

# **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Bielsko-Biała, 14.04.2014**

## **Informacja o Spółce**

EKO EXPORT SA z siedzibą w Bielsku – Białej ul. Strażacka 81 powstał dnia 10.02.1999r. w wyniku zawartej umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 876/1999 pod pierwotną nazwą VIDIMEDIA Sp. z o.o.. Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej w dniu 24.02.1999r. pod nr RHB 3420.

Dnia 31.01.2003r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Bielsku – Białej VIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000149927.

Aktem Notarialnym Rep. A nr 204/2003 z dnia 15.01.2003r. Zgromadzenie Wspólników zmieniło nazwę Spółki na EKO EXPORT Sp. z o.o.. Zmiana nazwy została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej w dniu 6.03.2003r.

W dniu 21.05.2008r. Zgromadzenie Wspólników aktem notarialnym Rep. A nr 2856/2008 podjęło decyzję o przekształceniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Spółka Akcyjna w wyniku dokonanego przekształcenia została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 0000308459.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest produkcja pozostałych wyrobów mineralnych z surowców niemetalicznych: mikrosfera szara i biała w różnych frakcjach (PKD 23.99.Z).

## **Wskazanie czasu trwania Spółki, jeżeli jest oznaczony**

Czas trwania EKO EXPORT SA nie jest oznaczony.

## **Wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne**

Prezentowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku z danymi porównywalnymi za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.

## **Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej**

Na dzień 31.12.2013 Zarząd funkcjonował jako zarząd jednoosobowy. Prezesem Zarządu jest Pan Jacek Dziedzic.

Na dzień 31.12.2013r. Rada Nadzorcza spółki funkcjonowała w następującym składzie:

Pan Igor Bokun	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pani Jolanta Sidzina – Bokun	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Marcel Dziedzic	Sekretarz Rady Nadzorczej
Pani Agnieszka Bokun	Członek Rady Nadzorczej
Pani Marzena Bednarczyk	Członek Rady Nadzorczej

## **Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa Spółki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe**

Prezentowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, gdyż spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe.

## **Wskazanie czy Emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

EKO EXPORT SA na 31.12.2013 r. jest jednostką dominującą ale nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego w związku z faktem, że nie spełnia ustawowych limitów zobowiązujących do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

**W przypadku sprawozdania za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie spółek – wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia**

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie spółek.

**Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej Emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego (31.12.2013r.) Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Emitenta.

**Stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej.**

Sprawozdanie finansowe oraz porównywalne dane finansowe zostały zaprezentowane w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi przez spółkę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za okres 1.01.2013 – 31.12.2013r.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych nie dokonywano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za lata poprzednie.

**Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, ustalenia przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych**

EKO EXPORT SA prowadzi rachunkowość w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości i rozporządzeń wykonawczych, a przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów, amortyzacji, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego są następujące:

**środki trwałe i wartości niematerialne i prawne** – wycenia się wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i rozpoczyna od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały / wartość niematerialną i prawną do używania. Stawki amortyzacyjne oparte są o przewidywany okres techniczno – ekonomicznej użyteczności.

Stosowane stawki amortyzacyjne:	% umorzenia
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	nie amortyzuje się
Budynki	1,5%
Urządzenia techniczne i maszyny	4,5% - 5%
Środki transportu	20%

Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł jednostka stosuje uproszczenie polegające na dokonaniu 100% odpisu amortyzacyjnego w momencie oddania środka trwałego do użytkowania.

**środki trwałe w budowie** – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, ewentualnie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**rzeczowe składniki aktywów obrotowych** – wg cen nabycia (materiały) lub kosztów wytworzenia (wyroby gotowe) nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Na dzień zakupu jednostka dokonuje odpisania w koszty wartości materiałów i dokonuje ustalenia stanu zapasów materiałów oraz ich wyceny wraz z korektą kosztów o wartość tego stanu na koniec każdego miesiąca.

Zapasy wyrobów gotowych na dzień ich wytworzenia ujmowane są w księgach rachunkowych w cenach przyjętych do ewidencji, z uwzględnieniem różnic między tymi cenami a kosztami wytworzenia. Ceny ewidencyjne ustalone są na poziomie cen sprzedaży netto. Rozliczenie odchyleń na sprzedane wyroby gotowe następuje na podstawie obliczonego wskaźnika narzutu dotyczącego danego miesiąca. Na dzień bilansowy jednostka ustala średni wskaźnik narzutu odchyleń z całego roku obrotowego i dokonuje korekty stanu zapasów wyrobów o wartość odchyleń przypadających na zapasy wg wskaźnika średniego. Jednostka nie prowadzi kalkulacji kosztu wytworzenia wyrobów gotowych w związku z czym ustalony w / w sposób stan zapasów wyrobów gotowych nie może przekraczać wartości stanu wyrobów wycenionego wg cen sprzedaży pomniejszonych o przeciętnie osiągnięty przy sprzedaży zysk brutto ze sprzedaży.

**należności i udzielone pożyczki** – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Należności wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności aktualizuje się sukcesywnie uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, dłużej niż 12 miesięcy a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich odpisania lub otrzymania

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiadającej części dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

**pozostałe aktywa finansowe** – w wartości godziwej.

**rozliczenia międzyokresowe** – rozliczenia międzyokresowe wycenia się w wartości nominalnej. Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty rozliczane w czasie. Odpisy rozliczeń międzyokresowych następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności. Rozliczenia międzyokresowe ujęte w pasywach obejmują równowartość otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji, podlegające rozliczeniu w czasie proporcjonalnie do kosztów amortyzacji środków trwałych i innych poniesionych kosztów sfinansowanych z otrzymanych środków.

**kapitały własne** – kapitał podstawowy wycenia się w wartości nominalnej. W pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych wykazuje się również skutki zmian zasad rachunkowości oraz błędów lat poprzednich.

**zobowiązania** – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.

**rezerwy** – w uzasadnionej, wiarygodnie określonej wartości. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w wiarygodny sposób oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego oraz na świadczenia pracownicze. Nie wykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

**podatek dochodowy odroczony** – wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Podstawą utworzenia aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego są przejściowe dodatnie i ujemne różnice pomiędzy wartością bilansową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

**leasing** – leasing jest klasyfikowany jako finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne ryzyko oraz korzyści wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

**uznawanie przychodu** – przychody ze sprzedaży uznawane są w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględniania podatku od towarów i usług oraz z uwzględnieniem wszelkich udzielonych rabatów.

**na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych** składniki aktywów i pasywów – wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

**operacje zapłaty należności lub zobowiązań w walutach obcych** – ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z usług którego korzysta jednostka. Wyrażone w walutach obcych pozostałe operacje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Spółka ustala wynik finansowy metodą porównawczą (porównawczy wariant rachunku zysków i strat), a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Dla celów prospektu emisyjnego rachunek zysków i strat przedstawiono w wariantcie kalkulacyjnym.

**Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski**

	31.12.2013	31.12.2012
Kurs średni*	4,2110	4,1736
Kurs najwyższy	4,3432	4,5135
Kurs najniższy	4,0671	4,0465
Kurs z dnia bilansowego	4,1472	4,0882

\*Średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

**Wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia**

Wymienione pozycje bilansu przeliczono wg ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski kursu średniego euro na dzień bilansowy. Wymienione pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów

pieniężnych przeliczono po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski średnich kursów euro na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego.

Wybrane dane finansowe	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
Przychody ze sprzedaży netto produktów, towarów i materiałów	39 024	11 720	9267	2 808
Zysk / strata z działalności operacyjnej	18 486	-1 524	4390	-365
Zysk / strata brutto	18 865	-1 904	4480	-456
Zysk / strata netto	15 262	-1 829	3624	-438
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 379	3 758	802	900
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-26 759	-8 358	-6355	-2 003
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	25600	581	6079	139
Przepływy pieniężne netto razem	2 220	-4 019	527	-963
Aktywa razem	62 772	34 411	15136	8 245
Aktywa trwałe	26 909	17 525	6488	4 199
Aktywa obrotowe	35 863	16 886	8648	4 046
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 070	10 738	2669	2 573
Zobowiązania długoterminowe	60	262	14	63
Zobowiązania krótkoterminowe	9 947	5 321	2398	1 275
Kapitał własny	51 702	23 673	12467	5 672
Kapitał zakładowy	1 097	1 040	265	249
Liczba akcji (w tys. szt)	10 977 500	10 405 000	10 977 500	10 405 000
Zysk / strata na jedną akcję zwykłą	0,14	-0,18	0,03	-0,04
Wartość księgowa na jedną akcję (zł)	4,71	2,28	1,14	0,55

### Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Mimo dołożenia należytej staranności Zarząd EKO EXPORT SA nie jest w stanie w wiarygodny sposób przedstawić wartościowego uzgodnienia różnic w wyniku netto oraz kapitale własnym pomiędzy historycznymi informacjami finansowymi a danymi, które wynikałyby ze sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSR / MSSF, na podstawie § 7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2005r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. Nr 209, poz. 1743).

Zdaniem Zarządu, analiza obszarów różnic oraz oszacowania ich wartości, bez sporządzenia kompletnego sprawozdania finansowego wg MSR / MSSF jest obarczona ryzykiem niepewności. Emitent podjął próbę zidentyfikowania głównych obszarów różnic przy czym ze względów przytoczonych poniżej nie mógł w sposób wiarygodny dokonać określenia ich wartości, a tym samym wpływu na wynik finansowy netto oraz kapitał własny.

Obszary występowania głównych różnic pomiędzy niniejszym publikowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniem finansowym, które zostałyby sporządzone wg MSR / MSSF:

**Środki trwałe** – Zgodnie z MSR / MSSF amortyzację nalicza się systematycznie przez okres użytkowania ekonomicznego danego składnika aktywów. Podstawą naliczenia amortyzacji powinna być cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów pomniejszona o wartość końcową (rezydualną) tego składnika. Wartość końcowa powinna być weryfikowana co najmniej raz do roku i powinna być ona równa kwocie, jaką jednostka mogłaby na dany moment uzyskać, z uwzględnieniem takiego wieku i stanu tego składnika, jaki będzie na koniec okresu jego ekonomicznego użytkowania. Emitent nie rozpoznał wartości rezydualnej poszczególnych środków trwałych, a różnice z tytułu odmiennego sposobu liczenia amortyzacji są trudne do oszacowania.

MSR / MSSF nie przewidują możliwości dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych z chwilą oddania do użytkowania środków trwałych o wartości równej lub niższej niż 3,5 tys. zł. Amortyzacja dla tych środków powinna być ustalona według przewidywanego okresu użytkowania.

Zgodnie z MSR / MSSF jednostka rozpoczyna amortyzację składnika rzeczowych aktywów trwałych wówczas gdy jest od dostępny do użytkowania. Emitent stosuje zasadę rozpoczęcia odpisów amortyzacyjnych w pierwszym dniu miesiąca następującym po oddaniu środka trwałego do użytkowania.

**Zapasy** – Zgodnie z MSR / MSSF zapasy produktów gotowych wycenia się wg kosztu wytworzenia. Jednostka dokonuje wyceny stanu zapasów wyrobów gotowych wg stałych cen ewidencyjnych skorygowanych o odchylenia od kosztu wytworzenia. Wartość odchyłeń ustalana jest na podstawie średniego wskaźnika odchyłeń z całego okresu sprawozdawczego. Spółka nie prowadzi kalkulacji kosztu wytworzenia wyrobu gotowego w związku z czym trudną do oszacowania jest różnica z tego tytułu.

**Podmioty powiązane** – MSR / MSSF zawierają szerszą definicję podmiotów powiązanych niż to wynika z przepisów ustawy o rachunkowości.

**Zakres informacji dodatkowych** – różnice między zasadami rachunkowości i sposobem sporządzania sprawozdań finansowych przez spółkę a MSR / MSSF wynikają przede wszystkim z szerszego zakresu ujawnień zalecanych przez niektóre MSR / MSSF.

Jacek Dziedzic

Prezes Zarządu