-	-	-	-
Stan na 31.12.2010, w tym:	36	47	-	83
- długoterminowe	-	-	-	-
- krótkoterminowe	36	47	-	83

Nota 42. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty przeglądem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi. Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych. W przypadku EKO Holding SA najistotniejsze ryzyko stopy procentowej związane jest z długoterminowym kredytem i leasingiem. Oprocentowanie jest zmienne, ustalone w oparciu o WIBOR, co naraża Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z oprocentowanymi aktywami i zobowiązaniami).

	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	31.12.2010 + 1% / -1%		31.12.2009 + 1% / -1%	
Aktywa wyceniane w amortyzowanym koszcie, w tym:	1	1	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-
- należności z tyt. dostaw i usług	-	-	-	-
- inne – leasing udzielony franczyzobiorcom	1	1	-	-
Zobowiązania wyceniane w amortyzowanym, koszcie, w tym:	211	211	263	263
- otrzymane kredyty i pożyczki	173	173	220	220
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług	-	-	-	-
- inne – leasing	38	38	43	43

Zwiększenie stopy procentowej o 1 pp spowodowałoby zmniejszenie wyniku finansowego w roku 2010 o wartość 211 tys. PLN i odpowiednio w roku 2009 o 263 tys. PLN. Natomiast zmniejszenie stopy procentowej o 1 pp spowodowałoby stosowne zwiększenie wyniku finansowego. Do obliczenia zmiany stopy procentowej przyjęto zobowiązania z tytułu kredytów i leasingu oraz należności za wyposażenie sklepów z tytułu udzielonego leasingu podmiotom funkcjonującym w sieci franczyzowej.

Ryzyko walutowe

Spółka prowadzi działalność głównie na rynku krajowym, dlatego nie jest w istotny sposób narażona na ryzyko kursowe. Większość należności i zobowiązań denominowana jest w walucie krajowej. Występują zakupy z krajów Unii Europejskiej, dotyczące przede wszystkim działalności operacyjnej. Spółka nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

Ryzyko cen towarów

Spółka nie posiada instrumentów finansowych narażających ją na istotne ryzyko cenowe.

Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje z firmami o dobrej zdolności kredytowej. W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów i została ujawniona w notcie 43.

W EKO Holding S.A. nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji, jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością, a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2010 roku oraz na dzień 31 grudnia 2009 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

	Na żądanie	Pow. 3 miesiący	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31 grudnia 2010 roku	36 489	75 419	10 002	6 297	-
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	1 282	8 202	6 027	-
Zamienne akcje uprzywilejowane	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32 529	68 912	900	270	-
- od jednostek powiązanych	3 960	5 225	900	-	-
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-

	Na żądanie	Pow. 3 miesiący	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31 grudnia 2009 roku	33 882	72 553	6 597	12 756	-
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	1 590	4 782	12 754	-
Zamienne akcje uprzywilejowane	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28 457	62 734	915	2	-
- od jednostek powiązanych	5 425	8 229	900	-	-
Instrumenty pochodne	-	-	-	-	-

Nota 43. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.
za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (długoterminowe), w tym:	-	-	-	-	
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe), w tym:	-	51	-	51	
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	Pożyczki udzielone i należności własne
- udzielony leasing	-	51	-	51	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	53 361	57 175	53 361	57 175	Pożyczki udzielone i należności własne
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (krótkoterminowe)	-	-	-	-	
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-	-	-	
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe), w tym:	79	6 512	79	6 512	
- udzielone pożyczki	79	6 470	79	6 470	Pożyczki udzielone i należności własne
- udzielony leasing	-	42	-	42	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	260	65 884	260	65 884	
- środki pieniężne	260	14 779	260	14 779	Pożyczki udzielone i należności własne
- lokaty do 3 miesięcy	-	51 105	-	51 105	Pożyczki udzielone i należności własne

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	19 126	15 511	19 126	15 511	
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	12 753	6 027	12 753	6 027	inne zobowiązania finansowe
- kredyt w rachunku bieżącym	1 449	2 422	1 449	2 422	inne zobowiązania finansowe
- pozostałe – krótkoterminowe	4 924	7 062	4 924	7 062	inne zobowiązania finansowe
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	87 889	107 061	87 889	107 061	
Pozostałe zobowiązania inne (długoterminowe), w tym:	1 984	1 846	1 984	1 846	
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	1 984	1 846	1 984	1 846	inne zobowiązania finansowe
Zobowiązania finansowe, w tym:	2 091	1 654	2 091	1 654	
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	2 091	1 654	2 091	1 654	inne zobowiązania finansowe

Nota 44. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Oprocentowane kredyty i pożyczki	15 511	19 126
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	102 611	92 108
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	65 884	260
Zadłużenie netto	52 238	110 974
Kapitał własny	122 936	29 783
Kapitał razem	122 936	29 783
Kapitał i zadłużenie netto	175 174	140 757
Wskaźnik dźwigni	0,30	0,79

Nota 45. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Spółka prowadzi program akcji pracowniczych, w ramach którego niektórym współpracownikom i członkom kadry kierowniczej przyznawane są niezbywalne opcje na akcje. Opcje przyznane w ramach tego programu przysługują pracownikom z pierwszym dniem, w którym stają się one wykonalne. Całkowity okres ważności opcji wynosi 3 lata. Okres nabywania praw do opcji w ramach programu akcji pracowniczych jest ograniczony w sposób pozwalający uprawnionym pracownikom na zrealizowanie opcji, gdy wymagane warunki zostaną spełnione. Opcje po zrealizowaniu są rozliczane w kapitale własnym. Realizacja opcji zależy także od spełnienia przez uprawnionych określonych kryteriów w zakresie efektywności/wyników; kryteria te stanowią połączenie warunków rynkowych i pozarynkowych.

Wartość godziwa programów akcji pracowniczych oszacowana na dzień przyznania opcji wynosi 118 tys.PLN. Na dzień 31 grudnia 2010 roku, w ramach tego programu nie zostały zrealizowane przyznane opcje.

Nota 46. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy (informacje dotyczące zaległych zobowiązań i należności na koniec roku obrotowego przedstawione są w nocie 22 i 34):

Analiza odpisów aktualizujących należności od jednostek powiązanych została przedstawiona w nocie nr 22.

Podmiot powiązany	Należności handlowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
	Stan na 31.12.2010		Za okres	
			od 01.01.2010 do 31.12.2010	
Aligator Sp. z o.o.	385	-	339	305
Asort Dystrybucja Sp.z o.o.	323	28	896	1 007
ASORT Sp.z o.o.	4 025	25	7 263	6 941
Astra Sp.z o.o.	3 336	-	-5	-5
DIM Sp.z o.o.	19 085	586	242 313	230 758
EKO Sp.z o.o.	17 375	727	220 850	210 086
Glob Grupa EKO Sp.z o.o.	117	-	-	-
Inter Kram Sp.z o.o.	205	13	613	586
Kamis Sp.z o.o.	4	-	28	-
PGD Bielsko-Biała Sp.z o.o.	28	-	45	

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PGD Bydgoszcz Sp.z o.o.	62	-	55	-
PGD Kraków Sp.z o.o.	24	-	118	-
PGD Sp.z o.o.	5	-	26	-
PGD Zachód Sp.z o.o.	79	7 376	481	2
Roma Sp.z o.o.	2 818	113	17 919	17 086
Rabat Detal Sp.z o.o.	18	-	455	449
TAF Sp. z o.o.	389	17	5 199	4 965
Razem	48 278	8 885	496 595	472 180

Podmiot powiązany	Należności handlowe od podmiotów powiązanych	Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
	Stan na 31.12.2009		Za okres	
			od 01.01.2009 do 31.12.2009	
Asort Dystrybucja Sp.z o.o.	126	-	119	140
ASORT Sp.z o.o.	2 990	1	5 248	5 031
Astra Sp.z o.o.	4 111	2	2 099	2 007
DIM Sp.z o.o.	19 787	422	238 312	226 606
EKO Sp.z o.o.	17 916	377	217 429	206 556
Glob Grupa EKO Sp.z o.o.	117	-	-	-
PGD Sp.z o.o.	2	-	25	-
PGD Zachód Sp.z o.o.	36	12 516	1324	503
Roma Sp.z o.o.	4 177	-	16 432	15 577
Rabat Detal Sp.z o.o.	-	-	151	149
TAF Sp. z o.o.	476	11	5 658	5 397
Razem	49 738	13 329	486 797	461 966

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje pomiędzy podmiotami Grupy zawierane są przy zastosowaniu do kalkulacji cen metodę rozsądnej marży (koszt plus). Zastosowanie metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (ceny rynkowej) jest niemożliwe, ponieważ uzyskanie informacji od podmiotów niezależnych o cenach obowiązujących w transakcjach zbliżonych do dokumentowanej, jest chronione tajemnicą handlową. Na cenę transakcji kalkulowanej wg rozsądnej marży mają wpływ przychody uzyskane ze sprzedaży towarów, natomiast podstawę kosztową stanowią koszty bezpośrednie oraz pośrednie wszystkich działów biorących udział w zakupie, dystrybucji, organizacji sprzedaży w sklepach. Zgodnie z przyjętą polityką działania Sieci, zysk Spółki jest wielostopniowy i obejmuje:

- marżę ze sprzedaży towarów z Magazynu Centralnego w ramach Sieci,
- przychody z tytułu usług marketingowych - świadczonych na rzecz dostawców w celu zwiększenia obrotów

EKO Holding S.A. - podmiot dominujący, realizuje dostawy głównie do podmiotów Grupy. Ponadto spełnia funkcje w obszarze formułowania wspólnej strategii działania. Zabezpiecza w ten sposób funkcje właścicielskie i zachowania wypracowanych standardów pracy oraz jakości produktów.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W 2010 roku Spółka nie udzielała pożyczek członkom Zarządu. Natomiast pożyczka udzielona w poprzednim roku została spłacona wraz z odsetkami 10-03-2010 roku.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Do innych transakcji z członkami Zarządu należą rozliczenia z tytułu zaliczek, przekazywanych na bieżące wydatki firmowe. Stan nierozliczonych zaliczek na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosi 14 tys.PLN, w 2009 roku była to kwota 5 tys.PLN.

Nota 47. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

Spółka wypłaca Członkom Zarządu wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji w zarządzie EKO Holding S.A. W 2010 roku kwota wynagrodzenia wraz z narzutami stanowiła wartość 876 tys.PLN, natomiast w 2009 roku była to kwota 732 tys.PLN. Nie dokonywano wypłat z tytułu nagród jubileuszowych, rozwiązania stosunku pracy oraz pozostałych tytułów.

Wynagrodzenia Członków Zarządu		01.01 -31.12.2010		01.01 -31.12.2009	
		brutto	netto	brutto	netto
Krzysztof Gradecki	Prezes Zarządu	276	201	228	157
Jarosław Śmigrodzki	Wiceprezes Zarządu	144	111	144	102
Grzegorz Zabłski	Wiceprezes Zarządu	96	79	144	102
Krzysztof Kruszelnicki	Wiceprezes Zarządu	164	125	144	102
Robert Orlicz	Wiceprezes Zarządu	156	116	-	-
Urszula Mróz	Członek Zarządu	40	33	-	-
Przemysław Grzesiowski	Członek Zarządu	-	-	72	51
RAZEM		876	665	732	514

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej		01.01 -31.12.2010		01.01 -31.12.2009	
		brutto	netto	brutto	netto
Michał Wrzesiński	Przewodniczący RN	18	15	8	7
Andrzej Stawski	Członek	7	7	5	5
Adam Okniński	Członek	7	6	4	3
Jarosław Forszewski	Członek	7	6	5	4
Bartosz Gradecki	Członek	5	4	5	4
RAZEM		44	38	27	23

Nota 48. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Zarząd	5	5
Administracja	53	32
Pozostali	35	30
RAZEM	93	67

Wg stanu na dzień 31.12.2010 roku EKO Holding S.A. na podstawie umowy o współpracę korzysta z usług 303 osób, zatrudnionych głównie w magazynach Spółki, w 2009 roku na tej zasadzie współpracowano z 298 osobami.

Rotacja zatrudnienia

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Liczba pracowników przyjętych	25	7
Liczba pracowników zwolnionych	11	8
RAZEM	14	-1

Nota 49. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Zgodnie z MSR 17 Spółka rozpoznaje umowy wynajmu wyposażonych lokali użytkowych, służących działalności handlowej jako umowy leasingu operacyjnego. Koszty z tytułu umów najmu ujmowane są memoriałowo, proporcjonalnie przez okres trwania umów.

Nota 50. AKTYWOWANE KOSZT FINANSOWEANIA ZEWNĘTRZNEGO

Nie występują.

Nota 51. SPRAWY SĄDOWE

Sprawy skierowane do Sądu w poprzednich latach i niezakończone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego:

- Glob Grupa Eko Sp.z o.o. - EKO Holding S.A. zgłosiło w dniu 08.09.2008 roku do syndyka masy upadłościowej Glob Grupa Eko Sp.z o.o. wierzytelność w kwocie 119.093,66 PLN. Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość należności w kwocie 117.454,72 PLN. Do dnia dzisiejszego sprawa w toku, nie uzyskano żadnej wpłaty od syndyka.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- W dniu 17.08.2009 r. EKO Holding S.A. wniosła przeciwko Danucie Głowania prowadząca dział. gosp. pod firmą „Danuta” pozew. Wartość przedmiotu sporu – 59.644,57 zł. Do dnia dzisiejszego nie wydano w sprawie wyroku.
- Poland Spring - w dniu 20.10.2009 r. wystąpiono do Sądu Rejonowego w Wałbrzychu z wnioskiem o ogłoszenie wierzytelności w stosunku do upadłego POLAND SPRING Sp. z o.o. Zgłoszona wierzytelność – 42.955,26 zł. Do dnia dzisiejszego nie zaspokojono wierzyciela.

Sprawy zakończone w 2010 roku:

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Ubój i Przetwórstwo Indyka - w dniu 15 lipca 2010 roku zapadł wyrok Sądu Okręgowego we Wrocławiu zasądający kwoty dochodzone pozewem ze strony PPH Ubój i Przetwórstwo Indyka. Kwota pozwu nie przekracza 10% kapitałów własnych EKO Holding S.A. We wrześniu 2010r. została podpisana ugoda pomiędzy powodem, a EKO Holding S.A. w kwestii wzajemnych rozliczeń.
- Anex - w dniu 22.12.2009 r. EKO Holding S.A. wniosła do sądu pozew przeciwko Piotrowi Schiller. Wartość przedmiotu sporu wynosi 5.772,02 zł. W dniu 10.02.2010 r. sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Należność główna została zapłacona w całości, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego pozostały do zapłaty koszty sądowe.
- Matti - w dniu 22.12.2009 r. EKO Holding S.A. wniosła przeciwko Lechowi Jankowskiemu prowadzącemu dział. gosp. pod firmą „MATTI” pozew do sądu. Wartość przedmiotu sporu wynosi 7.925,12 zł. W dniu 02.02.2010 r. sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Całość kwoty została zapłacona w 2010 roku.

Nota 52. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że prowadzenie działalności obarczone jest znaczącym ryzykiem podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Aktualnie trwa rozpoczęte w lutym 2009 roku przez Urząd Kontroli Skarbowej postępowanie kontrolne, obejmujące rozliczenia z tytułu podatku dochodowego Spółki za rok 2005. Sprawa z odwołania Eko Holding S.A. trafiła do Dyrektora Izby Skarbowej, który wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy na dzień 29 kwietnia 2011r. Spółka utworzyła w wysokości 47 tys.PLN rezerwę na prawdopodobne koszty związane z rozliczeniem podatkowym.

Nota 53. ZUŻYTY SPRZĘT ELEKTRYCZNY I ELEKTRONICZNY

Nie dotyczy.

Nota 54. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 4 lutego 2011 roku miało miejsce podpisanie umowy kupna – sprzedaży pozostałych 13 udziałów w spółce Polska Grupa Drogerijna Bydgoszcz Sp. z o.o., stanowiących 14,1 % kapitału zakładowego tej spółki, w konsekwencji EKO Holding S.A. stał się jedynym udziałowcem spółki PGD Bydgoszcz. Kwota transakcji wyniosła 300 tys.PLN

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników PGD Kraków Sp.z o.o. podjęło w dniu 3 lutego 2011 roku uchwałę w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1.000 tys.PLN. Podwyższony kapitał zakładowy został pokryty przez EKO Holding S.A w całości wkładem pieniężnym.

W dniu 3 lutego 2011 roku nastąpiło również uchwalenie wniesienia przez wspólników dopłat do PGD Kraków Sp.z o.o. w wysokości po 400 PLN na każdy udział, co łącznie stanowi kwotę 2.000 tys.PLN.

W dniu 1 marca 2011 roku dokonano zapłaty kwoty 2.800 tys.PLN z tytułu podwyższenia kapitału Drogeria i Market Grupa Eko Sp.z o.o.

Nota 55. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Spółka nie dokonała hiperinflacyjnego przeszacowania kapitału zakładowego oraz pozostałych kapitałów.

Nota 56. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

W latach 2010 i 2009 wszystkie spółki zależne zostały objęte sprawozdaniem skonsolidowanym.

Nota 57. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	36	51
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	45	49

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.

za okres 01.01.2010 - 31.12.2010

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- za usługi doradztwa podatkowego	-	-
- za pozostałe usługi	15	12
RAZEM	96	112

Nota 58. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Środki pieniężne w bilansie	65 884	260
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	65 884	260

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Amortyzacja:	2 156	2 298
amortyzacja wartości niematerialnych	137	115
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 019	2 183
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	-468	1 902
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek	-142	-
odsetki zapłacone od kredytów	1 536	2 494
odsetki otrzymane	-2 196	-3
odsetki zapłacone od zobowiązań inwestycyjnych	528	-
dywidendy otrzymane	-200	-614
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-5	24
odsetki naliczone od kredytów i pożyczek	11	1
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	684	185
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-59	-42
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	86	60
wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	203	-
części z likwidacji stanowiące zwiększenie śr. trw. w budowie	-46	-
koszty likwidacji	-	6
aktualizacja wartości krótkoterminowych aktywów finansowych	500	161
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	94	-21
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	83	-
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	11	-21
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	-6 589	-1 920
bilansowa zmiana stanu zapasów	-6 755	-1 920
nabycie w leasingu opakowań	166	-
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-3 625	7 005
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-3 825	7 978
korekta o należne dywidendy	200	-
korekta dot. przekwalifikowania wypłaconej dywidendy na pożyczkę	-	-73
konwersja należności na udziały i zaliczka na udziały	-	-900
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	13 664	8 367
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	10 503	8 587
korekta o spłacony kredyt	-1 320	-
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych	3 341	-
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych i odsetek naliczonych	1 140	-170
zmiana stanu zobowiązań z tytułu ZFŚS	-	-49

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EKO HOLDING S.A.
za okres 01.01.2010 - 31.12.2010
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	-2 007	-89
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	-89
korekta wyniku lat ubiegłych	-2 125	
wycena opcji pracowniczych	118	-

Wrocław, dnia 28 kwietnia 2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie: