

# Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

## Q3 2024

### 2.1. Bilans

#### Aktywa

	30.09.2024	30.09.2023
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>11 268 629,50</b>	<b>5 607 298,18</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>43 813,94</b>	<b>90 061,90</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	43 813,94	90 061,90
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>7 098 736,88</b>	<b>4 039 506,51</b>
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 058 075,75	1 112 111,19
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 114 474,08	693 334,39
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	1 795 017,84	967 414,34
2. Środki trwałe w budowie	130 838,68	975 256,61
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	330,53	291 389,98
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>2 314 274,68</b>	<b>900 024,77</b>
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 314 274,68	900 024,77
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) w pozostałych jednostkach	2 314 274,68	900 024,77
- udziały lub akcje	1 789 534,85	900 024,77
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	524 739,83	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 811 804,00</b>	<b>577 705,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 811 804,00	577 705,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>38 690 996,39</b>	<b>22 584 241,17</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>745 379,85</b>	<b>10 810,53</b>
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	744 265,71	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	1 114,14	10 810,53
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>12 962 308,33</b>	<b>9 471 064,94</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-

	30.09.2024	30.09.2023
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	12 962 308,33	9 471 064,94
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	10 359 802,68	7 990 581,62
- do 12 miesięcy	10 359 802,68	7 990 581,62
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 375 170,36	1 471 966,72
c) inne	1 227 335,29	8 516,60
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>24 529 870,45</b>	<b>12 794 571,38</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 529 870,45	12 794 571,38
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	1 297 954,27	568 456,91
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	1 297 954,27	568 456,91
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	23 231 916,18	12 226 114,47
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	23 231 916,18	12 226 114,47
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>453 437,76</b>	<b>307 794,32</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>49 959 625,89</b>	<b>28 191 539,35</b>

## Pasywa

	30.09.2024	30.09.2023
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>38 725 521,81</b>	<b>21 912 079,54</b>
<b>I. Kapitał podstawowy</b>	<b>1 046 855,50</b>	<b>1 027 606,40</b>
<b>II. Kapitał zapasowy</b>	<b>4 837 080,50</b>	<b>3 929 487,82</b>
<b>III. Kapitał z aktualizacji wyceny</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Pozostałe kapitały rezerwowe</b>	<b>11 147 038,89</b>	<b>8 896 602,86</b>
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>21 694 546,92</b>	<b>8 058 382,46</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>11 234 104,08</b>	<b>6 279 459,81</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 142 400,64</b>	<b>1 310 224,78</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	528 492,00	171 868,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	247 242,12	180 487,34
- długoterminowa	22 057,00	8 873,00
- krótkoterminowa	225 185,12	171 614,34
3. Pozostałe rezerwy	3 366 666,52	957 869,44
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	3 366 666,52	957 869,44
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>7 090 970,98</b>	<b>4 950 007,44</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których Spółka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	7 063 109,71	4 928 506,17
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 395 000,67	2 311 543,35
- do 12 miesięcy	3 395 000,67	2 311 543,35
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	9 930,18	26 881,80

	30.09.2024	30.09.2023
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	410 006,93	420 154,09
h) z tytułu wynagrodzeń	1 988 910,06	1 473 670,23
i) inne	1 259 261,87	696 256,70
4. Fundusze specjalne	27 861,27	21 501,27
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>732,46</b>	<b>19 227,59</b>
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	732,46	19 227,59
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	732,46	19 227,59
<b>Pasywa razem</b>	<b>49 959 625,89</b>	<b>28 191 539,35</b>

## 2.2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

[PLN]	1.01 – 30.09.2024	1.01 – 30.09.2023	1.07–30.09.2024	1.07 – 30.09.2023
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>71 220 958,40</b>	<b>53 308 569,98</b>	<b>23 112 249,51</b>	<b>18 991 028,63</b>
– od jednostek powiązanych	9 000,00	9 000,00	3 000,00	3 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	70 720 328,48	53 308 569,98	22 804 100,87	18 991 028,63
II. Zmiana stanu produktów	500 629,92	-	308 148,64	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>55 713 208,30</b>	<b>43 621 236,20</b>	<b>19 427 640,01</b>	<b>15 806 287,85</b>
I. Amortyzacja	797 092,14	301 647,46	303 175,94	125 957,75
II. Zużycie materiałów i energii	394 995,27	289 702,53	120 844,12	83 420,48
III. Usługi obce	29 451 688,78	21 871 637,59	10 346 181,74	8 297 636,58
IV. Podatki i opłaty, w tym:	19 352,00	6 855,55	9 515,00	- 5 281,36
V. Wynagrodzenia	22 514 855,77	19 234 560,57	7 764 081,75	6 495 778,07
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 531 825,34	1 054 789,10	556 919,49	448 950,73
– emerytalne	450 620,54	335 546,16	142 559,88	115 877,42
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 003 399,00	862 043,40	326 921,97	359 825,60
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>15 507 750,10</b>	<b>9 687 333,78</b>	<b>3 684 609,50</b>	<b>3 184 740,78</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>7 744 956,32</b>	<b>23 216,97</b>	<b>276 859,77</b>	<b>7 519,92</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	17 130,00	10 923,98	6 016,26	3 390,24
II. Dotacje	-	8 100,00	-	4 050,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	745 076,39	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	6 982 749,93	4 192,99	270 843,51	79,68
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>6 256,03</b>	<b>457 248,97</b>	<b>110 541,30</b>	<b>412 595,64</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	57 602,06	27 608,87	57 602,06	27 608,87
III. Inne koszty operacyjne	- 51 346,03	429 640,10	52 939,24	384 986,77
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>23 246 450,39</b>	<b>9 253 301,78</b>	<b>3 850 927,97</b>	<b>2 779 665,06</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>355 743,59</b>	<b>379 662,58</b>	<b>227 343,07</b>	<b>581 553,44</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	355 743,59	379 662,58	227 343,07	131 509,07
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	450 044,37
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>479 652,06</b>	<b>132 169,90</b>	<b>672 147,03</b>	<b>4 989,65</b>
I. Odsetki	226,54	920,47	222,00	512,59
II. Strata ze zbycia inwestycji	2 390,02	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	477 035,50	131 249,43	671 925,03	4 477,06
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	<b>23 122 541,92</b>	<b>9 500 794,46</b>	<b>3 406 124,01</b>	<b>3 356 228,85</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>1 427 995,00</b>	<b>1 442 412,00</b>	<b>385 727,00</b>	<b>582 476,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>L. Zysk (strata) netto</b>	<b>21 694 546,92</b>	<b>8 058 382,46</b>	<b>3 020 397,01</b>	<b>2 773 752,85</b>

## 2.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	1.01 – 30.09.2024	1.01 – 30.09.2023	1.07 – 30.09.2024	1.07 – 30.09.2023
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>23 451 333,74</b>	<b>17 021 364,73</b>	<b>35 123 401,47</b>	<b>18 104 674,73</b>
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>23 451 333,74</b>	<b>17 021 364,73</b>	<b>35 123 401,47</b>	<b>18 104 674,73</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>1 032 599,30</b>	<b>1 017 877,50</b>	<b>1 037 328,70</b>	<b>1 017 877,50</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	14 256,20	9 728,90	9 526,80	9 728,90
a) Zwiększenie (z tytułu)	14 256,20	9 728,90	9 526,80	9 728,90
- Podwyższenie kapitału zakładowego w KRS	14 256,20	-	9 526,80	-
- Podwyższenie kapitału zakładowego – emisja akcji	-	9 728,90	-	9 728,90
b) Zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 046 855,50	1 027 606,40	1 046 855,50	1 027 606,40
<b>2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>3 929 487,82</b>	<b>-</b>	<b>4 837 080,50</b>	<b>3 929 487,82</b>
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	907 592,68	3 929 487,82	-	-
a) Zwiększenie (z tytułu)	907 592,68	3 929 487,82	-	-
- Z podziału zysku (ustawowo)	907 592,68	3 929 487,82	-	-
b) Zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-	-
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 837 080,50	3 929 487,82	4 837 080,50	3 929 487,82
<b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>9 366 813,55</b>	<b>3 853 148,21</b>	<b>10 574 842,36</b>	<b>7 862 958,90</b>
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	1 780 225,34	5 043 454,65	581 723,33	1 033 643,96
a) Zwiększenie (z tytułu)	1 794 481,54	5 043 454,65	581 723,33	1 033 643,96
- Rejestracja kapitału zakładowego w KRS	9 526,80	-	-	-
- Wycena programu motywacyjnego	1 784 954,74	5 043 454,65	581 723,33	1 033 643,96
b) Zmniejszenie (z tytułu)	14 256,20	-	9 526,80	-
- Zarejestrowanie kapitału zakładowego w KRS	14 256,20	-	9 526,80	-
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	11 147 038,89	8 896 602,86	11 147 038,89	8 896 602,86
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>9 366 813,55</b>	<b>12 150 339,02</b>	<b>6 433 107,08</b>	<b>3 505 410,38</b>
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	11 062 091,03	12 150 339,02	6 433 107,08	3 505 410,38
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 062 091,03	12 150 339,02	6 433 107,08	3 505 410,38
a) Zwiększenie (z tytułu)	-	-	12 241 042,83	1 779 219,23
- Wynik finansowy netto za okres 1.04.2023-30.06.2023	-	-	-	1 779 219,23
- Wynik finansowy netto za okres 1.04.2024-30.06.2024	-	-	12 241 042,83	-
b) Zmniejszenie (z tytułu)	11 062 091,03	12 150 339,02	-	-
- podział zysku pośród akcjonariuszy – dywidenda	10 154 498,35	8 220 859,20	-	-
- podział zysku przeznaczenia na kapitał zapasowy (ustawowo)	907 592,68	3 929 479,82	-	-
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	-	-	18 674 149,91	5 284 629,61
<b>8. Wyniki netto</b>	<b>21 694 546,92</b>	<b>8 058 382,46</b>	<b>3 020 397,01</b>	<b>2 773 752,85</b>
a) Zysk netto	21 694 546,92	8 058 382,46	3 020 397,01	2 773 752,85
b) Strata netto	-	-	-	-
c) Odpisy z zysku	-	-	-	-
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>38 725 521,81</b>	<b>21 912 079,54</b>	<b>38 725 521,81</b>	<b>21 912 079,54</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>38 725 521,81</b>	<b>21 912 079,54</b>	<b>38 725 521,81</b>	<b>21 912 079,54</b>

## 2.4. Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	1.01 – 30.09.2024	1.01 – 30.09.2023	1.07 – 30.09.2024	1.07 – 30.09.2023
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>21 694 546,92</b>	<b>8 058 382,46</b>	<b>3 020 397,01</b>	<b>2 773 752,85</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>154 630,06</b>	<b>3 326 832,83</b>	<b>6 159 464,64</b>	<b>1 886 147,51</b>
1. Amortyzacja	797 092,14	301 647,46	303 175,94	125 957,75
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	64 138,60	-31 962,99	82 877,34	-92 814,15
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-355 743,59	-379 662,58	-227 343,07	-131 509,07
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-17 560,98	-10 923,98	-6 016,16	-3 390,24
5. Zmiana stanu rezerw	-53 556,25	-2 472 579,97	74 416,06	-1 200 689,14
6. Zmiana stanu zapasów	-492 896,31	-237,77	-122 804,29	160 303,47
7. Zmiana stanu należności	-3 026 509,10	162 198,16	5 137 254,99	1 312 922,36
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1 510 668,60	407 064,03	613 574,71	542 752,62
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-52 510,89	305 056,34	-261 381,47	108 967,41
10. Inne korekty	1 781 507,84	5 046 234,13	565 710,59	1 063 646,50
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>21 849 176,98</b>	<b>11 385 215,29</b>	<b>9 179 861,65</b>	<b>4 659 900,36</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>373 304,57</b>	<b>391 792,66</b>	<b>233 359,23</b>	<b>134 899,31</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów	17 560,98	12 130,08	6 016,16	3 390,24
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	355 743,59	379 662,58	227 343,07	131 509,07
a) W jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) W pozostałych jednostkach	355 743,59	379 662,58	227 343,07	131 509,07
- Zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	355 743,59	379 662,58	227 343,07	131 509,07
- Inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 960 307,15</b>	<b>3 253 253,37</b>	<b>392 197,53</b>	<b>1 240 477,95</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz	1 960 307,15	3 253 253,37	392 197,53	1 240 477,95
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	-
a) W jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) W pozostałych jednostkach	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-1 587 002,58</b>	<b>- 2 861 460,71</b>	<b>-158 838,30</b>	<b>-1 105 578,64</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>9 526,80</b>	<b>9 728,90</b>	-	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	9 526,80	9 728,90	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
<b>II. Wydatki</b>	<b>10 154 498,35</b>	<b>8 220 851,20</b>	<b>10 154 498,35</b>	<b>8 220 851,20</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-

	1.01 – 30.09.2024	1.01 – 30.09.2023	1.07 – 30.09.2024	1.07 – 30.09.2023
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	10 154 498,35	8 220 851,20	10 154 498,35	8 220 851,20
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	-	-	-	-
8. Odsetki	-	-	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-10 144 971,55</b>	<b>-8 211 122,30</b>	<b>-10 154 498,35</b>	<b>-8 220 851,20</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>10 117 202,85</b>	<b>312 632,28</b>	<b>-1 133 475,00</b>	<b>-4 666 529,48</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków, w tym</b>	<b>10 117 202,85</b>	<b>312 632,28</b>	<b>-1 133 475,00</b>	<b>-4 666 529,48</b>
- Zmiana statusu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-3 446,90	2 779,49	-3 446,90	2 779,49
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>13 114 713,33</b>	<b>11 913 482,19</b>	<b>24 365 391,18</b>	<b>16 892 643,95</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym</b>	<b>23 231 916,18</b>	<b>12 226 114,47</b>	<b>23 231 916,18</b>	<b>12 226 114,47</b>
- O ograniczonej możliwości dysponowania	27 861,27	21 501,27	27 861,27	21 501,27

## 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 umarzone metodą liniową w okresie ich ekonomicznej użyteczności. Tytuły wartości niematerialnych i prawnych o cenie niższej niż 3.500 zł są w momencie zakupu odpisywane w koszty jednorazowo.

### **Środki trwałe**

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

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

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

### **Środki trwałe w budowie**

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

### **Inwestycje długo i krótkoterminowe**

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

### **Zapasy**

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

### **Należności**

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

### **Aktywa pieniężne**

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

### **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**



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

### **Kapitał własny**

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

### **Bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów**

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