

INFORMACJA DODATKOWA

Sprawozdanie finansowe Garbarni Brzeg S.A. za okres za 01.01.2003r. – 31.12.2003r. zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz Kodeksem Spółek Handlowych.

1.1 Główne zasady ustalania wartości poszczególnych składników majątkowych oraz przychodów i kosztów są następujące:

Wartości niematerialne i prawne

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, a w szczególności prawo użytkowania wieczystego gruntu (w tym również nadwyżkę pierwszej opłaty nad roczną opłatą), spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, prawa autorskie, prawa do projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych, licencji, programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do wynajmu. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej, wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych, przez które rozumie się badania lub w inny sposób uzyskiwaną wiedzę, których wynik może być wykorzystany do produkcji nowych lub ulepszonych, określonych produktów lub technologii, zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych.

Amortyzuje (umarza) wartości niematerialne i prawne w okresie 2 - 5 lat. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3500,00 PLN, amortyzuje się jednorazowo w koszty w momencie przekazania do użytkowania.

Z wyjątkiem zaliczek, które w księgach rachunkowych i w bilansie wykazuje się w wartości nominalnej, a przekazane w walucie obcej - po kursie średnim ustalonym na dzień bilansowy dla danej waluty obcej przez Prezesa NBP, pozostałe składniki majątku wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia - z tym jednak, że - ich wartość początkową ustaloną w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia wykazuje się w wielkości pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe).

Rzeczowe składniki majątku trwałego

Rzeczowy majątek trwały stanowią środki trwałe i inwestycje rozpoczęte, oraz zaliczki na poczet inwestycji.

Do środków trwałych zaliczane są składniki majątkowe stanowiące własność lub współwłasność, które są kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania, trwającego dłużej niż 1 rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do wynajmu.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia - z tym, że - tak ustaloną ich wartość początkową wykazuje się w aktywach bilansu w wielkości pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe).

Środki trwałe podlegają okresowym aktualizacjom wyceny według zasad ustalanych każdorazowo przez Ministra Finansów.

Środki trwałe o wartości początkowej do 3.500,00 PLN, amortyzuje się jednorazowo w koszty w momencie przekazania do użytkowania.

Umorzenie (amortyzacja) środków trwałych metodą liniową według planu amortyzacji..

Amortyzacja naliczona jest w wysokości ekonomicznie uzasadnionej.

Do inwestycji rozpoczętych zalicza się poniesione koszty pozostające w bezpośrednim związku z nie zakończoną na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego budową, zakupem, lub montażem.

Odsetki od pożyczek inwestycyjnych za okres realizacji inwestycji zwiększają koszty inwestycji rozpoczętych, natomiast po zakończeniu inwestycji i przekazaniu jej do eksploatacji obciążają koszty finansowe.

Zaliczki na poczet inwestycji wypłacone dostawcom wycenia się w wartości nominalnej, a przekazane w walucie obcej, wycenia się po kursie średnim ustalonym na dzień bilansowy dla danej waluty obcej przez Prezesa NBP.

Grunty w wieczystym użytkowaniu objęte są ewidencją pozabilansową i nie zwiększają wartości rzeczowego majątku trwałego.

Finansowy majątek trwały

Do inwestycji długoterminowych zalicza się nieruchomości, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, tj. akcje w innych spółkach.

Udziały w innych jednostkach oraz długoterminowe papiery wartościowe w walucie polskiej wycenia się w ciągu roku obrotowego według cen nabycia, a na dzień bilansowy według cen nabycia z uwzględnieniem ryzyka spowodowanego trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ustawy o rachunkowości.

Materiały i surowce

Do materiałów i surowców zalicza się materiały i surowce zakupione z zewnątrz.

Materiały i surowce z zakupu wycenia się według cen ewidencyjnych ustalonych na poziomie cen zakupu.

Rozchody materiałów i surowców wyceniane są według rzeczywistych cen zakupu, metodą ceny najwcześniejszej FIFO – "pierwsze przyszło-pierwsze wyszło".

Na dzień bilansowy materiały i surowce wycenia się według rzeczywistych cen zakupu nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Na przewidywane straty z tytułu likwidacji materiałów zbędnych tworzone są rezerwy.

Półprodukty

Do półproduktów zalicza się produkty, które przeszły przez fazę lub kilka faz procesu technologicznego, są przeznaczone do dalszej obróbki.

Półprodukty wycenia się w ciągu roku obrotowego według kosztów zużycia materiałów bezpośrednich.

Na dzień bilansowy półprodukty wycenia się zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny według kosztów zużycia materiałów bezpośrednich lecz nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Produkty gotowe

Do wyrobów gotowych zaliczane są produkty, które przeszły pełny cykl produkcyjny, spełniają wymagania jakościowe właściwych norm lub umów z odbiorcami i są przeznaczone na sprzedaż.

Wyroby gotowe wycenia się w ciągu roku obrotowego według kosztu wytworzenia.

Na dzień bilansowy produkty gotowe wycenia się zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny według kosztów wytworzenia, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Towary

Do towarów zalicza się wartość towarów nabytych lub wytworzonych we własnym zakresie w celu odsprzedaży.

Towary wycenia się w ciągu roku obrotowego według stałych cen ewidencyjnych ustalonych na poziomie cen sprzedaży brutto, korygowanych do poziomu cen nabycia poprzez odchylenia od cen ewidencyjnych towarów.

Na dzień bilansowy towary wycenia się zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny według rzeczywistych cen nabycia, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności krótkoterminowe oraz roszczenia

Do należności krótkoterminowych zalicza się te, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Należności krótkoterminowe obejmują należności z tytułu dostaw i usług oraz należności z innych tytułów nie zaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12-stu m-cy od dnia bilansowego (Art. 3 ust 1 pkt. 18 UoR) z grupy rozrachunków wyłączone są kryteria zaliczenia ich do aktywów finansowych.

Należności krótkoterminowe w walucie polskiej wycenia się w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej (art. 28 ust 11 pkt 2 UoR).

Należności w walucie obcej wycenia się zgodnie z art. 30 UoR i na dzień bilansowy w wartości nominalnej, bez uwzględnienia odsetek za zwłokę w zapłacie.

Na dzień bilansowy wycenia się należności w walucie polskiej w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności (art. 28 ust 1 pkt 7 UoR)

Należności w walucie obcej wycenia się po kursie kupna stosowanym przez bank z którego usług Spółka korzysta, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień z zastrzeżeniem art. 30 ust 3 UoR.

Należności przeterminowane, obejmuje się odpisami aktualizującymi z tytułu przewidywanego ryzyka z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z tą należnością.

Odpis aktualizujący na należności tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, a jeżeli dotyczą pożyczek lub odsetek w ciężar kosztów finansowych.

Należności i roszczenia wykazuje się w sprawozdaniu finansowym w wartości netto (pomniejszone o odpisy aktualizujące).

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje w świetle art. 3 ust 1 pkt 17 UoR to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend.

Zgodnie z powyższą definicją inwestycje należy podzielić na dwie grupy:

- Inwestycje stanowiące aktywa finansowe
- Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne (WniP)

Pojęcie "aktywa finansowe" jest ściśle związane z pojęciem "instrumenty finansowe"

Instrument finansowy w świetle UoR to kontrakt który powoduje powstanie aktywów finansowych w Spółce i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Definicja instrumentów finansowych opiera się na definicjach aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych. Aktywa finansowe to aktywa, które mają postać:

- a). aktywów pieniężnych,
- b). wynikającego z kontraktu prawa do otrzymania aktywów pieniężnych
- c). instrumentu kapitałowego innej jednostki gospodarczej.

Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu

Papiery wartościowe do obrotu w walucie polskiej wycenia się w ciągu roku obrotowego w cenie nabycia, a na dzień bilansowy według możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto.

Środki pieniężne

Środki pieniężne obejmują pieniądze krajowe w gotówce i na rachunku bankowym oraz zagraniczne na rachunku bankowym.

Środki pieniężne w walucie polskiej są wyceniane w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych w ciągu roku obrotowego wycenia się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie po kursie :

- sprzedaży banku, z którego usług korzystano, z dnia transakcji, w przypadku zakupu waluty obcej,
- kupna banku, z którego usług korzystano z dnia transakcji, w przypadku przekazania /sprzedaży / waluty obcej.

Na dzień bilansowy środki pieniężne w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty obcej na ten dzień przez Prezesa NBP.

Odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym oraz różnice kursowe powstające w związku z wyceną bilansową odnoszone są w przychody lub koszty finansowe.

Różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych odnoszone są w koszty lub przychody finansowe.

Rozliczenia międzyokresowe (czynne i bierne) oraz przychody przyszłych okresów

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczących późniejszych okresów niż ten w którym je poniesiono.

Do rozliczeń międzyokresowych biernych zaliczane są świadczenia przyjęte, lecz jeszcze nie będące zobowiązaniami oraz prawdopodobne koszty, których wartość i data poniesienia nie są

jeszcze znane.

Do przychodów przyszłych okresów zaliczane są zarachowane lecz jeszcze nie zrealizowane należności, przewidziane do umorzenia zobowiązania objęte postępowaniem ugodowym i naprawczym do czasu uznania ugody, otrzymane od kontrahentów zapłaty przyszłych świadczeń, kwoty podwyższające należności i roszczenia - na które uprzednio utworzono rezerwę do czasu zapłaty lub odpisania, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi w ramach jednej waluty, ustalone na dzień bilansowy przy wycenie aktywów i pasywów w walutach obcych (poza środkami pieniężnymi, udziałami i papierami wartościowymi) - do czasu ich rozliczenia lub odpisania, nierozliczoną wartość ujemną firmy, dotacje, subwencje dopłaty do inwestycji i prac rozwojowych do czasu ich faktycznego wykorzystania.

Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów wyceniane są w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Kapitał własny

Kapitały własne są tworzone zgodnie z kodeksem handlowym i statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są również nie podzielone zyski i nie pokryte straty z lat ubiegłych.

Kapitał akcyjny wykazywany jest w kwocie zgodnej ze statutem i wpisem do rejestru handlowego, w wartości nominalnej.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowego majątku trwałego stanowi różnicę pomiędzy wartością netto środków trwałych przed i po aktualizacji, dokonanej zgodnie z Rozp. Ministra Finansów. Kapitał przedstawia zmianę wartości netto środków trwałych wykazanych w aktywach bilansu na skutek aktualizacji wyceny.

Różnice z aktualizacji wyceny z chwilą rozchodu środka trwałego, są przenoszone na kapitał zapasowy.

Kapitał zapasowy może być wykorzystywany na cele określone w statucie, ale jego część wynoszącą 1/3 kapitału akcyjnego można wykorzystać jedynie na pokrycie strat.

Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk wynikający z rachunku zysków i strat.

W ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są na znane ryzyko, grożące straty, oraz skutki innych zdarzeń, jeżeli informacja o nich została wiarygodnie uzasadniona a ich szacunkowa wycena jest możliwa.

Rezerwy na przewidywane straty obciążają, w zależności od tytułu którego dotyczą, pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe lub straty nadzwyczajne.

W ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy rezerwy wycenia się w wartości nominalnej.

Zobowiązania długo- i krótkoterminowe

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok.

Zobowiązania wykazywane są w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Zobowiązania obejmują również pożyczki będące zobowiązaniami z tytułu uzyskanych zwrotnie środków pieniężnych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Wyceniane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej przeliczonej po średnim kursie ustalonym przez Prezesa NBP na dzień przeprowadzenia operacji lub według kursu przyjętego w dokumencie celnym.

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty przelicza się według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Fundusze specjalne

Fundusze specjalne obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

ZFŚS tworzony jest jednorazowo w formie rocznego odpisu podstawowego w ciężar kosztów działalności, w wysokości wynikającej z przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Jest on wykorzystywany na zaspokajanie potrzeb socjalnych załogi. Świadczenia te są przyznawane zgodnie z obowiązującym regulaminem wewnętrznym.

W ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy ZFŚS i inne fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej.

Przychody i zyski

Do przychodów i zysków zalicza się równowartość przekazanych w okresie sprawozdawczym dóbr i usług, przychody spowodowane sprzedażą środków trwałych, otrzymane odszkodowania, darowizny, dotacje, subwencje, dopłaty, umorzone zobowiązania oraz naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności, zrealizowane dodatnie różnice kursowe.

Przychody ze sprzedaży dóbr i usług wyceniane są według cen umownych w oparciu o cenniki i tabele opłat z uwzględnieniem obowiązujących opustów i rabatów, a zyski – w wysokości faktycznie otrzymanej.

Pozostałe przychody operacyjne wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanych lub spodziewanych wpływów ze sprzedaży środków trwałych, rozwiązania rezerw utworzonych w poprzednich okresach sprawozdawczych itp.

Przychody finansowe wyceniane są w wysokości faktycznie otrzymanej lub w wysokości spodziewanych wpływów z operacji finansowych.

Koszty i straty

Kosztami okresu sprawozdawczego są wszystkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania.

Do strat nadzwyczajnych zaliczamy skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie poza normalną działalnością.

Do kosztów i strat okresu sprawozdawczego zalicza się koszt wytworzenia sprzedanych lub przekazanych w okresie sprawozdawczym dóbr i usług, koszty ogólnego zarządu i koszty sprzedaży, wartość netto sprzedanych bądź zlikwidowanych środków trwałych, zapłacone odszkodowania, straty losowe, przekazane darowizny, umorzone należności, naliczone odsetki

za nieterminowe regulowanie zobowiązań, ujemne różnice kursowe.

W przypadku tworzenia rezerw na świadczenia przyjęte, nie będące jeszcze zobowiązaniami oraz prawdopodobne koszty lub straty, ich wartość ustala się w wysokości wynikającej z kalkulacji wstępnej, w kwocie przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy.

Odprawy emerytalno -rentowe i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z zakładowym systemem wynagradzania, pracownicy mają prawo do nagród jubileuszowych po przepracowaniu określonej liczby lat oraz do odpraw emerytalno -rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę.

W 2002 roku odprawy emerytalno -rentowe oraz nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w wysokości 43,6 tys. zł. i obciążły bieżące koszty działalności.

Utworzona rezerwa na ten cel na dzień 31.12.2002r. wynosi 60,9 tys. zł.

1.2. Szczegółowe zasady ustalenia przychodów i kosztów orza wartości poszczególnych składników majątkowych.

Wartości niematerialne i prawne przekraczające 3.500 zł. umarza się metoda liniową w równej wysokości od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym wartości niematerialne i prawne ujęto w ewidencji księgowej jako składniki majątku trwałego do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością brutto.

Czasokres amortyzacji przyjmuje się według przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych tj. nie krótszy niż ;

- 24 m-ce dla wartości oprogramowania komputerów i praw autorskich
- 36 m-cy dla poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych
- 60 m-cy dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów, towarów i koszty zakupu

Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów rozlicza się w ciężar kosztów w momencie powstania.

Koszty zakupu nie podlegają aktywowaniu. Rozlicz się je w całości w miesiącu, w którym zostały poniesione.

Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów handlowych rozlicza się według dostawców (w układzie analogicznym jak ewidencja zapasów) w następujący sposób;

- ustala się wskaźnik procentowy odchyień dzieląc sumę odchyień (saldo początkowe + zwiększenia) przez sumę przychodu towarów (saldo początkowe + zwiększenia) .100
- ustalonym wskaźnikiem rozlicza się odchylenia przypadające na poszczególne kierunki rozchodów (sprzedaż, zwrot) i zapas.

Produkty gotowe

a). Ewidencja zapasów produktów gotowych jest prowadzona w cenach ewidencyjnych, za które przyjmuje się ceny zbytu. Wycena zapasu według kosztów wytworzenie nie wyższych od ich cen sprzedaży netto następuje poprzez rozliczenie odchyień od cen ewidencyjnych.

b). W ciągu roku obrotowego kwotę odchyień przypadająca na zapas produktów gotowych ustala się na podstawie wskaźnika procentowego udziału kosztu wytworzenia produkcji wykonanej do wartości tej produkcji w cenach ewidencyjnych z zastosowanie zasady ostrożnej wyceny na podstawie ustaleń ostatniej wyceny szczegółowej i analizy poziomu zapasów.

c). Wskaźnik udziału kosztów wytworzenia ustala się w rachunku narastającym od początku

roku.

- d). Wycena zapasu produktów gotowych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych następuje
- według kosztu wytworzenia każdego asortymentu ustalonego na podstawie kalkulacji rzeczywistych kosztów jednostkowych, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto.

Zasady rachunku kosztów

a). Przyjmuje się zasadę ewidencjonowania kosztów w układzie rodzajowym na kontach Zespołu 4, a następnie ich rozliczenie na miejsca powstawania kosztów w Zespole 5. Układ kont Zespołu 4 i 5 ustalono w wykazie kont księgi głównej i kont pomocniczych.

b). Kalkulację rzeczywistych kosztów jednostkowych produktów sporządza się w okresach półrocznych lub częściej na podstawie indywidualnych decyzji Zarządu z zachowaniem następujących zasad;

- zużycie materiałów bezpośrednich (surowiec i środki chemiczne) na jednostkę wyrobu ustala się na podstawie rozliczenia kosztów produkcji (dane z programu SRP)
 - podstawę rozliczenia kosztów zakupu stanowi wartość zużycia materiałów bezpośrednich,
 - rozliczenie rzeczywistych kosztów robocizny bezpośredniej i narzutów do plac następuje w stosunku do normatywnej pracochłonności każdego asortymentu,
 - podstawę rozliczenia kosztów wydziałowych stanowi ilość wyprodukowanego wyrobu,
 - koszty ogólnego zarządu oraz koszty sprzedaży dla celów kalkulacji rozlicza się w stosunku do ilości wyprodukowanego wyrobu.
- c). Do kosztów związanych z przychodami okresu w którym zostały poniesione zalicza się;
- koszty ogólnego zarządu zaewidencjonowane na kontach 550, 590, 598,
 - koszty sprzedaży – konta 513, 520.

Koszty ogólnoprodukcyjne (konto 570) obciążają koszty wytworzenia wyrobów.

d). Wydatki do kwoty 15.000 zł. obciążają koszty okresu w którym zostały poniesione.

Rachunek zysków i strat

Garbarnia Brzeg "S.A. sporządza rachunek zysków i strat według wariantu kalkulacyjnego. W rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. W przypadku sporządzania rachunku zysków i strat za inny okres sprawozdawczy, niż rok obrotowy, w rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący okres sprawozdawczy oraz analogiczny okres sprawozdawczy poprzedniego roku obrotowego.

Przy sporządzaniu sprawozdania Spółka kieruje się zasadą:

- a). memoriału, wyrażająca się tym, że w wyniku finansowym ujmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
- b). współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, wyrażające się tym że do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego, zalicza koszty i przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres koszty które nie zostały jeszcze poniesione.
- c). istotności oznaczającą się tym, że rozliczeń międzyokresowych czynnych lub biernych dokonuje, jeśli wpływają one istotnie na wynik finansowy,
- d). ostrożnej wyceny, zgodnie z którą należy w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnić w szczególności:
 - zmniejszenie wartości użytkowej i handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych,
 - wyłącznie niewątpliwie pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
 - wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne straty nadzwyczajne,
 - rezerwy na znane spółce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń,

Wynik finansowy netto

Na wynik finansowy netto składają się:

1. wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
2. wynik operacji finansowych,
3. wynik operacji nadzwyczajnych,
4. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest spółka

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo w cenach nabycia, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziału w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi.