



SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY MAZOP Group S.A.

III KWARTAŁ 2025 ROKU

Brwinów, 12 listopada 2025 r.

Raport MAZOP Group S.A. za III kwartał 2025 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 Regulaminu ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.



Mazop Group Spółka Akcyjna



Nazwa (firma):	Mazop Group Spółka Akcyjna
Kraj:	Polska
Siedziba:	Brwinów
Adres:	ul. Św. Tomasza 4, 05-840 Brwinów
Numer KRS:	0000900562
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy KRS
REGON:	146512280
NIP:	5272689509
Pocztą e-mail:	biuro@mazop.pl
Telefon:	22 355 23 46
Strona www:	www.mazop.pl

ZARZĄD

Krzysztof Rusin - Prezes Zarządu

Paweł Kocyk - Wiceprezes Zarządu

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

- *Kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe*

Bilans

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	14 443 562.48	13 406 127.01
I. Wartości niematerialne i prawne	45 567.87	90 195.99
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	45 567.87	90 195.99
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	9 580 504.54	11 014 990.20
1. Środki trwałe	9 580 504.54	11 014 990.20
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	164 380.60	196 412.20
c) urządzenia techniczne i maszyny	8 212 549.22	9 198 788.58
d) środki transportu	171 040.88	726 838.76
e) inne środki trwałe	1 032 533.84	892 950.66
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
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	3 157 381.07	466 769.82
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		

3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 157 381.07	466 769.82
a) w jednostkach powiązanych	342 000.00	466 769.82
- udziały lub akcje	342 000.00	466 769.82
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	2 815 381.07	-
- udziały lub akcje	58 697.32	
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	2 756 683.75	
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje Długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 660 109.00	1 834 171.00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 660 109.00	1 834 171.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
B. AKTYWA OBROTOWE	8 488 835.34	8 543 479.33
I. Zapasy	3 828 441.66	3 242 891.16
1. Materiały	1 134 495.94	1 209 027.12
2. Półprodukty i produkty w toku	14 390.00	-
3. Produkty gotowe	2 528 848.56	1 904 999.93
4. Towary	150 707.16	126 055.31
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	2 808.80
II. Należności krótkoterminowe	4 406 821.57	4 853 484.54
1. Należności od jednostek powiązanych	56 054.20	95 652.60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	56 054.20	95 652.60
- do 12 miesięcy	56 054.20	95 652.60
- 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	4 350 767.37	4 757 831.94
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 655 926.20	4 226 128.51
- do 12 miesięcy	3 655 926.20	4 226 128.51
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	683 846.26	504 935.92
c) inne	10 994.91	26 767.51
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	145 613.65	363 642.90
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	145 613.65	363 642.90
a) w jednostkach powiązanych	61 684.26	345 615.25
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	61 684.26	345 615.25
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		

- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	83 929.39	18 027.65
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	83 929.39	18 027.65
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	107 958.46	83 460.73
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	22 932 397.82	21 949 606.34

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 554 645.91	909 683.63
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	107 783.00	105 643.00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 371 976.87	3 839 116.87
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 873 895.00	3 341 035.00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 2 317 304.10	- 2 248 511.19
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	392 190.14	- 786 565.05
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	20 377 751.91	21 039 922.71
I. Rezerwy na zobowiązania	1 778 081.20	2 164 232.77
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 472 216.00	1 865 236.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	305 865.20	298 996.77
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	305 865.20	298 996.77
3. Pozostałe rezerwy	-	-
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	1 051 492.43	2 487 596.41
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 051 492.43	2 487 596.41
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	1 051 492.43	2 487 596.41
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	17 548 178.28	16 388 093.53
1. Wobec jednostek powiązanych	523 434.76	551 940.23
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	69 839.40	98 344.87
- do 12 miesięcy	69 839.40	98 344.87
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	453 595.36	453 595.36
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	142 143.61	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	142 143.61	-
- do 12 miesięcy	142 143.61	
- powyżej 12 miesięcy		

b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	16 882 599.91	15 836 153.30
a) kredyty i pożyczki	6 083 488.94	5 947 396.43
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	2 360 981.84	2 748 959.62
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 897 364.02	5 339 995.86
- do 12 miesięcy	6 897 364.02	5 339 995.86
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	46 944.00	46 679.86
f) zobowiązania wekslowe		-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 024 947.12	1 319 229.73
h) z tytułu wynagrodzeń	468 873.99	429 912.26
i) inne		3 979.54
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM:	22 932 397.82	21 949 606.34

Rachunek Zysków i Strat

Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	11 149 677.18	9 433 760.91	32 719 832.91	27 245 932.13
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	88 018.78	94 748.80	295 367.69	382 024.78
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 406 593.42	9 516 858.88	30 347 438.16	27 405 832.35
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 77 278.35	- 327 789.69	249 110.34	- 679 877.50
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	- 1 813.95	- 701.79	- 5 716.95	- 20 987.77
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	822 176.06	245 393.51	2 129 001.36	540 965.05
B. Koszty działalności operacyjnej	11 255 353.60	9 456 490.78	31 783 848.93	27 478 960.88
I. Amortyzacja	506 134.13	508 815.64	1 532 709.06	1 523 235.24
II. Zużycie materiałów i energii	4 397 183.05	3 907 058.80	12 367 703.80	11 067 891.32
III. Usługi obce	3 261 866.38	2 329 217.69	9 082 504.21	7 045 180.24
IV. Podatki i opłaty, w tym:	43 532.00	24 876.00	91 213.00	70 564.46
- podatek akcyzowy		-	-	-
V. Wynagrodzenia	1 892 960.27	1 819 184.55	5 531 720.44	5 588 457.71
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; w tym: - emerytalne	455 936.81	537 416.63	1 367 609.53	1 407 216.03
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	162 789.93	161 215.69	399 903.26	365 739.15
VIII. Wartość sprzedanych towarów	534 951.03	168 705.78	1 410 485.63	410 676.73
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 105 676.42	- 22 729.87	935 983.98	- 233 028.75
D. Pozostałe przychody operacyjne	265 859.05	131 084.87	337 680.31	165 399.00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	57 983.71	55 157.18	57 983.71	55 157.18
II. Dotacje	-	61 168.00		61 168.00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-			
IV. Inne przychody operacyjne	207 875.34	14 759.69	279 696.60	49 073.82
E. Pozostałe koszty operacyjne	16 018.46	8 666.36	36 448.91	19 270.68

I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	16 018.46	8 666.36	36 448.91	19 270.68
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	144 164.17	99 688.64	1 237 215.38	- 86 900.43
G. Przychody finansowe	35 799.47	24 820.99	80 995.68	95 393.58
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:	35 799.47	79.62	80 157.68	79.62
- od jednostek powiązanych	35 799.47	-	80 157.68	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne		24 741.37	838.00	95 313.96
H. Koszty finansowe	276 698.48	258 915.63	860 454.92	795 058.20
I. Odsetki, w tym:	227 623.65	246 761.87	687 873.10	691 107.35
- dla jednostek powiązanych	13 610.96	12 871.24	40 389.05	12 871.24
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			6 566.87	
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	49 074.83	12 153.76	166 014.95	103 950.85
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 96 734.84	- 134 406.00	457 756.14	- 786 565.05
J. Podatek dochodowy	2 825.00		65 566.00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 99 559.84	- 134 406.00	392 190.14	- 786 565.05

Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-99 559.84	-134 406.00	392 190.14	-786 565.05
II. Korekty razem	1 826 407.81	643 966.85	2 376 945.41	1 303 528.79
1. Amortyzacja	506 134.13	508 815.64	1 532 709.06	1 523 235.24
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-70 388.78	-22 511.71	-88 885.84	-48 709.06
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	157 946.48	190 823.64	621 526.90	691 030.67
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw	-90 350.00		-158 355.00	
6. Zmiana stanu zapasów	-278 016.87	131 094.13	-622 378.47	152 006.90
7. Zmiana stanu należności	67 599.23	-1 331 465.75	-71 144.87	-1 581 272.68
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 603 615.14	1 220 987.57	1 057 796.87	584 249.28
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	85 685.45	1 380.51	254 581.95	38 145.62
10. Inne korekty	-155 816.97	-55 157.18	-148 905.19	-55 157.18
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	1 726 847.97	509 560.85	2 769 135.55	516 963.74
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	230 731.71	56 910.57	230 731.71	56 910.57

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	230 731.71	56 910.57	230 731.71	56 910.57
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00	0.00	0.00
-zbycie aktywów finansowych				
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	570 976.96	535 340.40	2 403 296.43	952 658.01
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	142 710.60	248 307.60	570 882.22	664 357.15
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	428 266.36	287 032.80	1 832 414.21	288 300.86
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	428 266.36	287 032.80	1 832 414.21	288 300.86
- nabycie aktywów finansowych				
- udzielone pożyczki długoterminowe	428 266.36	287 032.80	1 832 414.21	288 300.86
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-340 245.25	-478 429.83	-2 172 564.72	-895 747.44
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	6 141 221.87	3 579 936.97	14 493 272.38	12 864 447.92
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki	-320 631.85	393 027.32	1 134 533.98	2 337 520.23
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe	6 461 853.72	3 186 909.65	13 358 738.40	10 526 927.69
II. Wydatki	7 448 536.92	3 689 401.40	15 141 300.43	12 557 043.66
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		65 577.32		119 769.82
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4. Spłaty kredytów i pożyczek				
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	511 610.36	442 589.21	1 392 586.61	1 372 605.85
8. Odsetki	159 187.47	190 823.64	662 687.74	691 030.67
9. Inne wydatki finansowe	6 777 739.09	2 990 411.23	13 086 026.08	10 373 637.32
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 307 315.05	-109 464.43	-648 028.05	307 404.26
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	79 287.67	-78 333.41	-51 457.22	-71 379.44
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	79 287.67	-78 333.41	-51 457.22	-71 379.44
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	4 641.72	96 361.06	135 386.61	89 407.09
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	83 929.39	18 027.65	83 929.39	18 027.65
- o ograniczonej możliwości dysponowania			74 526.41	10 140.51

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 654 205.75	1 044 089.63	2 162 455.77	1 696 248.68
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 654 205.75	1 044 089.63	2 162 455.77	1 696 248.68
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	107 783.00	105 643.00	107 783.00	105 643.00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0.00	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00

- wydania udziałów (emisji akcji)				
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- umorzenia udziałów (akcji)				
- inne				
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	107 783.00	105 643.00	107 783.00	105 643.00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 371 976.87	3 839 116.87	4 371 976.87	3 755 447.21
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0.00	0.00	0.00	83 669.66
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	83 669.66
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
- podziału zysku (ustawowo)				83 669.66
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- pokrycia straty				
- inne				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 371 976.87	3 839 116.87	4 371 976.87	3 839 116.87
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- ...				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- zbycia środków trwałych				
- ...				
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu				
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0.00	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- ...				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- ...				
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 807 064.52	-2 900 670.24	-2 317 304.10	-2 164 841.53
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	491 749.98	0.00	0.00	1 652 945.17
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	491 749.98	0.00	0.00	1 652 945.17
a) zwiększenia (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- podziału zysku z lat ubiegłych				
- ...				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	1 652 945.17
- podziału zysku z lat ubiegłych				1 652 945.17
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	491 749.98	0.00	0.00	0.00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 317 304.10	-2 420 088.22	-2 248 511.19	-3 817 786.70
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 317 304.10	-2 420 088.22	-2 248 511.19	-3 817 786.70
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	-480 582.02	-68 792.91	0.00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		-480 582.02	-68 792.91	
- ...				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	1 569 275.51
- ...				1 569 275.51
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 317 304.10	-2 900 670.24	-2 317 304.10	-2 248 511.19
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 825 554.12	-2 900 670.24	-2 317 304.10	-2 248 511.19
6. Wynik netto	-99 559.84	-134 406.00	392 190.14	-786 565.05
a) zysk netto			392 190.14	

b) strata netto	-99 559.84	-134 406.00	-786 565.05
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 554 645.91	909 683.63	2 554 645.91
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)			

Kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niniejsze kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku wraz z późniejszymi zmianami oraz rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie. W sprawach nieuregulowanych w ustawie jednostka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości, a w przypadku ich braku Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

- Kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

Bilans

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	14 233 677.02	13 267 105.92
I. Wartości niematerialne i prawne	173 828.16	292 393.57
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy	109 190.72	178 153.29
3. Inne wartości niematerialne i prawne	64 637.44	114 240.28
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	9 584 358.79	11 020 771.53
1. Środki trwałe	9 584 358.79	11 020 771.53
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	164 380.60	196 412.20
c) urządzenia techniczne i maszyny	8 216 403.47	9 204 569.91
d) środki transportu	171 040.88	726 838.76
e) inne środki trwałe	1 032 533.84	892 950.66
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
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	2 815 381.07	119 769.82
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 815 381.07	119 769.82
a) w jednostkach powiązanych	-	119 769.82
- udziały lub akcje	-	119 769.82
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	2 815 381.07	-
- udziały lub akcje	58 697.32	
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	2 756 683.75	
- inne długoterminowe aktywa finansowe		

c) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje Długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 660 109.00	1 834 171.00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 660 109.00	1 834 171.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
B. AKTYWA OBROTOWE	8 578 068.92	8 652 214.52
I. Zapasy	3 828 441.66	3 242 891.16
1. Materiały	1 134 495.94	1 209 027.12
2. Półprodukty i produkty w toku	14 390.00	-
3. Produkty gotowe	2 528 848.56	1 904 999.93
4. Towary	150 707.16	126 055.31
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	2 808.80
II. Należności krótkoterminowe	4 512 156.09	4 979 598.15
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	4 512 156.09	4 979 598.15
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 817 314.92	4 445 394.72
- do 12 miesięcy	3 817 314.92	4 445 394.72
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	683 846.26	504 935.92
c) inne	10 994.91	29 267.51
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	111 785.44	331 978.84
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	111 785.44	331 978.84
a) w jednostkach powiązanych	-	288 300.86
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	-	288 300.86
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	111 785.44	43 677.98
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	111 785.44	43 677.98
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	125 685.73	97 746.37
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	22 811 745.94	21 919 320.44

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2025	Stan na 30.09.2024
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 292 635.86	728 836.56
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	107 783.00	105 643.00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 371 976.87	3 839 116.87
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 873 895.00	3 341 035.00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 2 640 097.53	- 2 314 635.28
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	452 973.52	- 901 288.03
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	20 519 110.08	21 190 483.88
I. Rezerwy na zobowiązania	1 778 081.20	2 164 232.77
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 472 216.00	1 865 236.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	305 865.20	298 996.77
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	305 865.20	298 996.77
3. Pozostałe rezerwy	-	-
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	1 051 492.43	2 487 596.41
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 051 492.43	2 487 596.41
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	1 051 492.43	2 487 596.41
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	17 679 343.77	16 528 462.02
1. Wobec jednostek powiązanych	453 595.36	515 539.61
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	61 944.25
- do 12 miesięcy	-	61 944.25
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	453 595.36	453 595.36
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	142 143.61	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	142 143.61	-
- do 12 miesięcy	142 143.61	
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	17 083 604.80	16 012 922.41
a) kredyty i pożyczki	6 083 488.94	5 947 396.43
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	2 360 981.84	2 748 959.62
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 937 066.92	5 387 853.48
- do 12 miesięcy	6 937 066.92	5 387 853.48
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	46 944.00	46 679.86
f) zobowiązania wekslowe		-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 119 851.02	1 394 732.73
h) z tytułu wynagrodzeń	535 272.08	481 693.49

i) inne		5 606.80
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	10 192.68	10 192.68
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	10 192.68	10 192.68
- długoterminowe	10 192.68	10 192.68
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM:	22 811 745.94	21 919 320.44

Rachunek Zysków i Strat

Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	11 445 708.36	9 713 444.88	33 521 865.05	27 819 967.02
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	-	-		-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 702 624.60	9 796 542.85	31 149 470.30	27 979 867.24
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 77 278.35	- 327 789.69	249 110.34	- 679 877.50
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	- 1 813.95	- 701.79	- 5 716.95	- 20 987.77
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	822 176.06	245 393.51	2 129 001.36	540 965.05
B. Koszty działalności operacyjnej	11 503 478.49	9 749 743.36	32 473 506.23	28 115 750.49
I. Amortyzacja	507 859.58	510 126.53	1 537 885.41	1 524 706.72
II. Zużycie materiałów i energii	4 412 024.83	3 947 505.55	12 424 206.05	11 151 275.51
III. Usługi obce	3 178 359.63	2 322 213.28	8 890 983.28	7 076 589.80
IV. Podatki i opłaty, w tym:	43 532.00	24 876.00	91 213.00	70 564.46
- podatek akcyzowy		-	-	-
V. Wynagrodzenia	2 161 046.86	2 037 420.22	6 221 571.72	6 029 356.85
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; w tym: - emerytalne	496 191.63	571 856.08	1 477 996.30	1 468 661.81
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	169 512.93	167 039.92	419 164.84	383 918.61
VIII. Wartość sprzedanych towarów	534 951.03	168 705.78	1 410 485.63	410 676.73
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 57 770.13	- 36 298.48	1 048 358.82	- 295 783.47
D. Pozostałe przychody operacyjne	266 467.03	131 090.53	339 687.44	165 510.57
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	57 983.71	55 157.18	57 983.71	55 157.18
II. Dotacje	-	61 168.00		61 168.00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-			
IV. Inne przychody operacyjne	208 483.32	14 765.35	281 703.73	49 185.39
E. Pozostałe koszty operacyjne	16 019.06	9 009.03	36 450.17	19 614.04
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	16 019.06	9 009.03	36 450.17	19 614.04
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	192 677.84	85 783.02	1 351 596.09	- 149 886.94
G. Przychody finansowe	35 169.33	24 820.99	79 125.81	95 393.58
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:	35 169.33	79.62	78 287.81	79.62
- od jednostek powiązanych	35 169.33	-	78 287.81	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne		24 741.37	838.00	95 313.96
H. Koszty finansowe	276 704.01	258 915.63	860 460.45	795 072.74
I. Odsetki, w tym:	227 623.65	246 761.87	687 873.10	691 107.35
- dla jednostek powiązanych	13 610.96	12 871.24	40 389.05	12 871.24
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			6 566.87	
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	49 080.36	12 153.76	166 020.48	103 965.39
I. Zysk (Strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-		
J. ZYSK (STRATA) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	- 48 856.84	- 148 311.62	570 261.45	- 849 566.10
K. Odpis wartości firmy	17 240.64	17 240.64	51 721.93	51 721.93
I. Odpis wartości firmy-jednostki zależne	17 240.64	17 240.64	51 721.93	51 721.93
II. Odpis wartości firmy-jednostki współzależne	-	-		
L. Odpis ujemnej wartości firmy				
I. Odpis ujemnej wartości firmy-jednostki zależne	-	-		
II. Odpis ujemnej wartości firmy-jednostki współzależne	-	-		
M. Zysk (Strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 66 097.48	- 165 552.26	518 539.52	- 901 288.03
J. Podatek dochodowy	2 825.00		65 566.00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 68 922.48	- 165 552.26	452 973.52	- 901 288.03

Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-68 922.48	-165 552.26	452 973.52	-901 288.03
II. Korekty razem	1 819 662.03	693 078.26	2 334 984.51	1 459 219.17
1. Amortyzacja	507 859.58	510 126.53	1 537 885.41	1 524 706.72
2. Odpisy wartości firmy	17 240.64	17 240.64	51 721.93	51 721.93
3. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-70 388.78	-22 511.71	-88 885.84	-48 709.06
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	158 576.62	190 823.64	623 396.77	691 030.67
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
6. Zmiana stanu rezerw	-90 350.00		-158 355.00	
7. Zmiana stanu zapasów	-278 016.87	131 094.13	-622 378.47	152 006.90
8. Zmiana stanu należności	35 666.10	-1 324 400.30	-168 207.88	-1 564 445.35
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 602 136.62	1 238 657.77	1 063 341.88	664 772.83
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	92 755.09	7 204.74	245 370.90	43 291.71
11. Inne korekty	-155 816.97	-55 157.18	-148 905.19	-55 157.18
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	1 750 739.55	527 526.00	2 787 958.03	557 931.14

B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	230 731.71	56 910.57	230 731.71	56 910.57
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	230 731.71	56 910.57	230 731.71	56 910.57
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00	0.00	0.00
-zbycie aktywów finansowych				
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	570 976.96	546 782.96	2 403 296.43	983 955.11
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	142 710.60	259 750.16	570 882.22	695 654.25
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	428 266.36	287 032.80	1 832 414.21	288 300.86
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	428 266.36	287 032.80	1 832 414.21	288 300.86
- nabycie aktywów finansowych				
- udzielone pożyczki długoterminowe	428 266.36	287 032.80	1 832 414.21	288 300.86
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-340 245.25	-489 872.39	-2 172 564.72	-927 044.54
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	6 141 221.87	3 579 936.97	14 493 272.38	12 864 447.92
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki	-320 631.85	393 027.32	1 134 533.98	2 337 520.23
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe	6 461 853.72	3 186 909.65	13 358 738.40	10 526 927.69
II. Wydatki	7 448 536.92	3 689 401.40	15 141 300.43	12 557 043.66
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		65 577.32		119 769.82
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4. Spłaty kredytów i pożyczek				
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	511 610.36	442 589.21	1 392 586.61	1 372 605.85
8. Odsetki	159 187.47	190 823.64	662 687.74	691 030.67
9. Inne wydatki finansowe	6 777 739.09	2 990 411.23	13 086 026.08	10 373 637.32
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 307 315.05	-109 464.43	-648 028.05	307 404.26
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	103 179.25	-71 810.82	-32 634.74	-61 709.14
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	103 179.25	-71 810.82	-32 634.74	-61 709.14
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	0.00	0.00	144 420.18	105 387.12
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	103 179.25	-71 810.82	111 785.44	43 677.98
- o ograniczonej możliwości dysponowania		0.00	74 526.41	10 140.51

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.07.2024 do 30.09.2024	Od 01.01.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2024 do 30.09.2024
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 839 662.34	1 630 124.59	1 839 662.34	1 630 124.59
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 839 662.34	1 630 124.59	1 839 662.34	1 630 124.59
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	107 783.00	105 643.00	107 783.00	105 643.00

1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0.00	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- wydania udziałów (emisji akcji)				
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- umorzenia udziałów (akcji)				
- inne				
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	107 783.00	105 643.00	107 783.00	105 643.00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 371 976.87	3 839 116.87	4 371 976.87	3 755 447.21
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0.00	0.00	0.00	83 669.66
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	83 669.66
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
- podziału zysku (ustawowo)				83 669.66
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- pokrycia straty				
- inne				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 371 976.87	3 839 116.87	4 371 976.87	3 839 116.87
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- ...				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- zbycia środków trwałych				
- ...				
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu				
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0.00	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- ...				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	0.00
- ...				
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 640 097.53	-2 314 635.28	-2 314 635.28	-2 230 965.62
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0.00	0.00	0.00	1 583 802.17
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0.00	0.00	0.00	1 583 802.17
a) zwiększenia (z tytułu)	521 896.00	0.00	0.00	0.00
- podziału zysku z lat ubiegłych	521 896.00			
- ...				
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	1 583 802.17
- podziału zysku z lat ubiegłych				1 583 802.17
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	521 896.00	0.00	0.00	0.00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 640 097.53	-2 314 635.28	-2 314 635.28	-3 814 767.79
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 640 097.53	-2 314 635.28	-2 314 635.28	-3 814 767.79
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	-735 735.77	-325 462.25	0.00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		-735 735.77	-325 462.25	
- ...	0.00			
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00	1 500 132.51
- ...				1 500 132.51
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 640 097.53	-3 050 371.05	-2 640 097.53	-2 314 635.28
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 118 201.53	-3 050 371.05	-2 640 097.53	-2 314 635.28

6. Wynik netto	-68 922.48	-165 552.26	452 973.52	-901 288.03
a) zysk netto			452 973.52	
b) strata netto	-68 922.48	-165 552.26		-901 288.03
c) odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 292 635.86	728 836.56	2 292 635.86	728 836.56
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				

II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

A. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjęto następujące zasady rachunkowości dla potrzeb sporządzenia wyceny księgowej:

- zasada ciągłości – zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując takiej samej wyceny aktywów, w tym dokonywania odpisów amortyzacyjnych, pasywów oraz ustalania wyniku finansowego jak w poprzednich okresach;
- zasada współmierności przychodów i kosztów – w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte przez jednostkę przychody oraz wszystkie koszty związane z ich uzyskaniem, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- zasada ostrożności – składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), w szczególności uwzględnia się:
 - zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
 - wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
 - wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
 - rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń
- zasada istotności – księgi rachunkowe zawierają wszystkie zdarzenia gospodarcze istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jako istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają

A. Zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. Środki trwałe - wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Ewidencja rzeczowych aktywów trwałych wraz z ich umorzeniem prowadzona jest na kontach zespołu „0” z podziałem na grupy.

Środki trwałe - to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z określonymi warunkami.

Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu

- mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych
- d) inwentarz żywy

Do środków trwałych zalicza się składniki majątku o wartości początkowej wyższej lub równej **3500,00 zł**.

Składniki majątku spełniające definicję środków trwałych o wartości niższej niż 3.500 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów, z wyjątkiem znaczących środków trwałych takich jak: samochody, sprzęt komputerowy, urządzenia wykupione z leasingu.

Środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej **3 500,00 zł**, ale nie wyższej niż **10 000,00 zł** umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania, pod warunkiem, że nie wywiera to istotnego wpływu na wynik finansowy jednostki oraz jest zachowana zasada istotności.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż **10 000,00 zł** amortyzuje się na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności (metoda liniowa), począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do używania.

Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.

Obiekty użytkowane na podstawie leasingu i umów o podobnym charakterze stosuje się rozwiązania określone w przepisach podatkowych.

2. Wartości niematerialne i prawne - wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych wraz z ich umorzeniem prowadzona jest na kontach zespołu „0” z podziałem na grupy.

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- c) know-how,
- d) nabytą wartość firmy,
- e) koszty zakończonych prac rozwojowych

Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się praw wytworzonych przez jednostkę we własnym zakresie, z wyjątkiem kosztów zakończonych prac rozwojowych.

W ewidencji ujmowane są wszystkie składniki wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej lub równej **3 500,00 zł**.

Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 3 500,00 zł są zaliczane bezpośrednio jako koszt zużycia materiałów.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej **3 500,00 zł**, ale nie wyższej niż **10.000,00 zł** umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania, pod warunkiem, że nie wywiera to istotnego wpływu na wynik finansowy jednostki oraz jest zachowana zasada istotności.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż **10 000,00 zł** amortyzuje się na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności, z uwzględnieniem przepisów podatkowych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania.

3. Inwestycje

- w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji - według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- udziały i akcje w innych jednostkach - według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- środki pieniężne w banku i w kasie - według wartości nominalnej.

Ewidencja inwestycji prowadzona jest na kontach zespołu „1” z uwzględnieniem podziału na rodzaje inwestycji.

Inwestycje to aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania 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 przez nią w celu osiągnięcia tych korzyści. Inwestycje nie podlegają umorzeniu i amortyzacji.

Na dzień bilansowy aktywa pieniężne wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

4. Rzeczowe aktywa obrotowe – zapasy - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Ewidencja wartościowa materiałów i towarów prowadzona jest na kontach zespołu „3”.

W ciągu roku obrotowego materiały i towary wycenia się według rzeczywistej ceny nabycia, a na dzień bilansowy – w cenach nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto.

Rozchody materiałów i towarów wycenia się wg metody FIFO.

Ewidencja półproduktów, produkcji w toku oraz wyrobów gotowych prowadzona jest na kontach zespołu „6”.

Półprodukty i produkcja w toku wyceniane są według kosztów wytworzenia.

W przypadku produkcji w toku – o przewidywanym czasie wykonania krótszym niż 3 miesiące – w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich bądź niewycenianie jej w ogóle.

Rozchody produkcji w toku i produktów gotowych wycenia się wg metody FIFO.

Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych rozlicza się po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

Jednostka może korzystać z możliwości przewidzianej w art. 17 ust.2 pkt 4 *ustawy o rachunkowości* dającej prawo odpisywania bezpośrednio w koszty materiałów, towarów i wyrobów gotowych na dzień ich zakupu lub w momencie ich wytworzenia. Przy czym metoda ta powinna być połączona z ustaleniem stanu tych składników aktywów, jego wyceną oraz korektą kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

Decyzję w tym zakresie podejmuje kierownik jednostki.

5. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Ewidencja należności prowadzona jest na kontach zespołu „2” z podziałem na poszczególne tytuły należności.

Należności to wynikające z przeszłych zdarzeń prawo otrzymania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują powstanie innych aktywów jednostki. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całości lub części należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczy. Jeżeli przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności ustanie, to równowartość kwoty, na którą wcześniej utworzono odpis, zwiększa wartość danej należności, a także odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie informacji otrzymanych od kierownika jednostki.

6. Kapitały (fundusze) własne – według wartości nominalnej. Kapitały ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy o utworzeniu jednostki.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym. Do czasu zarejestrowania podwyższenia kapitału, kwoty wniesione przez udziałowców wykazane są w księgach rachunkowych jako rozrachunki, a prezentowane w sprawozdaniu finansowym jako pozostałe kapitały rezerwowe.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako Należne wpłaty na kapitał podstawowy.

7. Rezerwy – tworzy się w związku ze zdarzeniami pośrednio związanymi z działalnością operacyjną, z operacjami finansowymi, w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego np. kar umownych.

Ujmowane są wówczas, gdy:

- na jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków pieniężnych z jednostki, oraz
- można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Ewidencja rezerw odbywa się na kontach zespołu „8”. W przypadku rezerw związanych bezpośrednio z działalnością operacyjną wymagane jest dokonywanie biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w zespole „6”.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne. Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania.

Na dzień bilansowy jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona.

8. Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty.

Ewidencja zobowiązań prowadzona jest na kontach zespołu „2” z podziałem na poszczególne tytuły zobowiązań.

Zobowiązania to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Zobowiązania długoterminowe obejmują całość lub część zobowiązań z innych tytułów niż zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które stają się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania długoterminowe są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. Kwota wymagająca zapłaty oznacza obowiązek naliczenia odsetek na dzień bilansowy. Na dzień powstania zobowiązania te ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publicznoprawne są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień powstania zobowiązania te ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek początkowo ujmowane są według wartości otrzymanych środków pieniężnych. Kredyt w rachunku bieżącym prezentowany jest w zobowiązaniach krótkoterminowych.

9. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych z pewnym uproszczeniem:

- a) koszt, którego wartość nie przekracza kwoty 200 zł, ale nie wykracza poza rok obrotowy, zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego,
- b) koszt, którego wartość nie przekracza kwoty 200, ale wykracza poza rok obrotowy, zalicza się proporcjonalnie do roku obrotowego, którego dotyczy,
- c) koszt, którego wartość przekracza kwotę 200zł zalicza się proporcjonalnie do okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

Jednostka stosuje uproszczenie w księgowaniu czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, tak aby nie miały one wpływu na zmianę stanu produktów, tj. na podstawie dowodu źródłowego koszt ujmowany jest na koncie rozliczeń międzyokresowych „641”, z pominięciem konta zespołu 4 i 490, natomiast miesięczne odpisy kosztów zwiększają koszty na kontach zespołu „4” zmniejszając konto „641”.

10. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów – tworzy się w razie potrzeby na zobowiązania związane bezpośrednio z bieżącą działalnością operacyjną, zgodnie z planowanymi kosztami przypadającymi na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń na rzecz osób, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są ewidencjonowane w zespole „6”.

Świadczenia emerytalne i rentowe są wypłacane w wysokości wynikającej z Kodeksu pracy.

Jednostka nie tworzy rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe.

Koszty rezerw stanowiących bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów księgowane są tak, aby nie miały one wpływu na zmianę stanu produktów.

11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów ewidencjonuje się na kontach zespołu „8”.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- zaliczki i przedpłaty na świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (prezentowane w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania w pozycji B.III.3.e „Zaliczki otrzymane”),
- otrzymane wpłaty lub zafakturowane z góry należności za świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych – zalicza się do nich przede wszystkim otrzymane z góry czynsze, dzierżawy oraz inne zapłaty pobrane z góry, rozliczane w równych ratach w okresach miesięcznych przez okres trwania umowy (prezentowane w sprawozdaniu finansowym jako „Inne rozliczenia międzyokresowe” w pozycji B.IV.2),
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy
- nieotrzymane jeszcze karty umowne i odszkodowania dochodzone na drodze sądowej
- ich rozliczenie na pozostałe przychody operacyjne następuje w momencie otrzymania przychodu.

12. Różnice kursowe

Jednostka stosuje metodę podatkową ustalania różnic kursowych. Różnice kursowe ewidencjonuje się na kontach zespołu „7” w podziale na dodatnie i ujemne oraz ze szczegółowością pozwalającą

na wyodrębnienie różnic kursowych bilansowych i podatkowych.

Różnice kursowe, dotyczące aktywów i pasywów wymagających zapłaty w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny, nie później niż na dzień bilansowy, oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, odnosi się bezpośrednio:

- do pozostałych przychodów finansowych lub kosztów operacji finansowych,
- a w uzasadnionych przypadkach:
- do kosztu wytworzenia produktów,
- ceny nabycia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Różnice kursowe z tytułu wyceny na dzień bilansowy nie są ani przychodem do opodatkowania ani też kosztem uzyskania przychodów dla celów podatkowych, są nimi wyłącznie różnice kursowe tzw. zrealizowane, które odpowiednio zwiększają lub zmniejszają dochód do opodatkowania.

13. Operacje wyrażone w walutach obcych

Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje analogicznie jak do celów podatkowych - kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - jeżeli zastosowanie kursu faktycznego nie jest możliwe.

Wartość rozchodu walut obcych z rachunku bankowego wycenia się kolejno po kursach poczynając od tego, który został najwcześniej zastosowany - metoda FIFO.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walucie obcej wycenia się wg średniego kursu NBP ogłoszonego na dzień bilansowy.

2. Metoda ustalania wyniku finansowego

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

W segmencie podstawowej działalności operacyjnej prezentowane są przychody i koszty związane bezpośrednio z podstawową operacyjną działalnością jednostki.

Koszty bieżącej działalności operacyjnej ujmuje się na kontach zespołu "4".(pomocniczo w zespole 5). Koszt sprzedanych wyrobów i usług oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie nabycia ujmuje się na kontach zespołu „7”.

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów obejmują sprzedaż składników majątkowych nabytych w celu ich odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym, ewidencjonowane są na kontach zespołu „7”.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów obejmuje wartość nabycia lub zakupu sprzedanych towarów i materiałów, współmierną do przychodów ze sprzedaży.

Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zalicza się koszty i przychody tylko pośrednio związane z operacyjną (podstawową) działalnością jednostki. Ewidencjonuje się je na kontach zespołu „7”.

Przychody i koszty finansowe ewidencjonuje się na kontach zespołu „7”.

Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto.

Podatek dochodowy od osób prawnych ewidencjonowany jest na kontach zespołu „8” i obejmuje podatek bieżący do zapłaty.

III. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

Wyniki jednostkowe

W 3Q 2025 Mazop Group S.A. uzyskał przychody netto ze sprzedaży w kwocie 11,15 mln PLN co stanowi wzrost o 18,24% r/r. Przychody ze sprzedaży w 3Q 2025 r. utrzymały się na wysokim poziomie, co należy ocenić pozytywnie w kontekście sezonowego charakteru działalności.

Okres 3Q i 4Q tradycyjnie stanowi dla rynku opakowań czas zwiększonej aktywności, związanej z przygotowaniami do intensywnego sezonu jesienno-świątecznego. Mazop Group S.A. efektywnie wykorzystuje ten czas, odpowiadając na rosnące zapotrzebowanie klientów poprzez elastyczne zarządzanie produkcją oraz logistyką dostosowaną do indywidualnych potrzeb odbiorców.

Utrzymująca się dynamika sprzedaży potwierdza stabilną pozycję Spółki na rynku i stanowi dobrą prognozę dla wyników w 4Q 2025.

Zwiększenie przychodów było spowodowane przede wszystkim wzrostem sprzedaży do Niemiec, która to urosła o 1,35 mln. PLN w porównaniu do analogicznego okresu. Jest to efekt komunikowanej wcześniej strategii ekspansji zagranicznej z głównym naciskiem na rynek niemiecki. Kolejnymi rynkami odnotowującymi dynamiczny wzrost w 3Q 2025 są Dania, Szwecja oraz Węgry, gdzie sprzedaż zwiększyła się dwukrotnie porównując do analogicznego okresu w roku poprzednim.

Poprawa relacji kosztów do przychodów potwierdza skuteczne działania optymalizacyjne w zakresie struktury kosztów, w szczególności w obszarze usług obcych oraz materiałów i surowców. Warto zaznaczyć, że w 3Q 2025 r. poziom kosztów wynagrodzeń utrzymał się na zbliżonym poziomie do analogicznego okresu roku poprzedniego, co wskazuje na wzrost efektywności operacyjnej Spółki oraz lepsze wykorzystanie zasobów kadrowych. Uzyskana poprawa relacji kosztów osobowych do przychodów potwierdza skuteczność działań optymalizacyjnych w zakresie zarządzania zatrudnieniem i strukturą wynagrodzeń.

Ze względu na sezonowe zmniejszenie popytu w 2Q 2025 spółka nie wykorzystywała w pełni mocy produkcyjnych co spowodowało spadek marży w 3Q 2025 r. Jest to efekt sezonowy występujący naturalnie co roku w spółce. Dzięki poprawie efektywności produkcji i zgodnie z przyjętą strategią poprawy rotacji zapasów spółka nie produkowała towarów na magazyn co znacząco poprawiło płynność spółki. Poprawa płynności pozwoliła na obniżenie zadłużenia finansowego spółki.

We wrześniu spółka prezentowała swoje produkty na międzynarodowych targach Fachpack w Niemczech co stanowiło istotny koszt poniesiony w 3Q 2025. Inwestycja ta była niezbędna aby jeszcze mocniej zaznaczyć naszą europejską pozycję i znaleźć nowych kontrahentów.

Koniec 3Q 2025 zakończyliśmy z portfelem zamówień wyższym o 25% od analogicznego okresu w 2024 roku co prognozuje dalszy wzrost sprzedaży również w najmocniejszym okresie sprzedażowym jakim jest 4 kwartał.

Pełen portfel zamówień pozwala na wykorzystanie mocy produkcyjnych już od września w lepszym stopniu co w znaczący sposób wpłynie na poprawę marży do końca roku.

Spółka nie zakłada realizacji większych inwestycji w 2025 roku, koncentrując się na dalszym ograniczaniu zadłużenia.

Mazop Group S.A. w 3Q 2025 ponownie odnotowała dodatni wynik z przepływów działalności operacyjnej, co – podobnie jak w poprzednim kwartale – potwierdza zdolność Spółki do samofinansowania bieżącej działalności. Utrzymanie dodatnich przepływów operacyjnych świadczy o stabilnej sytuacji finansowej oraz efektywnym zarządzaniu kapitałem obrotowym.

W 3Q 2025 r. Spółka osiągnęła wzrost sprzedaży przy jednoczesnym spadku należności krótkoterminowych o 9% r/r. Zmiana ta jest efektem poprawy dyscypliny płatniczej klientów oraz skutecznych działań w zakresie zarządzania kapitałem obrotowym. Ograniczenie poziomu należności przy rosnących przychodach potwierdza efektywne zarządzanie ryzykiem kredytowym i pozytywnie wpływa na sytuację płynnościową Spółki.

W 3Q 2025 r. odnotowano wzrost pozostałych przychodów operacyjnych, który wynikał ze zmiany kwalifikacji jednej z umów leasingowych. W efekcie dokonano jednorazowego ujęcia wpływu tej

zmiany w pozostałych przychodach operacyjnych w kwocie 171 tys. zł. Zdarzenie to ma charakter jednorazowy i nie będzie powtarzalne w kolejnych okresach sprawozdawczych.

W analizowanym okresie Spółka odnotowała poprawę struktury finansowania i zmniejszenie zadłużenia finansowego. Zmiany te potwierdzają skuteczność działań w zakresie optymalizacji struktury bilansu oraz wzrost efektywności zarządzania finansami, co pozytywnie wpływa na bezpieczeństwo finansowe Spółki.

Obniżki stóp procentowych oraz zmniejszenie zadłużenia wpłynie korzystnie na obniżenie kosztu odsetek ponoszonych przez spółkę w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Mazop Group S.A. kontynuuje pozytywny trend wzrostu, łącząc rosnącą sprzedaż z wysoką efektywnością kosztową i poprawą struktury finansowej. Spółka utrzymuje silną pozycję na rynku dzięki elastyczności operacyjnej, wysokiej jakości oferowanych produktów oraz skutecznemu reagowaniu na potrzeby klientów, co stanowi solidną podstawę do dalszego rozwoju.

Wyniki skonsolidowane

W porównaniu do wyników jednostkowych, skonsolidowany wynik netto Grupy Mazop w 3Q 2025 wyniósł -69 tys. PLN. Przychody netto ze sprzedaży były o 17,8% wyższe do analogicznego okresu roku ubiegłego. z uwagi na osiągnięte przychody podmiotu zależnego Sheep Me sp. z o.o. podlegającego konsolidacji. Wskazana spółka zależna osiągnęła w 3Q 2025 wynik netto w kwocie 47.888 PLN.

Spółka Sheep Me osiągnęła w analogicznym okresie wzrost skonsolidowanych przychodów o 3%.

Istotnym kosztem jest amortyzacja środków trwałych, która wynika z dużych inwestycji poniesionych przede wszystkim w 2021 roku w celu zwiększenia mocy produkcyjnych. Warto zwrócić uwagę na wzrost skonsolidowanego zysku EBITDA o ponad 110% w okresie 3 kwartałów 2025 w porównaniu do tego samego okresu z 2024.

Maszyny produkcyjne, które zostały zakupione w 2021 mają bardzo długi okres przydatności produkcyjnej sięgającej nawet 20 lat, co jest powszechne w branży produkcji opakowań. W dłuższym terminie powinno mieć to wymierny wpływ na zysk netto spółki.

IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent, ani jego Grupa Kapitałowa nie publikowała prognoz finansowych.

V. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

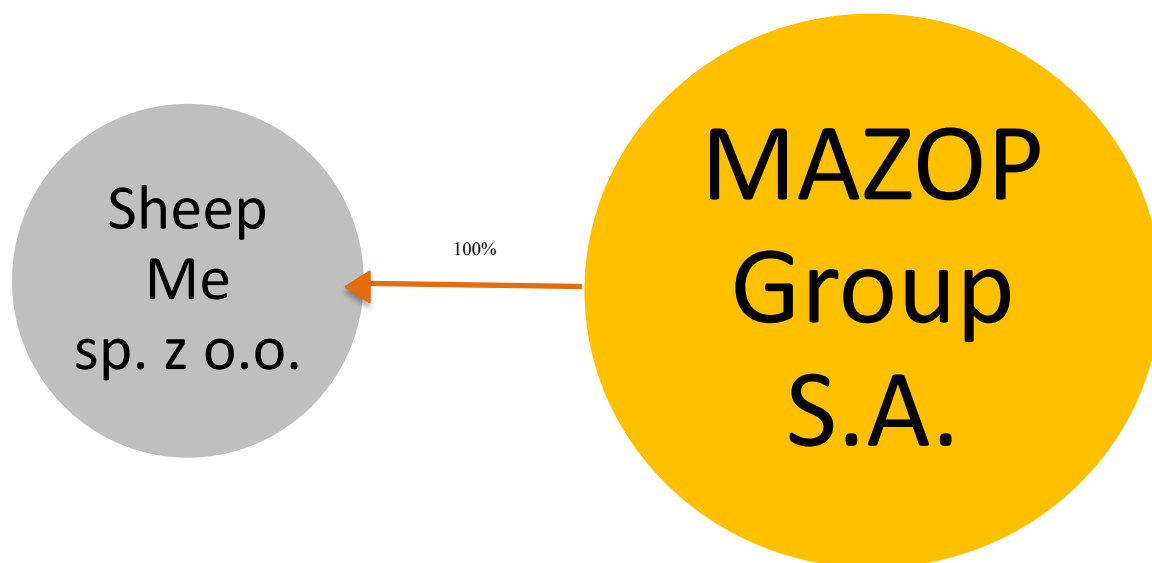
Nie dotyczy.

VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

MAZOP Group S.A. jest jednostką dominującą w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, tworzącą Grupę Kapitałową MAZOP Group. Spółka posiada 100% udziałów w jednej spółce zależnej.



Źródło: Emitent

Sheep Me sp. z o.o. z siedzibą w Brwinowie (adres ul. Św. Tomasza 4, 05-840 Brwinów; NIP: 5342634029, REGON: 388017422, KRS: 0000879947), zarejestrowana w KRS dnia 22 stycznia 2021 roku przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy KRS. Mazop Group S.A. posiada 100% głosów i udziałów w opisywanym podmiocie zależnym. Prezesem Zarządu spółki zależnej jest pan Paweł Kocyk (Wiceprezes Zarządu Mazop Group S.A.), z kolei członkiem Zarządu jest Pan Krzysztof Rusin (Prezes Zarządu Mazop Group S.A.). Wyniki finansowe spółki podlegają konsolidacji.

Mazop Group S.A. posiada 49% głosów i udziałów w Mazop GmbH z siedzibą w Niemczech (adres ul. Max-Planck-Str. 4, DE 85609 Aschheim zarejestrowana na podstawie prawa niemieckiego dnia 2 lipca 2024 roku. Członkami Zarządu spółki są Achim Riedel oraz Joachim Heckler. Od dnia sprzedaży 51% udziałów Mazop GmbH 2 osobom fizycznym niepowiązanym z Emitentem (28-05-2025 roku), wskazany podmiot nie jest częścią Grupy Kapitałowej MAZOP Group, Emitent nie posiada kontroli nad spółką oraz jej wyniki finansowe nie podlegają konsolidacji. Wskazany podmiot świadczy usługi pośrednictwa handlowego na rzecz Emitenta.

VIII. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALÉŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy

IX. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALÉŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy

X. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Nazwa podmiotu albo osoba	Liczba akcji	Liczba głosów na WZA	% łącznej liczby akcji	% łącznej liczby głosów na WZ
Krzysztof Rusin	470.035	470.035	43,61%	43,61%
Paweł Kocyk	271.930	271.930	25,23%	25,23%
Tomasz Ciapała	122.405	122.405	11,36%	11,36%
Tomasz Górkiewicz	93.215	93.215	8,65%	8,65%
Pozostali	120.245	120.245	11,1%	11,1%
Razem	1.077.830	1.077.830	100%	100%

XI. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Stan zatrudnienia w MAZOP Group S.A.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	72	71,75
Umowa o dzieło, zlecenie	3	-----
B2B	3	3
Powołanie	2	2
RAZEM	80	76,75

Dane na koniec III kwartału 2025 r.

Stan zatrudnienia w Grupie Kapitałowej MAZOP Group S.A.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	81	80,75
Umowa o dzieło, zlecenie	6	-----
B2B	3	3
Powołanie	4	4
RAZEM	94	87,75

Dane na koniec III kwartału 2025 r.

Brwinów, 12 listopada 2025 roku