

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

Q3 2025

2.1. Bilans

Aktywa

	30.09.2025	30.09.2024
A. Aktywa trwałe	13 865 898,26	11 268 629,50
I. Wartości niematerialne i prawne	13 849,98	43 813,94
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	13 849,98	43 813,94
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 121 702,63	7 098 736,88
1. Środki trwałe	7 949 777,44	6 967 567,67
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 906 510,80	3 058 075,75
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 207 171,53	2 114 474,08
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	1 836 095,11	1 795 017,84
2. Środki trwałe w budowie	171 925,19	130 838,68
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	330,53
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	4 202 723,65	2 314 274,68
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	4 202 723,65	2 314 274,68
a) w jednostkach powiązanych	10 673,00	-
- udziały lub akcje	10 673,00	-
- 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	4 192 050,65	2 314 274,68
- udziały lub akcje	2 447 207,74	1 789 534,85
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	1 744 842,91	524 739,83
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 527 622,00	1 811 804,00

	30.09.2025	30.09.2024
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 527 622,00	1 811 804,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	40 889 888,76	38 690 996,39
I. Zapasy	447 000,92	745 379,85
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	364 299,74	744 265,71
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	82 701,18	1 114,14
II. Należności krótkoterminowe	13 096 052,26	12 962 308,33
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	13 096 052,26	12 962 308,33
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	10 411 088,04	10 359 802,68
- do 12 miesięcy	10 411 088,04	10 359 802,68
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 628 274,26	1 375 170,36
c) inne	56 689,96	1 227 335,29
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	26 798 195,43	24 529 870,45
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 798 195,43	24 529 870,45
a) w jednostkach powiązanych	4 269 200,00	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	4 269 200,00	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	384 878,54	1 297 954,27
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	384 878,54	1 297 954,27
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	22 144 116,89	23 231 916,18
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	22 144 116,89	23 231 916,18
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	548 640,15	453 437,76
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-
Aktywa razem	54 755 787,02	49 959 625,89

Pasywa

	30.09.2025	30.09.2024
A. Kapitał własny	41 438 053,28	38 725 521,81
I. Kapitał podstawowy	1 064 735,10	1 046 855,50
II. Kapitał zapasowy, w tym:	12 433 030,62	4 837 080,50
- 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:	11 805 100,27	11 147 038,89
- tworzone zgodnie z umową spółki	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VI. Zysk (strata) netto	16 135 187,29	21 694 546,92
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 317 733,74	11 234 104,08
I. Rezerwy na zobowiązania	3 664 931,41	4 142 400,64
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	771 311,00	528 492,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	223 414,40	247 242,12
- długoterminowa	-	22 057,00
- krótkoterminowa	223 414,40	225 185,12
3. Pozostałe rezerwy	2 670 206,01	3 366 666,52
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	2 670 206,01	3 366 666,52
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	9 652 436,23	7 090 970,98
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	9 616 879,96	7 063 109,71
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 351 131,73	3 395 000,67
- do 12 miesięcy	5 351 131,73	3 395 000,67
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	60 490,69	9 930,18
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	456 442,34	410 006,93
h) z tytułu wynagrodzeń	2 302 735,41	1 988 910,06
i) inne	1 446 079,79	1 259 261,87
4. Fundusze specjalne	35 556,27	27 861,27
IV. Rozliczenia międzyokresowe	366,10	732,46
1. Ujemna wartość firmy	-	-

	30.09.2025	30.09.2024
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	366,10	732,46
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	366,10	732,46
Pasywa razem	54 755 787,02	49 959 625,89

2.2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

[PLN]	30.09.2025	30.09.2024	01.07–30.09.2025	01.07–30.09.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	87 141 918,33	71 220 958,40	2 6 990 713,94	23 112 249,51
– od jednostek powiązanych	9 000,00	9 000,00	3 000,00	3 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	86 954 326,31	70 720 328,48	26 626 414,20	22 804 100,87
II. Zmiana stanu produktów	187 592,02	500 629,92	364 299,74	308 148,64
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	–	–	–	–
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	–	–	–	–
B. Koszty działalności operacyjnej	69 332 756,54	55 713 208,30	24 395 135,61	19 427 640,01
I. Amortyzacja	1 079 922,61	797 092,14	394 057,99	303 175,94
II. Zużycie materiałów i energii	474 985,01	394 995,27	150 759,45	120 844,12
III. Usługi obce	40 879 559,40	29 451 688,78	14 633 590,95	10 346 181,74
IV. Podatki i opłaty, w tym:	50 053,00	19 352,00	42 315,00	9 515,00
– Podatek akcyzowy	–	–	–	–
V. Wynagrodzenia	23 746 683,23	22 514 855,77	8 129 979,05	7 764 081,75
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 604 689,13	1 531 825,34	598 542,70	556 919,49
– emerytalne	490 214,54	450 620,54	196 361,35	142 559,88
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 496 864,16	1 003 399,00	445 890,47	326 921,97
VIII. Wartość sprzedanych towarów	–	–	–	–
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	17 809 161,79	15 507 750,10	2 595 578,33	3 684 609,50
D. Pozostałe przychody operacyjne	267 773,73	7 744 956,32	11 865,38	276 859,77
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	–	17 130,00	–	6 016,26
II. Dotacje	–	–	–	–
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	–	745 076,39	–	–
IV. Inne przychody operacyjne	267 773,73	6 982 749,93	11 865,38	270 843,51
E. Pozostałe koszty operacyjne	267 676,14	6 256,03	68 404,58	110 541,30
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	9 334,55	–	3 043,47	–
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	–	57 602,06	–	57 602,06
III. Inne koszty operacyjne	258 341,59	– 51 346,03	65 361,11	52 939,24
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	17 809 259,38	23 246 450,39	2 539 039,13	3 850 927,97
G. Przychody finansowe	873 160,15	355 743,59	300 689,04	227 343,07
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:	873 160,15	355 743,59	300 689,04	227 343,07
– Od jednostek powiązanych	–	–	–	–
III. Zysk ze zbycia inwestycji	–	–	–	–
– Od jednostek powiązanych	–	–	–	–
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	–	–	–	–
V. Inne	–	–	–	–
H. Koszty finansowe	1 360 835,24	479 652,06	151 588,73	672 147,03
I. Odsetki, w tym:	–	226,54	–	222,00
– Dla jednostek powiązanych	–	–	–	–
II. Strata ze zbycia inwestycji, w tym:	–	2 390,02	–	–
– Od jednostek powiązanych	–	–	–	–
III. Aktualizacja wartości inwestycji	–	–	–	–
IV. Inne	1 360 835,24	477 035,50	151 588,73	671 925,03
I. Zysk (strata) brutto	17 321 584,29	23 122 541,92	2 688 139,44	3 406 124,01
J. Podatek dochodowy	1 186 397,00	1 427 995,00	277 441,00	385 727,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	–	–	–	–
L. Zysk (strata) netto	16 135 187,29	21 694 546,92	2 410 698,44	3 020 397,01

2.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	30.09.2025	30.09.2024	01.07–30.09.2025	01.07–30.09.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	45 980 257,66	23 451 333,74	38 919 557,79	35 123 401,47
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	45 980 257,66	23 451 333,74	38 919 557,79	35 123 401,47
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 046 855,50	1 032 599,30	1 061 558,80	1 037 328,70
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	17 879,60	14 256,20	3 176,30	9 526,80
a) Zwiększenie (z tytułu)	17 879,60	14 256,20	3 176,30	9 526,80
- Podwyższenie kapitału zakładowego w KRS	17 879,60	14 256,20	3 176,30	9 526,80
b) Zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 064 735,10	1 046 855,50	1 064 735,10	1 046 855,50
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	12 433 030,62	4 837 080,50
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	7 595 950,12	907 592,68	-	-
a) Zwiększenie (z tytułu)	7 595 950,12	907 592,68	-	-
- Z podziału zysku (ustawowo)	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	11 700 479,52	10 574 842,36
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	617 036,42	1 780 225,34	104 620,75	581 723,33
c) Zwiększenie (z tytułu)	634 916,02	1 794 481,54	107 797,05	581 723,33
- Rejestracja kapitału zakładowego w KRS	8 169,50	9 526,80	-	-
- Wycena programu motywacyjnego	626 746,52	1 784 954,74	107 797,05	581 723,33
d) Zmniejszenie (z tytułu)	17 879,60	14 256,20	3 176,30	9 526,80
- Rejestracja kapitału zakładowego po dniu bilansowym	17 879,60	14 256,20	3 176,30	9 526,80
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	11 805 100,27	11 147 038,89	11 805 100,27	11 147 038,89
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	28 890 652,12	9 366 813,55	8 062 423,70	6 433 107,08
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	28 890 652,12	11 062 091,03	8 062 423,70	6 433 107,08
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	28 890 652,12	11 062 091,03	8 062 423,70	6 433 107,08
a) Zwiększenie (z tytułu)	-	-	5 662 065,15	12 241 042,83
- Wynik finansowy netto za okres 1.04.2025–30.06.2025	-	-	5 662 065,15	-
- Wynik finansowy netto za okres 1.04.2024–30.06.2024	-	-	-	12 241 042,83
b) Zmniejszenie (z tytułu)	28 890 652,12	11 062 091,03	-	-
- podział zysku pośród akcjonariuszy – dywidenda	21 294 702,00	10 154 498,35	-	-
- podział zysku przeznaczenia na kapitał zapasowy (ustawowo)	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	-	-	13 724 488,85	18 674 149,91
8. Wyniki netto	16 135 187,29	21 694 546,92	2 410 698,44	3 020 397,01
a) Zysk netto	16 135 187,29	21 694 546,92	2 410 698,44	3 020 397,01
b) Strata netto	-	-	-	-
c) Odpisy z zysku	-	-	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	41 438 053,28	38 725 521,81	41 438 053,28	38 725 521,81
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	41 438 053,28	38 725 521,81	41 438 053,28	38 725 521,81

2.4. Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	30.09.2025	30.09.2024	01.07–30.09.2025	01.07–30.09.2024
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	16 135 187,29	21 694 546,92	2 410 698,44	3 020 397,01
II. Korekty razem	5 310 484,29	154 630,06	3 753 577,40	6 159 464,64
1. Amortyzacja	1 079 922,61	797 092,14	394 057,99	303 175,94
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	171 984,63	64 138,60	-112 559,70	82 877,34
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-873 160,15	-355 743,59	-300 689,04	-227 343,07
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-9 334,55	-17 560,98	-196,08	-6 016,16
5. Zmiana stanu rezerw	-2 308 801,06	-53 556,25	-218 985,66	74 416,06
6. Zmiana stanu zapasów	-187 592,02	-492 896,31	-197 311,88	-122 804,29
7. Zmiana stanu należności	6 182 987,93	-3 026 509,10	4 036 485,18	5 137 254,99
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	499 022,62	1 510 668,60	336 243,46	613 574,71
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	128 707,76	-52 510,89	-291 263,92	-261 381,47
10. Inne korekty	626 746,52	1 781 507,84	107 797,05	565 710,59
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 445 671,58	21 849 176,98	6 164 275,84	9 179 861,65
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	882 494,70	373 304,57	300 885,12	233 359,23
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów	9 334,55	17 560,98	196,08	6 016,16
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	873 160,15	355 743,59	300 689,04	227 343,07
a) W jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) W pozostałych jednostkach	873 160,15	355 743,59	300 689,04	227 343,07
- Zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	873 160,15	355 743,59	300 689,04	227 343,07
- Inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	6 360 739,16	1 960 307,15	4 752 124,38	392 197,53
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz	2 084 707,41	1 960 307,15	486 704,38	392 197,53
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	4 276 031,75	-	4 265 420,00	-
a) W jednostkach powiązanych	4 276 031,75	-	4 265 420,00	-
b) W pozostałych jednostkach	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 478 244,46	-1 587 002,58	-4 451 239,26	-158 838,30
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	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	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	21 295 342,53	10 154 498,35	21 294 702,00	10 154 498,35
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	21 294 702,00	10 154 498,35	21 294 702,00	10 154 498,35

	30.09.2025	30.09.2024	01.07–30.09.2025	01.07–30.09.2024
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	-21 287 173,03	-10 144 971,55	-21 294 702,00	-10 154 498,35
D. Przepływy pieniężne netto razem	-5 319 745,91	10 117 202,85	-19 581 665,42	-1133 475,00
E. Bilansowa zmiana stanu środków, w tym	-5 319 745,91	10 117 202,85	-19 581 665,42	-1133 475,00
- Zmiana statusu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	10 436,67	-3 446,90	1 440,76	-3 446,90
F. Środki pieniężne na początek okresu	27 463 862,80	13 114 713,33	41 725 782,31	24 365 391,18
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	22 144 116,89	23 231 916,18	22 144 116,89	23 231 916,18
- 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.

- koszty zakończonych prac rozwojowych: 36 miesięcy
- wartość firmy: 60 miesięcy
- inne wartości niematerialne i prawne: 24 – 60 miesięcy

Środki trwałe

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

Inwestycje długo i krótkoterminowe

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

Zapasy

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

Należności

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

Aktywa pieniężne

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

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

Kapitał własny

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

Bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów

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

Zobowiązania

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Uznawanie przychodu

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

Pomiar wyniku finansowego

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

- Zysk (strata) netto – to wynik brutto pomniejszony o obowiązujące obciążenia z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, oraz podatku odroczonego.