

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

Q2 2024

2.1. Bilans

Aktywa

	30.06.2024	30.06.2023
A. Aktywa trwałe	10 945 368,71	4 489 328,01
I. Wartości niematerialne i prawne	55 375,92	101 623,88
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	55 375,92	101 623,88
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 998 153,31	2 913 424,33
1. Środki trwałe	6 858 769,20	2 614 252,67
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 097 872,35	1 118 387,46
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 918 072,71	464 661,23
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	1 842 824,14	1 031 203,98
2. Środki trwałe w budowie	139 083,30	276 998,05
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	300,81	22 173,61
III. Należności długoterminowe	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	2 116 062,48	687 188,80
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 116 062,48	687 188,80
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) w pozostałych jednostkach	2 116 062,48	687 188,80
- udziały lub akcje	1 827 149,71	687 188,80
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	288 912,77	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 775 777,00	787 091,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 775 777,00	787 091,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	44 680 498,14	28 669 643,57
I. Zapasy	622 575,56	171 114,00
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	436 117,07	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	186 459,49	171 114,00
II. Należności krótkoterminowe	18 223 533,30	11 118 437,05
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-

	30.06.2024	30.06.2023
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	18 223 533,30	11 118 437,05
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		
- do 12 miesięcy	14 712 943,48	6 890 647,61
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 339 767,70	4 086 629,15
c) inne	2 170 822,12	141 160,29
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	25 584 840,19	17 190 753,97
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 584 840,19	17 190 753,97
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	1 219 449,01	298 110,02
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	1 219 449,01	298 110,02
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 365 391,18	16 892 643,95
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	24 365 391,18	16 892 643,95
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	249 549,09	189 338,55
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-
Aktywa razem	55 625 866,85	33 158 971,58

Pasywa

	30.06.2024	30.06.2023
A. Kapitał własny	35 123 401,47	18 104 674,73
I. Kapitał podstawowy	1 037 328,70	1 027 606,40
II. Kapitał zapasowy, w tym:	4 837 080,50	3 929 479,82
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	10 574 842,36	7 862 958,90
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VI. Zysk (strata) netto	18 674 149,91	5 284 629,61
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 502 465,38	15 054 296,85
I. Rezerwy na zobowiązania	4 067 984,58	2 510 913,92
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	464 059,00	81 799,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	287 904,51	188 821,15
- długoterminowa	22 057,00	8 873,00
- krótkoterminowa	265 847,51	179 948,15
3. Pozostałe rezerwy	3 316 021,07	2 240 293,77
- długoterminowe	-	202,00
- krótkoterminowe	3 316 021,07	2 240 091,77
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	16 412 282,54	12 542 192,52
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec jednostek powiązanych	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	16 384 421,27	12 520 691,25
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 925 873,15	2 139 359,39
- do 12 miesięcy	2 925 873,15	2 139 359,39
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	10 483,20	-

	30.06.2024	30.06.2023
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	323 842,64	219 138,55
h) z tytułu wynagrodzeń	1 921 752,38	1 306 191,94
i) inne	11 202 469,90	8 856 001,37
4. Fundusze specjalne	27 861,27	21 501,27
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22 198,26	1 190,41
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	22 198,26	1 190,41
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	22 198,26	1 190,41
Pasywa razem	55 625 866,85	33 158 971,58

2.2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

[PLN]	30.06.2024	30.06.2023	1.04–30.06.2024	1.04 – 30.06.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	48 108 708,89	34 317 541,35	25 337 976,27	15 944 520,89
– od jednostek powiązanych	6 000,00	6 000,00	3 000,00	3 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	47 916 227,61	34 317 541,35	24 901 859,20	15 944 520,89
II. Zmiana stanu produktów	192 481,28	-	436 117,07	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	36 285 568,29	27 814 948,35	19 785 999,29	13 339 398,63
I. Amortyzacja	493 916,20	175 689,71	263 939,90	94 952,98
II. Zużycie materiałów i energii	274 151,15	206 282,05	119 235,75	60 911,82
III. Usługi obce	19 105 507,04	13 574 001,01	10 658 898,43	7 175 339,32
IV. Podatki i opłaty, w tym:	9 837,00	12 136,91	5 199,00	6 544,83
V. Wynagrodzenia	14 750 774,02	12 738 782,50	7 709 327,50	5 375 501,39
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	974 905,85	605 838,37	5111 744,05	284 673,07
– emerytalne	308 060,66	219 668,74	154 236,18	88 471,69
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	676 477,03	502 217,80	517 654,66	341 475,22
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	11 823 140,60	6 502 593,00	5 551 976,98	2 605 122,26
D. Pozostałe przychody operacyjne	7 468 211,96	15 697,05	7 028 501,40	12 883,75
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	11 113,74	7 533,74	5 138,13	5 216,67
II. Dotacje	-	4 050,00	-	4 050,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	745 076,39	-	324 822,26	-
IV. Inne przychody operacyjne	6 712 021,83	4 113,31	6 698 541,01	3 617,08
E. Pozostałe koszty operacyjne	-104 169,86	44 653,33	24 297,39	16 790,43
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	-104 169,86	44 653,33	24 297,39	16 790,43
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 395 522,42	6 473 636,72	12 556 180,99	2 601 215,58
G. Przychody finansowe	337 853,17	248 153,51	249 919,17	138 593,18
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	128 400,52	248 153,51	89 557,11	138 593,18
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	209 452,65	-	160 362,06	-
H. Koszty finansowe	16 957,68	577 224,62	9 985,33	448 399,53
I. Odsetki, w tym:	4,54	407,88	4,54	65,88
II. Strata ze zbycia inwestycji, w tym:	2 390,02	-	2 390,02	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	14 563,12	576 816,74	7 590,77	448 333,65
I. Zysk (strata) brutto	19 716 417,91	6 144 565,61	12 796 114,83	2 291 409,23
J. Podatek dochodowy	1 042 268,00	859 936,00	555 072,00	512 190,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L. Zysk (strata) netto	18 674 149,91	5 284 629,61	12 241 042,83	1 779 219,23

2.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	30.06.2024	30.06.2023	104-30.06.2024	104 - 30.06.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	23 451 333,74	17 021 364,73	32 547 347,24	23 451 333,74
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	23 451 333,74	17 021 364,73	32 547 347,24	23 451 333,74
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 032 599,30	1 017 877,50	1 037 328,70	1 017 877,50
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	4 729,40	9 728,90	-	9 728,90
a) Zwiększenie (z tytułu)	4 729,40	9 728,90	-	9 728,90
- Podwyższenie kapitału zakładowego w KRS	4 729,40	-	-	-
- Podwyższenie kapitału zakładowego – emisja akcji	-	9 728,90	-	9 728,90
b) Zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 037 328,70	1 027 606,40	1 037 328,70	1 027 606,40
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 929 487,82	-	3 929 487,82	-
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	907 592,68	3 929 479,82	907 592,68	3 929 479,82
a) Zwiększenie (z tytułu)	907 592,68	3 929 479,82	907 592,68	3 929 479,82
- Z podziału zysku (ustawowo)	907 592,68	3 929 479,82	907 592,68	3 929 479,82
b) Zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 837 080,50	3 929 479,82	4 837 080,50	3 929 479,82
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	9 366 813,55	3 853 148,21	10 112 332,61	6 777 706,84
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	1 208 028,81	4 009 810,69	462 509,75	1 085 252,06
a) Zwiększenie (z tytułu)	1 212 758,21	4 009 810,69	462 509,75	1 085 252,06
- Rejestracja kapitału zakładowego w KRS	9 526,80	-	9 526,80	-
- Wycena programu motywacyjnego	1 203 231,41	4 009 810,69	452 982,95	1 085 252,06
b) Zmniejszenie (z tytułu)	4 729,40	-	-	-
- Zarejestrowanie kapitału zakładowego w KRS	4 729,40	-	-	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	10 574 842,36	7 862 958,90	10 574 842,36	7 862 958,90
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	11 062 091,03	12 150 339,02	11 062 091,03	9 613 972,80
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	11 062 091,03	12 150 339,02	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	11 062 091,03	12 150 339,02
a) Zwiększenie (z tytułu)	-	-	6 433 107,08	3 505 410,38
- Wynik finansowy netto za okres 1.01.2023-31.03.2023	-	-	-	3 505 410,38
- Wynik finansowy netto za okres 1.01.2024-31.03.2024	-	-	6 433 107,08	-
b) Zmniejszenie (z tytułu)	11 062 091,03	12 150 339,02	11 062 091,03	12 150 339,02
- podział zysku pośród akcjonariuszy – dywidenda	10 154 498,35	8 220 859,20	10 154 498,35	8 220 859,20
- podział zysku przeznaczenia na kapitał zapasowy (ustawowo)	907 592,68	3 929 479,82	907 592,68	3 929 479,82
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
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	-	-	6 433 107,08	3 505 410,38
8. Wyniki netto	18 674 149,91	5 284 629,61	12 241 042,83	1 779 219,23
a) Zysk netto	18 674 149,91	5 284 629,61	12 241 042,83	1 779 219,23
b) Strata netto	-	-	-	-
c) Odpisy z zysku	-	-	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	35 123 401,47	18 104 674,73	35 123 401,47	18 104 674,73
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	35 123 401,47	18 104 674,73	35 123 401,47	18 104 674,73

2.4. Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	30.06.2024	30.06.2023	1.04–30.06.2024	1.04 – 30.06.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	18 674 149,91	5 284 629,61	12 241 042,83	1 779 219,23
II. Korekty razem	-6 004 403,50	1 440 685,32	-6 309 486,25	1 062 479,65
1. Amortyzacja	493 916,20	175 689,71	263 939,90	94 952,98
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-18 738,74	60 851,16	-112 698,83	41 830,63
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-128 400,52	-248 153,51	-89 557,11	-138 593,18
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-11 113,74	-7 533,74	-5 138,13	-5 216,67
5. Zmiana stanu rezerw	-127 972,31	-1 271 890,83	-155 725,80	-555 411,49
6. Zmiana stanu zapasów	-370 092,02	-160 541,24	-490 376,33	-67 468,00
7. Zmiana stanu należności	-8 163 764,09	-1 150 724,20	-5 781 773,86	1 453 862,05
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	897 093,89	-135 688,59	-245 155,06	-759 236,68
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	208 870, 58	196 088,93	-163 159,92	-73 787,69
10. Inne korekty	1 215 797,25	3 982 587,63	470 158,89	1 071 547,70
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 669 746,41	6 725 314,93	5 931 556,58	2 841 698,88
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	139 945,24	256 893,35	95 126,13	145 015,95
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów	11 544,72	8 739,84	5 569,02	6 422,77
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	128 400,52	248 153,51	89 557,11	138 593,18
a) W jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) W pozostałych jednostkach	128 400,52	248 153,51	89 557,11	138 593,18
- Zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	128 400,52	248 153,51	89 557,11	138 593,18
- Inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	1 568 540,60	2 012 775,42	926 561,65	1 618 201,43
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz	1 568 540,60	2 012 775,42	926 561,65	1 618 201,43
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	-
a) W jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) W pozostałych jednostkach	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 428 595,36	-1 755 882,07	-831 435,52	-1 473 185,48
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	9 526,80	9 728,90	9 526,80	9 728,90
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	9 526,80	9 728,90	9 526,80	9 728,90
2. Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	-	-	-	-
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-

	30.06.2024	30.06.2023	1.04–30.06.2024	1.04 – 30.06.2023
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	9 526,80	9 728,90	9 526,80	9 728,90
D. Przepływy pieniężne netto razem	11 250 677,85	4 979 161,76	5 109 647,86	1 378 242,30
E. Bilansowa zmiana stanu środków, w tym	11 250 677,85	4 979 161,76	5 109 647,86	1 378 242,30
- Zmiana statusu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	12 565,84	27 223,06	15 175,94	13 704,36
F. Środki pieniężne na początek okresu	13 114 713,33	11 913 482,19	19 255 743,32	15 514 401,65
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	24 365 391,18	16 892 643,95	24 365 391,18	16 892 643,95
- O ograniczonej możliwości dysponowania	27 861,27	21 501,27	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 umarzone 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 nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękopmi 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 przychody 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.