

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

Q2 2025

2.1. Bilans

Aktywa

	30.06.2025	30.06.2024
A. Aktywa trwałe	13 471 915,17	10 945 368,71
I. Wartości niematerialne i prawne	19 983,96	55 375,92
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	19 983,96	55 375,92
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 022 922,26	6 998 153,31
1. Środki trwałe	7 551 595,48	6 858 769,20
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 937 840,65	3 097 872,35
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 893 175,20	1 918 072,71
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	1 720 579,63	1 842 824,14
2. Środki trwałe w budowie	471 326,78	139 083,30
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	300,81
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	3 979 576,95	2 116 062,48
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 979 576,95	2 116 062,48
a) w jednostkach powiązanych	10 604,75	-
- udziały lub akcje	10 604,75	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach	3 968 972,20	2 116 062,48
- udziały lub akcje	2 373 329,05	1 827 149,71
- inne papiery wartościowe	65 095,20	-
- udzielone pożyczki	1 530 556,95	288 912,77
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-

	30.06.2025	30.06.2024
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 449 432,00	1 775 777,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 449 432,00	1 775 777,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	59 558 011,16	44 680 498,14
I. Zapasy	249 487,17	622 575,56
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	436 117,07
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	249 487,17	186 459,49
II. Należności krótkoterminowe	16 615 322,98	18 223 533,30
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	16 615 322,98	18 223 533,30
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	14 346 278,10	14 712 943,48
- do 12 miesięcy	14 346 278,10	14 712 943,48
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 172 245,57	1 339 767,70
c) inne	96 799,31	2 170 822,12
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	42 313 515,71	25 584 840,19
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	42 313 515,71	25 584 840,19
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	587 733,40	1 219 449,01
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	587 733,40	1 219 449,01
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	41 725 782,31	24 365 391,18
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	41 725 596,15	24 365 391,18
- inne środki pieniężne	186,16	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	379 685,30	249 549,09
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-
Aktywa razem	73 029 926,33	55 625 866,85

Pasywa

	30.06.2025	30.06.2024
A. Kapitał własny	38 919 557,79	35 123 401,47
I. Kapitał podstawowy	1 061 558,80	1 037 328,70
II. Kapitał zapasowy, w tym:	12 433 030,62	4 837 080,50

	30.06.2025	30.06.2024
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	11 700 479,52	10 574 842,36
- tworzone zgodnie z umową spółki	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VI. Zysk (strata) netto	13 724 488,85	18 674 149,91
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 110 368,54	20 502 465,38
I. Rezerwy na zobowiązania	3 883 917,07	4 067 984,58
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	683 289,00	464 059,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	223 414,40	287 904,51
- długoterminowa	-	22 057,00
- krótkoterminowa	223 414,40	265 847,51
3. Pozostałe rezerwy	2 977 213,67	3 316 021,07
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	2 977 213,67	3 316 021,07
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) Inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	30 181 966,30	16 412 282,54
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
a) inne	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	30 146 410,03	16 384 421,27
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 484 181,82	2 925 873,15
- do 12 miesięcy	4 484 181,82	2 925 873,15
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	59 171,84	10 483,20
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	744 384,35	323 842,64
h) z tytułu wynagrodzeń	2 028 730,59	1 921 752,38
i) inne	22 829 941,43	11 202 469,90
4. Fundusze specjalne	35 556,27	27 861,27
IV. Rozliczenia międzyokresowe	44 485,17	22 198,26
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	44 485,17	22 198,26
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	44 485,17	22 198,26
Pasywa razem	73 029 926,33	55 625 866,85

2.2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

[PLN]	30.06.2025	30.06.2024	01.04–30.06.2025	01.04–30.06.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	60 151 204,39	48 108 708,89	29 661 849,38	25 337 976,27
– od jednostek powiązanych	6 000,00	6 000,00	3 000,00	3 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	60 327 912,11	47 916 227,61	29 863 295,33	24 901 859,20
II. Zmiana stanu produktów	- 176 707,72	192 481,28	-201 445,95	436 117,07
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	44 937 629,93	36 285 568,29	22 606 053,50	19 785 999,29
I. Amortyzacja	685 864,62	493 916,20	356 844,12	263 939,90
II. Zużycie materiałów i energii	324 225,56	274 151,15	153 684,90	119 235,75
III. Usługi obce	26 245 968,45	19 105 507,04	13 727 476,80	10 658 898,43
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 738,00	9 837,00	4 644,00	5 199,00
– Podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	15 616 713,18	14 750 774,02	7 245 401,98	7 709 327,50
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 006 146,43	974 905,85	484 656,33	511 744,05
– emerytalne	293 853,19	308 060,66	144 459,11	154 236,18
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 050 973,69	676 477,03	633 345,37	517 654,66
VIII. Wartość sprzedanych towarów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	15 213 574,46	11 823 140,60	7 055 795,88	5 551 976,98
D. Pozostałe przychody operacyjne	255 908,35	7 468 211,96	90 245,62	7 028 501,40
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	11 113,74	-	5 138,13
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	745 076,39	-	324 822,26
IV. Inne przychody operacyjne	255 908,35	6 712 021,83	90 245,62	6 698 541,01
E. Pozostałe koszty operacyjne	199 262,56	-104 169,86	201 947,64	24 297,39
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	6 291,08	-	10 830,30	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	192 971,48	-104 169,86	191 117,34	24 297,39
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	15 270 220,25	19 395 522,42	6 944 093,86	12 556 180,99
G. Przychody finansowe	572 471,11	337 853,17	361 826,77	249 919,17
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
a) Od jednostek powiązanych, w tym:	-	-	-	-
– W których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
b) Od jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-	-
– W których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	572 471,11	128 400,52	361 826,77	89 557,11
– Od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
– Od jednostek powiązanych	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	-	209 452,65	-	160 362,06
H. Koszty finansowe	1 209 246,51	16 957,68	631 262,48	9 985,33
I. Odsetki, w tym:	-	4,54	-	4,54
– Dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji, w tym:	-	2 390,02	-	2 390,02
– Od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	1 209 246,51	14 563,12	631 262,48	7 590,77
I. Zysk (strata) brutto	14 633 444,85	19 716 417,91	6 674 658,15	12 796 114,83
J. Podatek dochodowy	908 956,00	1 042 268,00	1 012 593,00	555 072,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L. Zysk (strata) netto	13 724 488,85	18 674 149,91	5 662 065,15	12 241 042,83

2.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	30.06.2025	30.06.2024	01.04–30.06.2025	01.04.–30.06.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	45 980 257,66	23 451 333,74	54 415 443,95	32 547 347,24
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	45 980 257,66	23 451 333,74	54 415 443,95	32 547 347,24
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 046 855,50	1 032 599,30	1 056 565,60	1 037 328,70
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	14 703,30	4 729,40	4 493,20	-
a) Zwiększenie (z tytułu)	14 703,30	4 729,40	4 493,20	-
- Podwyższenie kapitału zakładowego – emisja akcji	14 703,30	4 729,40	4 493,20	-
b) Zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 061 558,80	1 037 328,70	1 061 558,80	1 037 328,70
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 837 080,50	3 929 487,82	4 837 080,50	3 929 487,82
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	7 595 950,12	907 592,68	7 595 950,12	907 592,68
a) Zwiększenie (z tytułu)	7 595 950,12	907 592,68	7 595 950,12	907 592,68
- Z podziału zysku (ustawowo)	7 595 950,12	907 592,68	7 595 950,12	907 592,68
b) Zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	12 433 030,62	4 837 080,50	12 433 030,62	4 837 080,50
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	17 605,69	-	-	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-17 605,69	-	-	-
a) Zwiększenie (z tytułu)	-	-	-	-
b) Zmniejszenie (z tytułu)	17 605,69	-	-	-
- Odwrócenie wyceny udziałów powyżej wartości nominalnej z 31.12.2024	17 605,69	-	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	11 188 063,85	9 366 813,55	11 568 722,03	10 112 332,61
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	512 415,67	1 208 028,81	136 750,69	462 509,75
c) Zwiększenie (z tytułu)	527 118,97	1 212 758,21	136 750,69	462 509,75
- Rejestracja kapitału zakładowego w KRS	8 169,50	9 526,80	8 169,50	9 526,80
- Wycena programu motywacyjnego	518 949,47	1 203 231,41	128 581,19	452 982,95
d) Zmniejszenie (z tytułu)	14 703,30	4 729,40	4 493,20	-
- Rejestracja kapitału zakładowego po dniu bilansowym	14 703,30	4 729,40	4 493,20	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	11 700 479,52	10 574 842,36	11 700 479,52	10 574 842,36
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	28 890 652,12	11 062 091,03	28 890 652,12	11 062 091,03
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	28 890 652,12	11 062 091,03	28 890 652,12	11 062 091,03
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	28 890 652,12	11 062 091,03	28 890 652,12	11 062 091,03
a) Zwiększenie (z tytułu)	-	-	8 062 423,70	6 433 107,08
- Wynik finansowy netto za okres 1.01.2024–31.03.2024	-	-	-	6 433 107,08
- Wynik finansowy netto za okres 1.01.2025–31.03.2025	-	-	8 062 423,70	-
b) Zmniejszenie (z tytułu)	28 890 652,12	11 062 091,03	28 890 652,12	11 062 091,03
- podział zysku pośród akcjonariuszy – dywidenda	21 294 702,00	10 154 498,35	21 294 702,00	10 154 498,35
- podział zysku przeznaczenia na kapitał zapasowy (ustawowo)	7 595 950,12	907 592,68	7 595 950,12	907 592,68
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	-	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-	-
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	8 062 423,70	6 433 107,08
8. Wyniki netto	13 724 488,85	18 674 149,91	5 662 065,15	12 241 042,83

a) Zysk netto	13 724 488,85	18 674 149,91	5 662 065,15	12 241 042,83
b) Strata netto	-	-	-	-
c) Odpisy z zysku	-	-	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	38 919 557,79	35 123 401,47	38 919 557,79	35 123 401,47
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	38 919 557,79	35 123 401,47	38 919 557,79	35 123 401,47

2.4. Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	30.06.2025	30.06.2024	01.04–30.06.2025	01.04–30.06.2024
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	13 724 488,85	18 674 149,91	5 662 065,15	12 241 042,83
II. Korekty razem	1 556 906,89	-6 004 403,50	-3 650 616,50	-6 309 486,25
1. Amortyzacja	685 864,62	493 916,20	356 844,12	263 939,90
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	284 544,33	-18 738,74	97 161,42	-112 698,83
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-572 471,11	-128 400,52	-361 826,77	-89 557,11
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-9 138,47	-11 113,74	-4 599,25	-5 138,13
5. Zmiana stanu rezerw	-2 089 815,40	-127 972,31	-3 821 536,75	-155 725,80
6. Zmiana stanu zapasów	9 719,86	-370 092,02	240 392,73	-490 376,33
7. Zmiana stanu należności	2 146 502,75	-8 163 764,09	70 123,56	-5 781 773,86
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	162 779,16	897 093,89	-650 405,16	-245 155,06
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	419 971,68	208 870,58	294 648,41	-163 159,92
10. Inne korekty	518 949,47	1 215 797,25	128 581,19	470 158,89
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 281 395,74	12 669 746,41	2 011 448,65	5 931 556,28
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	581 609,58	139 945,24	366 426,02	95 126,13
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów	9 138,47	11 544,72	4 599,25	5 569,02
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	572 471,11	128 400,52	361 826,77	89 557,11
a) W jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) W pozostałych jednostkach	571 471,11	128 400,52	361 826,77	89 557,11
- Zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	572 471,11	128 400,52	361 286,77	89 557,11
- Inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	1 608 614,78	1 568 540,60	1 120 990,47	926 561,65
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz	1 598 003,03	1 568 540,60	1 110 378,72	926 561,65
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	10 611,75	-	10 611,75	-
a) W jednostkach powiązanych	10 611,75	-	10 611,75	-
b) W pozostałych jednostkach	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 027 005,20	-1 428 595,36	-754 564,45	-831 435,52
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	8 169,50	9 526,80	8 169,50	9 526,80
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	8 169,50	9 526,80	8 169,50	9 526,80

	30.06.2025	30.06.2024	01.04–30.06.2025	01.04–30.06.2024
2. Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	640,53	-	-	-
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	640,53	-	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-	-
8. Odsetki	-	-	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 528,97	9 526,80	8 169,50	9 526,80
D. Przepływy pieniężne netto razem	14 261 919,51	11 250 677,85	1 265 053,70	5 109 647,86
E. Bilansowa zmiana stanu środków, w tym	14 261 919,51	11 250 677,85	1 265 053,70	5 109 647,86
- Zmiana statusu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	8 995,91	12 565,84	5 087,81	15 175,94
F. Środki pieniężne na początek okresu	27 463 862,80	13 114 713,33	40 460 728,61	19 255 743,32
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	41 725 782,31	24 365 391,18	41 725 782,31	24 365 391,18
- O ograniczonej możliwości dysponowania	35 556,27	27 861,27	35 556,27	27 861,27

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

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

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

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

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

Wartości niematerialne i prawne

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

Środki trwałe

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

- prawo wieczystego użytkowania gruntu 1% – 2,5%
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1,5% – 10%
- urządzenia techniczne i maszyny 15% – 25%
- środki transportu 20% – 30%
- inne środki trwałe 15% – 25%.

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

Środki trwałe w budowie

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

Inwestycje długo i krótkoterminowe

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

Zapasy

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

Należności

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

Aktywa pieniężne

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

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

Kapitał własny

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

Bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów

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

Zobowiązania

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności: równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Uznawanie przychodu

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

Pomiar wyniku finansowego

- Zysk (strata) ze sprzedaży – to różnica między sumą przychodów skorygowanych o zwiększenie lub zmniejszenie zmiany stanu produktów oraz zmniejszenie sumy kosztów według rodzaju.
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej – to wynik na sprzedaży skorygowany o przychody i koszty z działalności operacyjnej.

- Zysk (strata) z działalności finansowej – to wynik na działalności operacyjnej skorygowany o przychodu i koszty z działalności finansowej.
- Zysk (strata) brutto – to wynik działalności poszczególnych segmentów działalności spółki skorygowany o zyski i straty nadzwyczajne.
- Zysk (strata) netto – to wynik brutto pomniejszony o obowiązujące obciążenia z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, oraz podatku odroczonego.