

# Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

## Q1 2024

### Bilans

#### Aktywa

	31.03.2024	31.03.2023
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>10 025 711,99</b>	<b>2 736 738,12</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>66 937,92</b>	<b>113 185,88</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	66 937,92	113 185,88
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>6 324 400,45</b>	<b>1 379 819,98</b>
1. Środki trwałe	6 170 417,78	1 036 647,60
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 134 813,81	71 265,43
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 497 162,66	275 779,50
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	1 538 441,31	689 602,67
2. Środki trwałe w budowie	152 364,47	205 113,59
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	1 618,20	138 058,79
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	-	-
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>1 773 902,62</b>	<b>281 356,26</b>
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 773 902,62	281 356,26
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach	1 773 902,62	281 356,26
- udziały lub akcje	1 684 412,50	281 356,26
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	89 490,12	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-

	31.03.2024	31.03.2023
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 860 471,00</b>	<b>962 376,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 860 471,00	962 376,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>33 346 797,39</b>	<b>29 066 084,52</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>132 199,23</b>	<b>103 646,00</b>
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	132 199,23	103 646,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>12 325 742,16</b>	<b>13 098 148,46</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	12 325 742,16	13 098 148,46
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
- do 12 miesięcy	11 008 627,12	9 233 268,41
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 302 421,44	3 856 284,65
c) inne	14 693,60	8 595,40
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>20 462 630,66</b>	<b>15 611 686,18</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 462 630,66	15 611 686,18
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	1 206 887,34	97 284,53
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	1 206 887,34	97 284,53
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19 255 743,32	15 514 401,65
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	19 255 743,32	15 514 401,65
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>426 225,34</b>	<b>252 603,88</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>43 372 509,38</b>	<b>31 802 822,64</b>

## Pasywa

	31.03.2024	31.03.2023
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>32 574 347,24</b>	<b>23 451 333,74</b>
<b>I. Kapitał podstawowy</b>	<b>1 037 328,70</b>	<b>1 017 877,50</b>
<b>II. Kapitał zapasowy, w tym:</b>	<b>3 929 487,82</b>	<b>-</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-
<b>III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	31.03.2024	31.03.2023
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
<b>IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:</b>	<b>10 112 332,61</b>	<b>6 777 706,84</b>
- tworzone zgodnie z umową spółki	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>11 062 091,03</b>	<b>12 150 339,02</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>6 433 107,08</b>	<b>3 505 410,38</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>10 798 162,14</b>	<b>8 351 488,90</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 223 710,38</b>	<b>3 066 527,41</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	351 002,00	27 008,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	259 914,53	184 754,67
- długoterminowa	22 057,00	-
- krótkoterminowa	237 857,53	184 754,67
3. Pozostałe rezerwy	3 612 793,85	2 854 764,74
- długoterminowe	-	202,00
- krótkoterminowe	3 612 793,85	2 854 562,74
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) inne	-	-
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>6 127 723,33</b>	<b>4 971 433,06</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Wobec jednostek powiązanych	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	6 099 862,06	4 949 931,79
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	2 875 862,72	2 376 666,94
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	100 964,61	28 441,20
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	258 053,97	238 912,71
h) z tytułu wynagrodzeń	1 882 854,30	1 584 241,52
i) inne	982 126,46	721 669,42
4. Fundusze specjalne	27 861,27	21 501,27
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>446 728,43</b>	<b>313 528,43</b>
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	446 728,43	313 528,43
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	446 728,43	313 528,43
<b>Pasywa razem</b>	<b>43 372 509,38</b>	<b>31 802 822,64</b>

## 2.2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

[PLN]	1.01–31.03.2024	1.01–31.03.2023
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>22 770 732,62</b>	<b>18 373 020,46</b>
– od jednostek powiązanych	3 000,00	3 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 014 368,41	18 373 020,46
II. Zmiana stanu produktów	-243 635,79	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>16 499 569,00</b>	<b>14 475 549,72</b>
I. Amortyzacja	229 976,30	80 736,73
II. Zużycie materiałów i energii	154 915,40	145 370,23
III. Usługi obce	8 446 608,61	6 398 661,69
IV. Podatki i opłaty, w tym:	4 638,00	5 592,08
– podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	7 041 446,52	7 363 281,11
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	463 161,80	321 165,30
– emerytalne	153 824,48	131 197,05
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	158 822,37	160 742,58
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>6 271 163,62</b>	<b>3 897 470,74</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>439 764,30</b>	<b>3 828,65</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 975,61	2 317,07
II. Dotacje	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	420 254,13	-
IV. Inne przychody operacyjne	13 534,56	1 511,58
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>-128 413,51</b>	<b>28 878,25</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III. Inne koszty operacyjne	-128 413,51	28 878,25
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>6 839 341,43</b>	<b>3 872 421,14</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>87 934,00</b>	<b>109 560,33</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
II. Odsetki, w tym:	38 843,41	109 560,33
– od jednostek powiązanych	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
– od jednostek powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V. Inne	49 090,59	-
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>6 972,35</b>	<b>128 825,09</b>
I. Odsetki, w tym:	-	342,00
– dla jednostek powiązanych	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji, w tym:	-	-
– od jednostek powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV. Inne	6 972,35	128 483,09
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	<b>6 920 303,08</b>	<b>3 853 156,38</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>487 196,00</b>	<b>347 746,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>L. Zysk (strata) netto</b>	<b>6 433 107,08</b>	<b>3 505 410,38</b>

## 2.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

(PLN)	31.03.2024	31.03.2023
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>23 451 333,74</b>	<b>14 440 217,88</b>
- Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- Korekty błędów	-	-
<b>I.a Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>2 341 333,74</b>	<b>14 440 217,88</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>1 032 599,30</b>	<b>1 017 877,50</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	4 729,40	-
a) Zwiększenie (z tytułu)	4 729,40	-
- Zarejestrowanie kapitału zakładowego w KRS	4 729,40	-
b) Zmniejszenie (z tytułu)	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 037 328,70	1 017 877,50
<b>2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec roku	-	-
<b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>3 929 287,82</b>	<b>-</b>
<b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>9 366 813,55</b>	<b>3 853 148,21</b>
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	745 519,06	2 924 558,63
a) Zwiększenie (z tytułu)	750 248,46	2 924 558,63
- Wycena programu motywacyjnego	750 248,46	2 924 558,63
b) Zmniejszenie (z tytułu)	4 729,40	-
- Rejestracja kapitału zapasowego po dniu bilansowym	4 729,40	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	10 112 332,61	6 777 706,84
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>11 062 091,03</b>	<b>12 150 339,02</b>
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	11 062 091,03	12 150 339,02
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 062 091,03	12 150 339,02
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	11 062 091,03	12 150 339,02
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	11 062 091,03	12 150 339,02
<b>8. Wyniki netto</b>	<b>6 433 107,98</b>	<b>3 505 410,38</b>
8.1. Zysk netto	6 433 107,08	3 505 410,38
8.2. Strata netto	-	-
8.3. Odpisy z zysku	-	-
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>32 574 347,24</b>	<b>23 451 333,74</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>32 547 347,24</b>	<b>23 451 333,74</b>

## 2.4. Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	31.03.2024	31.03.2023
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk (strata) netto	6 433 107,08	3 505 410,38
II. Korekty razem	305 082,75	789 385,59
1. Amortyzacja	229 976,30	80 736,73
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	93 960,09	19 020,53
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-38 843,41	-109 560,33
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-5 975,61	-2 317,17
5. Zmiana stanu rezerw	27 753,49	-716 479,34
6. Zmiana stanu zapasów	120 284,31	-93 073,24
7. Zmiana stanu należności	-2 381 990,23	-2 220 443,63
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1 142 248,95	623 548,09
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	372 030,50	269 876,62
10. Inne korekty	745 638,36	2 938 077,33
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 738 189,83	4 294 795,97
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	44 819,02	111 877,50
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych	5 975,61	2 317,17
2. Zbycie inwestycji z nieruchomości oraz	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	38 843,41	109 560,33
a) W jednostkach powiązanych	-	-
b) W pozostałych jednostkach	38 843,41	109 560,33
- odsetki	38 843,41	109 560,33
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	641 978,86	805 754,01
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz	641 978,86	394 573,99
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	411 180,02
a) W jednostkach powiązanych	-	-
b) W pozostałych jednostkach	-	411 180,02
- Nabycie aktywów finansowych	-	411 180,02
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-597 159,84	-693 876,51
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	-	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	-	-
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-	-
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>6 141 029,99</b>	<b>3 600 919,46</b>

	31.03.2024	31.03.2023
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków, w tym</b>	<b>6 141 029,99</b>	<b>3 600 919,46</b>
– Zmiana statusu środków pieniężnych z tytułu różnic	–4 610,10	13 518,70
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>13 114 713,33</b>	<b>11 913 482,19</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym</b>	<b>19 255 743,32</b>	<b>15 514 401,65</b>
– O ograniczonej możliwości dysponowania	27 861,27	21 501,27

## 2.5. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

### Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie. W zakresie nieuregulowanym ustawą o rachunkowości spółka korzysta z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości/ Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Software Mansion Spółka Akcyjna przyjęła następujące zasady rachunkowości jako obowiązujące przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego:

- zasadę kompletności
- zasadę ostrożności
- zasadę współmierności
- zasadę kontynuacji działalności
- zasadę rzetelnego obrazu
- zasadę ciągłości
- zasadę przewagi treści nad formą prawną.

**Wykazane w bilansie aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wynikającymi z przyjętych zasad zapisanych w polityce rachunkowości spółki.**

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są ujmowane w księgach po cenie ich nabycia i umarzane metodą liniową w okresie ich ekonomicznej użyteczności. Tytuły wartości niematerialnych i prawnych o cenie niższej niż 3.500 zł są w momencie zakupu odpisywane w koszty jednorazowo.

### Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach po cenie ich nabycia i umarza metodą liniową według ekonomicznej użyteczności:

- prawo wieczystego użytkowania gruntu 1% – 2,5%
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1,5% – 10%
- urządzenia techniczne i maszyny 15% – 25%

- środki transportu 20% – 30%
- inne środki trwałe 15% – 25%.

Do środków trwałych (z zastrzeżeniem pkt. 17 dotyczącego klasyfikowania do inwestycji) zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki (art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, dalej UoR).

### **Środki trwałe w budowie**

Wartość środków trwałych w budowie wycenia się w wysokości kosztów poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, które powstaną w wyniku zakończenia inwestycji, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### **Inwestycje długo i krótkoterminowe**

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych w cenie nabycia, kwocie nominalnej, cenie zapłaty.

### **Zapasy**

Materiały i towary są przyjmowane w cenie zakupu nie wyższej od ceny sprzedaży netto. Produkty gotowe w koszcie ich wytworzenia nie wyższym od cen sprzedaży netto. Półprodukty i produkty w toku w wysokości bezpośrednich kosztów ich wytworzenia oraz uzasadnionej części kosztów pośrednich. Jako zasadę wyceny wartości rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych przyjęto metodę "pierwsze przyszło – pierwsze wyszło".

### **Należności**

Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty (pomniejszonej o odpis aktualizujący). Odpisy aktualizujące tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

### **Aktywa pieniężne**

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

### **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

### **Kapitał własny**

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.



**Bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów**

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności: ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

**Zobowiązania**

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

**Uznawanie przychodu**

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

**Pomiar wyniku finansowego**

- Zysk (strata) ze sprzedaży – to różnica między sumą przychodów skorygowanych o zwiększenie lub zmniejszenie zmiany stanu produktów oraz zmniejszenie sumy kosztów według rodzaju.
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej – to wynik na sprzedaży skorygowany o przychody i koszty z działalności operacyjnej.
- Zysk (strata) z działalności finansowej – to wynik na działalności operacyjnej skorygowany o przychodu i koszty z działalności finansowej.
- Zysk (strata) brutto – to wynik działalności poszczególnych segmentów działalności spółki skorygowany o zyski i straty nadzwyczajne.
- Zysk (strata) netto – to wynik brutto pomniejszony o obowiązujące obciążenia z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, oraz podatku odroczonego.