

Nagłówek sprawozdania finansowego

Początek okresu sprawozdawczego	2022-10-01
Koniec okresu sprawozdawczego	2023-12-31
Data sporządzenia	2024-06-27
Kod sprawozdania	SprFinSkonsolidowanaJednostkaInnaWTysiacach, kod systemowy SFSINT (1), wersja 1-2
Wariant sprawozdania	1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa (firma), siedziba

Nazwa firmy	Minova Ekochem Sp. z o.o.
Województwo	śląskie
Powiat	Siemianowice Śląskie
Gmina	Siemianowice Śląskie
Miejscowość	Siemianowice Śląskie
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej	2052Z - produkcja klejów, 1392Z - produkcja gotowych wyrobów tekstylnych, 2016Z - produkcja tworzyw sztucznych w formach podstawowych, 2320Z - produkcja wyrobów ogniotrwałych, 2364Z - produkcja zaprawy murarskiej, 2813Z - produkcja pozostałych pomp i sprężarek, 4675Z - sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych.
Identyfikator podatkowy NIP	6340196985
Numer KRS	0000973305
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej	Minova-Ksante Sp. z o.o.
Przedmiot działalności	Produkcja wyrobów chemicznych
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	1,00
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	Jednostka zależna
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej	Minova Arnall Sp. z o.o.
Przedmiot działalności	Produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych oraz wyrobów metalowych
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	1,00
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	Jednostka zależna
Czy sprawozdanie zawiera dane łączne?	NIE
Czy sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane?	TAK
Czy brak okoliczności zagrażających kontynuacji działalności?	NIE

Opis okoliczności zagrożenia kontynuowania działalności

Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej, opisane w nocie 26 Zobowiązania warunkowe, toczące się postępowanie przed Urzędem Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz roszczenia odszkodowawcze od kontrahentów, nie mają wpływu na kontynuację działalności Grupy Kapitałowej.

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez jednostkę dominującą zasady rachunkowości dla grupy kapitałowej stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Metoda konsolidacji/wyceny jednostek podporządkowanych

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji w skonsolidowanym bilansie.

Udziały w jednostkach stowarzyszonych wykazuje się metodą praw własności. Proporcjonalny udział jednostki dominującej w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych skorygowany o odpis wartości firmy lub ujemnej wartości firmy ujmowany jest jako oddzielna pozycja w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie grupowania operacji gospodarczych

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia przyjęcia do używania, w tym również: koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na skonsolidowany rachunek zysków i strat.

Leasing finansowy

Gdy Grupa Kapitałowa jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie. Przedmiot leasingu jest początkowo ujmowany według niższej z dwóch wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Gdy Grupa Kapitałowa jest stroną umów leasingowych, na podstawie których oddaje do używania własne środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu przestaje być ujmowany w bilansie. Ujmowana jest natomiast należność w kwocie równej bieżącej wartości minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są dzielone między przychody finansowe i zmniejszenie salda należności w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy zwrotu z pozostałej do spłaty należności.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów w wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Materiały i towary - cenę nabycia, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Wyroby gotowe - koszty wytworzenia, które obejmują koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowych remontów.

Produkty w toku produkcji - bezpośrednie koszty wytworzenia.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmowane są w księgach w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na moment ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Spółki jednostki dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice pomiędzy wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną udziałów są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży udziałów powyżej ich wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa Kapitałowa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy Grupy Kapitałowej są uprawnieni do nagród jubileuszowych za długoletni staż pracy i odpraw emerytalnych. Wycena zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych została dokonana przy zastosowaniu oraz stopy dyskonta opartej na rynkowych stopach zwrotu na dzień bilansowy. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Wartość firmy

Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Wartość firmy stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej lub stowarz

yszonej na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu.

Ujemna wartość firmy

Ujemna wartość firmy stanowi nadwyżkę wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej lub stowarzyszonej nad ceną nabycia na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

Skonsolidowany bilans

31.12.2023

EUR 4,3480

USD 3,9350

GBP 4,9997

AUD 2,6778

30.09.2022

EUR 4,8698

USD 4,9533

GBP 5,5560

AUD 3,2245

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Grupę Kapitałową stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Grupę Kapitałową koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku gdy Grupa Kapitałowa uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Grupa Kapitałowa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Grupę Kapitałową celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Grupę Kapitałową umowy sprzedaży krótkiej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie metod dokonywania amortyzacji

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Koszty zakończonych prac rozwojowych

33 %

Inne

10-50 %

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez Grupę Kapitałową okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki

2,5-4,5 %

Urządzenia techniczne i maszyny

10-30 %

Środki transportu

14-20 %

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałe jest przez Grupę Kapitałową okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Wartość firmy

Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Wartość firmy amortyzowana jest przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeśli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat, gdy Grupa Kapitałowa przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli. Przychody z wykonania usług o okresie realizacji do 6 miesięcy ujmowane są w momencie zakończenia wykonywania usług.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników jednostki dominującej, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie sposobu sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Przychody i koszty

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym. Wszystkie jednostki, których sprawozdania finansowe wchodzą w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzają rachunek zysków i strat także w tym wariantcie, za wyjątkiem następujących jednostek:

Minova-Ksante Sp. z o.o.

Minova Arnall Sp. z o.o.

Wymienione powyżej jednostki sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Jednostka dominująca dokonuje odpowiedniego dostosowania rachunku zysków i strat tych jednostek w celu ujednolicenia zasad przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej sporządzono metodą pośrednią. Wszystkie jednostki, których sprawozdania finansowe wchodzą w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzają rachunek przepływów pieniężnych także tą metodą.

Zmiany zasad (polityki) rachunkowości z podaniem ich przyczyny

Nie dokonano żadnych zmian zasad (polityki) rachunkowości.

Stosowane kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie miały miejsca wyłączenia jednostek podporządkowanych podczas sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 19 września 2022 r. Jednostka Dominująca dokonała zmiany roku obrotowego określając dzień bilansowy na 31 grudnia. Zmiana ta miała na celu dostosowanie okresu obrotowego do roku finansowego Grupy Kapitałowej Aurelius.

W związku z tym Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 października 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 października 2021 r. do 30 września 2022 r.

Bilans

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
Aktywa razem	277 596	215 547
A. Aktywa trwałe	57 671	42 882
I. Wartości niematerialne i prawne	426	576
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
2. Wartość firmy	0	0
3. Inne wartości niematerialne i prawne	426	576
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0	0
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0	0
III. Rzeczowe aktywa trwałe	40 499	40 162
1. Środki trwałe	36 982	39 406
A. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	191	196
B. Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 659	23 215
C. Urządzenia techniczne i maszyny	13 773	15 305
D. Środki transportu	55	173
E. Inne środki trwałe	304	517
2. Środki trwałe w budowie	1 979	756
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	1 538	0
IV. Należności długoterminowe	0	0
1. Od jednostek powiązanych	0	0
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3. Od pozostałych jednostek	0	0
V. Należności długoterminowe	14 197	0
1. Nieruchomości	0	0
2. Wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Długoterminowe aktywa finansowe	14 197	0
A. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	14 197	0
- udziały lub akcje	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	14 197	0
B. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0

C. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0
D. w pozostałych jednostkach	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0
4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 549	2 144
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 549	2 144
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
B. Aktywa obrotowe	219 925	172 665
I. Zapasy	32 016	33 199
1. Materiały	24 286	26 654
2. Półprodukty i produkty w toku	1 016	1 138
3. Produkty gotowe	5 749	4 802
4. Towary	854	604
5. Zaliczki na dostawy i usługi	111	1
II. Należności krótkoterminowe	57 816	60 520
1. Należności od jednostek powiązanych	22 636	19 883
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 636	19 883
- do 12 miesięcy	22 636	19 883
- powyżej 12 miesięcy	0	0
B. inne	0	0
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
B. inne	0	0
3. Należności od pozostałych jednostek	35 180	40 637
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	32 688	37 629
- do 12 miesięcy	32 688	37 629
- powyżej 12 miesięcy	0	0
B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 118	2 788
C. inne	1 374	220
D. dochodzone na drodze sądowej	0	0

III. Inwestycje krótkoterminowe	129 807	77 838
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	129 807	77 838
A. w jednostkach zależnych i współzależnych	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
B. w jednostkach stowarzyszonych	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
C. w pozostałych jednostkach	0	0
- udziały lub akcje	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0
- udzielone pożyczki	0	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
D. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	129 807	77 838
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	129 807	77 838
- inne środki pieniężne	0	0
- inne aktywa pieniężne	0	0
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	286	1 108
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D. Udziały (akcje) własne	0	0
Pasywa razem	277 596	215 547
A. Kapitał (fundusz) własny	196 620	152 155
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10 299	10 299
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	154 892	128 456
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	182	182
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0
- tworzone zgodnie z umową /statutem spółki	0	0
V. Różnice kursowe z przeliczenia	0	0
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 218	-13 218
VII. Zysk (strata) netto	44 465	26 436
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B. Kapitały mniejszości	0	0

C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0	0
I. Ujemna wartość - jednostki zależne	0	0
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne	0	0
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	80 976	63 392
I. Rezerwy na zobowiązania	7 681	5 837
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	889	786
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 271	2 277
- długoterminowa	1 242	1 199
- krótkoterminowa	4 029	1 078
3. Pozostałe rezerwy	1 521	2 774
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	1 521	2 774
II. Zobowiązania długoterminowe	0	9
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3. Wobec pozostałych jednostek	0	9
A. kredyty i pożyczki	0	0
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
C. inne zobowiązania finansowe	0	9
D. zobowiązania wekslowe	0	0
E. inne	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	68 360	52 340
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	13 483	8 547
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 483	8 547
- do 12 miesięcy	13 483	8 547
- powyżej 12 miesięcy	0	0
B. inne	0	0
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
B. inne	0	0
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	54 762	43 433
A. kredyty i pożyczki	0	0
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
C. inne zobowiązania finansowe	16 204	6 553
D. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	28 505	29 932
- do 12 miesięcy	28 505	29 932
- powyżej 12 miesięcy	0	0

E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0
F. zobowiązania wekslowe	0	0
G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 649	6 386
H. z tytułu wynagrodzeń	542	501
I. inne	862	62
4. Fundusze specjalne	115	360
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 935	5 206
1. Ujemna wartość firmy	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 935	5 206
- długoterminowe	4 290	4 695
- krótkoterminowe	645	511

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	370 771	304 515
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	114 982	112 019
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	346 568	283 433
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	24 203	21 082
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	-272 171	-235 221
- jednostkom powiązanym	-87 482	-80 359
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-256 405	-219 595
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-15 766	-15 626
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	98 600	69 294
D. Koszty sprzedaży	-16 156	-12 552
E. Koszty ogólnego zarządu	-33 809	-23 305
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	48 635	33 437
G. Pozostałe przychody operacyjne	1 424	828
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	17	49
II. Dotacje	354	226
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
IV. Inne przychody operacyjne	1 053	553
H. Pozostałe koszty operacyjne	-2 151	-2 956
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	-67
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III. Inne koszty operacyjne	-2 151	-2 889
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	47 908	31 309
J. Przychody finansowe	8 629	2 927
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0
A. od jednostek powiązanych, w tym:	0	0
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
B. od jednostek pozostałych, w tym:	0	0
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
II. Odsetki, w tym:	8 265	2 879
- od jednostek powiązanych	8 263	2 113
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0
- w jednostkach powiązanych	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V. Inne	364	48
K. Koszty finansowe	-1 449	-1 512
I. Odsetki, w tym:	-1 334	-511
- dla jednostek powiązanych	0	-146

II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0
- w jednostkach powiązanych	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV. Inne	-115	-1 001
L. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0	0
M. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I + J - K +/- L)	55 088	32 724
N. Odpis wartości firmy	0	0
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0	0
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0	0
O. Odpis ujemnej wartości firmy	0	0
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0	0
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0	0
P. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
R. Zysk (strata) brutto (M - N + O +/- P)	55 088	32 724
S. Podatek dochodowy	-10 623	-6 288
T. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
U. Zyski (straty) mniejszości	0	0
W. Zysk (strata) netto (R - S - T +/- U)	44 465	26 436

Zestawienie zmian w kapitale

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	152 155	125 719
- korekty błędów	0	0
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	152 155	125 719
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 299	10 299
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0
A. zwiększenie (z tytułu)	0	0
- wydania udziałów (emisji akcji)	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0
- umorzenia udziałów (akcji)	0	0
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 299	10 299
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	128 456	113 270
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	26 436	15 186
A. zwiększenie (z tytułu)	26 436	15 186
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0
- podziału zysku (ustawowo)	26 436	15 186
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0
- pokrycia straty	0	0
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	154 892	128 456
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	182	182
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
A. zwiększenie (z tytułu)	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0
- zbycia środków trwałych	0	0
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	182	182
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0
A. zwiększenie (z tytułu)	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0
7. Różnice kursowe z przeliczenia	0	0
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-13 218	-13 218
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
- korekty błędów	0	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0
A. zwiększenie (z tytułu)	26 436	15 186

- podziału zysku z lat ubiegłych	26 436	15 186
B. zmniejszenie (z tytułu)	-26 436	-15 186
Przeniesienie na kapitał zapasowy	-26 436	-15 186
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-13 218	-13 218
- korekty błędów	0	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-13 218	-13 218
A. zwiększenie (z tytułu)	0	0
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 218	-13 218
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 218	-13 218
9. Wynik netto	44 465	26 436
A. zysk netto	44 465	26 436
B. strata netto	0	0
C. odpisy z zysku	0	0
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	196 620	152 155
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	196 620	152 155

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	44 465	26 436
II. Korekty razem	21 619	-12 167
1. Zyski (straty) mniejszości	0	0
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0
3. Amortyzacja	5 198	4 555
4. Odpisy wartości firmy	0	0
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0	0
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	9 328	-1 612
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-9	19
9. Zmiana stanu rezerw	1 844	158
10. Zmiana stanu zapasów	1 183	-5 482
11. Zmiana stanu należności	2 704	-17 368
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	15 288	8 272
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	146	-709
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	-14 063	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	66 084	14 269
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	-8 092	2 358
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	37	236
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-8 129	2 122
A. w jednostkach powiązanych	-8 129	2 122
B. w pozostałych jednostkach	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II. Wydatki	-4 619	-1 729
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-4 619	-1 729
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
A. w jednostkach powiązanych	0	0
B. w pozostałych jednostkach	0	0

- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0	0
5. Inne wydatki inwestycyjne	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-12 711	629
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0	0
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0
II. Wydatki	-1 404	-3 788
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0	-3 127
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-70	-152
8. Odsetki	-1 334	-509
9. Inne wydatki finansowe	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 404	-3 788
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	51 969	11 110
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	51 969	11 110
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	77 838	66 728
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	129 807	77 838
- o ograniczonej możliwości dysponowania	596	837

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nazwa jednostki	Minova Ekochem Sp. z o.o.
Opis	Załącznik z notami
Nazwa pliku	SF_NOTY.pdf

Informacje dodatkowe dotyczące podatku dochodowego

A. Zysk (strata) brutto za dany rok

Rok bieżący	55 088
Rok poprzedni	32 724

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

Pozycje sumujące się do powyższej

Rok bieżący

Wartość łączna	455
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	455

Rok poprzedni

Wartość łączna	668
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	668

Odpis dotacji otrzymanej na sfinansowanie środków trwałych

Rok bieżący

Wartość łączna	405
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	405
Podstawa prawna	art. 17 ust. 1 pkt. 21 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	330
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	330

Odsetki od depozytu skapitalizowane

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 12 ust. 4 pkt. 2 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	316
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	316

Faktury wystawione w roku obrotowym, a dostawa towarów w roku następnym

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 17 ust. 1 pkt. 21 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	-121
----------------	------

z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-121

Faktury wystawione w poprzednim roku obrotowym, a dostawa towarów w roku obrotowym

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 12 ust. 4 pkt. 2 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	95
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	95

Aktualizacja wartości długoterminowych aktywów finansowych

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 12 ust. 3a pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Ulga PFRON

Rok bieżący

Wartość łączna	38
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	38
Podstawa prawna	art. 12 ust. 4 pkt. 6 lit. b

Rok poprzedni

Wartość łączna	29
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	29

Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)

Rok bieżący

Wartość łączna	12
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	12

Rok poprzedni

Wartość łączna	19
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	19

C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:

Pozycje sumujące się do powyższej

Rok bieżący

Wartość łączna	301
z zysków kapitałowych	0

z innych źródeł przychodów	301
----------------------------	-----

Rok poprzedni

Wartość łączna	121
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	121

Faktury wystawione w roku obrotowym, a dostawa towarów w roku następnym

Rok bieżący

Wartość łączna	-164
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-164
Podstawa prawna	art. 12 ust. 3a pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Dodatnie różnice kursowe na dzień bilansowy

Rok bieżący

Wartość łączna	259
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	259
Podstawa prawna	art. 15a ust. 2,3 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	6
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	6

Odsetki od pożyczki nieskapitalizowane

Rok bieżący

Wartość łączna	194
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	194
Podstawa prawna	art. 12 ust. 4 pkt. 2 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rozwiązanie rezerw

Rok bieżący

Wartość łączna	11
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	11
Podstawa prawna	art. 12 ust. 4 pkt. 6 lit. a

Rok poprzedni

Wartość łączna	21
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	21

Korekta rezerwy

Rok bieżący

Wartość łączna	1
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	1
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	94
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	94

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:

Pozycje sumujące się do powyższej**Rok bieżący**

Wartość łączna	199
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	199

Rok poprzedni

Wartość łączna	1 245
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	1 245

Faktury wystawione w poprzednim roku obrotowym, a dostawa towarów w roku obrotowym**Rok bieżący**

Wartość łączna	-121
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-121
Podstawa prawna	art. 12 ust. 4 pkt. 2 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Odsetki od depozytu nieskapitalizowane**Rok bieżący**

Wartość łączna	317
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	317
Podstawa prawna	art. 12 ust. 4 pkt. 2 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

umowa użyczenia kontener**Rok bieżący**

Wartość łączna	3
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	3
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 48 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Koszty reprezentacji	
Rok bieżący	
Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 28 lit. ...

Rok poprzedni	
Wartość łączna	51
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	51
Odsetki	
Rok bieżący	
Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 21 lit. ...

Rok poprzedni	
Wartość łączna	-1
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-1

Ujemne różnice kursowe - statystyczne

Rok bieżący	
Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 15a ust. 2,3 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni	
Wartość łączna	138
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	138

Amortyzacja niepodatkowa (leasing, dotacje)

Rok bieżący	
Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 48 lit. ...

Rok poprzedni	
Wartość łączna	73
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	73

Rezerwa - koszty badania bilansu

Rok bieżący	
Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0

z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	10
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	10

Utworzenie rezerwy urlopowej, aktualizacja

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	-1
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-1

Koszty roku bieżącego, faktura rok następny

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 15 ust. 4d,4e pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	-10
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-10

Otrzymane kary

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 22 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	6
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	6

Utworzenie rezerwy na dokumentację TP

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	-41
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-41

Utworzenie rezerwy na opracowanie CIT

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Utworzenie odpisów aktualizujących zapasy

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	208
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	208

Aktualizacja rezerwy na odprawy emerytalne

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	-66
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-66

Rezerwa premia roczna

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	21
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	21

Amortyzacja ŚT ZFRON

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 48 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	260
----------------	-----

z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	260

Koszty użytkowania samochodów

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 51 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	95
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	95

Faktury wystawione w roku poprzednim, a dostawa towarów w roku obrotowym

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 15 ust. 4 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	68
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	68

Koszt hipotetycznego oprocentowania kapitału własnego

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 15cb ust. 1 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	-157
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-157

Limit kosztów zgodnie z art. 15e

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 15e ust. 1 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Różnice kursowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Podstawa prawna	art. 15a ust. 2,3 pkt. ... lit. ...
-----------------	-------------------------------------

Rok poprzedni

Wartość łączna	30
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	30

Utworzenie rezerwy TSA

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	266
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	266

PFRON

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 36 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	221
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	221

Darowizna

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 14 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	15
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	15

Koszty użytkowania samochodów

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 51 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	29
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	29

Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rok poprzedni

Wartość łączna	30
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	30

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

Pozycje sumujące się do powyższej**Rok bieżący**

Wartość łączna	391
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	391

Rok poprzedni

Wartość łączna	3 276
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	3 276

Koszty reprezentacji**Rok bieżący**

Wartość łączna	84
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	84
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 28 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Odsetki**Rok bieżący**

Wartość łączna	19
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	19
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 21 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	-13
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-13

Ujemne różnice kursowe - statystyczne**Rok bieżący**

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 15a ust. 2,3 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	28
----------------	----

z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	28

Amortyzacja niepodatkowa (leasing, dotacje)

Rok bieżący

Wartość łączna	91
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	91
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 48 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Ubezpieczenie osób fizycznych

Rok bieżący

Wartość łączna	72
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	72
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 59 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Otrzymane kary

Rok bieżący

Wartość łączna	69
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	69
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 22 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Amortyzacja ŚT ZFRON

Rok bieżący

Wartość łączna	318
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	318
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 48 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Koszty użytkowania samochodów

Rok bieżący

Wartość łączna	187
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	187

Podstawa prawna art. 16 ust. 1 pkt. 51 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Koszt hipotetycznego oprocentowania kapitału własnego

Rok bieżący

Wartość łączna	-500
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-500
Podstawa prawna	art. 15cb ust. 1 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Limit kosztów zgodnie z art. 15e

Rok bieżący

Wartość łączna	-608
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-608
Podstawa prawna	art. 15e ust. 1 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Różnice kursowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów

Rok bieżący

Wartość łączna	5
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	5
Podstawa prawna	art. 15a ust. 2,3 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

PFRON

Rok bieżący

Wartość łączna	289
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	289
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 36 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Darowizna

Rok bieżący

Wartość łączna	13
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	13
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 14 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Odpisy aktualizujące zapasy

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	2 016
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	2 016

Ujemne różnice kursowe

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 15a ust. 2,3 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa na bonusy

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	288
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	288

Niezapłacone wynagrodzenia ZUS

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	260
----------------	-----

z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	260

Zawiażanie pozostałych rezerw

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	40
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	40

Ostrożna wycena

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	18
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	18

Odsetki

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 21 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa TSA recharges

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	233
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	233

Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 20 lit. ...
-----------------	---------------------------------

Rok poprzedni

Wartość łączna	-23
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-23

zwiększenie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	181
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	181

rezerwa na niewykorzystane urlopy

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	30
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	30

amortyzacja leasingu(drukarka)

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16h ust. 1 pkt. 1 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	1
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	1

rezerwa inne (dokumentacja cen transferowych, cit)

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	14
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	14

rezerwa inne (przyszłe koszty f-ry)

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	131
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	131

wyd. z tyt. Używania samochodu służbowego do celów mieszanych

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 51 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	11
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	11

różnice kursowe z wyceny bilansowej

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 46 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	17
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	17

podatek VAT

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 46 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	1
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	1

Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)

Rok bieżący

Wartość łączna	352
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	352

Rok poprzedni

Wartość łączna	43
z zysków kapitałowych	0

z innych źródeł przychodów	43
----------------------------	----

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:

Pozycje sumujące się do powyższej

Rok bieżący

Wartość łączna	4 190
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	4 190

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Odsetki Breal Zeta

Rok bieżący

Wartość łączna	109
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	109
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 21 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa urlopowa

Rok bieżący

Wartość łączna	404
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	404
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa - koszty badania bilansu

Rok bieżący

Wartość łączna	28
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	28
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa - rezerwa TSA

Rok bieżący

Wartość łączna	-247
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-247
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa - Koszty roku bieżącego, faktura rok następny

Rok bieżący

Wartość łączna	-23
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-23
Podstawa prawna	art. 15 ust. 4d,4e pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa - dokumentację TP

Rok bieżący

Wartość łączna	19
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	19
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Utworzenie odpisów aktualizujących zapasy

Rok bieżący

Wartość łączna	251
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	251
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa - na odpisy emerytalne

Rok bieżący

Wartość łączna	155
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	155
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa - premia roczna

Rok bieżący

Wartość łączna	1 378
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	1 378
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa - koszty pozostałe rezerwy

Rok bieżący

Wartość łączna	395
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	395
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa - zobowiązania sporne

Rok bieżący

Wartość łączna	549
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	549
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwa - koszty Head Office

Rok bieżący

Wartość łączna	427
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	427
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Faktury wystawione w roku poprzednim, a dostawa towarów w roku obrotowym

Rok bieżący

Wartość łączna	56
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	56
Podstawa prawna	art. 15 ust. 4 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0

z innych źródeł przychodów	0
Ujemne różnice kursowe	
Rok bieżący	
Wartość łączna	6
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	6
Podstawa prawna	art. 15a ust. 2,3 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni	
Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Niezapłacone wynagrodzenia ZUS

Rok bieżący	
Wartość łączna	40
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	40
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. ...

Rok poprzedni	
Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Ostrożna wycena

Rok bieżący	
Wartość łączna	366
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	366
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 46 lit. ...

Rok poprzedni	
Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności

Rok bieżący	
Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 20 lit. ...

Rok poprzedni	
Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Amortyzacja leasingu(drukarka)

Rok bieżący	
Wartość łączna	2
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	2
Podstawa prawna	art. 16h ust. 1 pkt. 1 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Wyd. z tyt. Używania samochodu służbowego do celów mieszanych

Rok bieżący

Wartość łączna	16
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	16
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 51 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Podatek VAT

Rok bieżący

Wartość łączna	2
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	2
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 46 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Inne

Rok bieżący

Wartość łączna	185
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	185
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)

Rok bieżący

Wartość łączna	72
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	72

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:

Pozycje sumujące się do powyższej

Rok bieżący

Wartość łączna	1 612
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	1 612

Rok poprzedni

Wartość łączna	1 737
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	1 737

Raty - leasing

Rok bieżący

Wartość łączna	-36
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-36
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	37
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	37

Amortyzacja - różnica między bilansową a podatkową

Rok bieżący

Wartość łączna	417
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	417
Podstawa prawna	art. 17a ust. ... pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	676
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	676

Faktury wystawione w roku obrotowym, a dostawa towarów w roku następnym

Rok bieżący

Wartość łączna	322
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	322
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	87
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	87

Opłata wstępna z tytułu leasingu

Rok bieżący

Wartość łączna	-64
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-64
Podstawa prawna	art. 17a ust. ... pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	-60
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	-60

Wypłacone wynagrodzenia oraz składki za poprzedni okres

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	247
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	247

Wykorzystanie/rozwiązanie rezerwy na premie pracownicze

Rok bieżący

Wartość łączna	258
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	258
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	245
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	245

Wykorzystanie/rozwiązanie rezerwy na odprawy emerytalne/ jubileusze

Rok bieżący

Wartość łączna	276
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	276
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	283
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	283

Płatności leasingowe

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Wykorzystanie rezerwy na urlopy

Rok bieżący

Wartość łączna	65
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	65
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	87
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	87

Wykorzystane rezerwy na koszty zamknięcia roku finansowego**Rok bieżący**

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	70
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	70

Różnica w podatkowej i księgowej wartości netto środków trwałych**Rok bieżący**

Wartość łączna	148
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	148
Podstawa prawna	art. 16a ust. ... pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rezerwy SLA , CIT 2021/2022**Rok bieżący**

Wartość łączna	49
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	49
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 27 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Zysk zatrzymany na kapitale zapasowym -odsetki**Rok bieżący**

Wartość łączna	140
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	140
Podstawa prawna	art. 15cb ust. 1 pkt. ... lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	65
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	65

Odsetki**Rok bieżący**

Wartość łączna	37
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	37
Podstawa prawna	art. 16 ust. 1 pkt. 21 lit. ...

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

H. Strata z lat ubiegłych, w tym:

Pozycje sumujące się do powyższej

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:

Pozycje sumujące się do powyższej

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Pozostałe różnice (poniżej 20 000 zł)

Rok bieżący

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

Rok poprzedni

Wartość łączna	0
z zysków kapitałowych	0
z innych źródeł przychodów	0

J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym

Rok bieżący	57 500
Rok poprzedni	34 719

K. Podatek dochodowy

Rok bieżący	10 925
Rok poprzedni	6 597