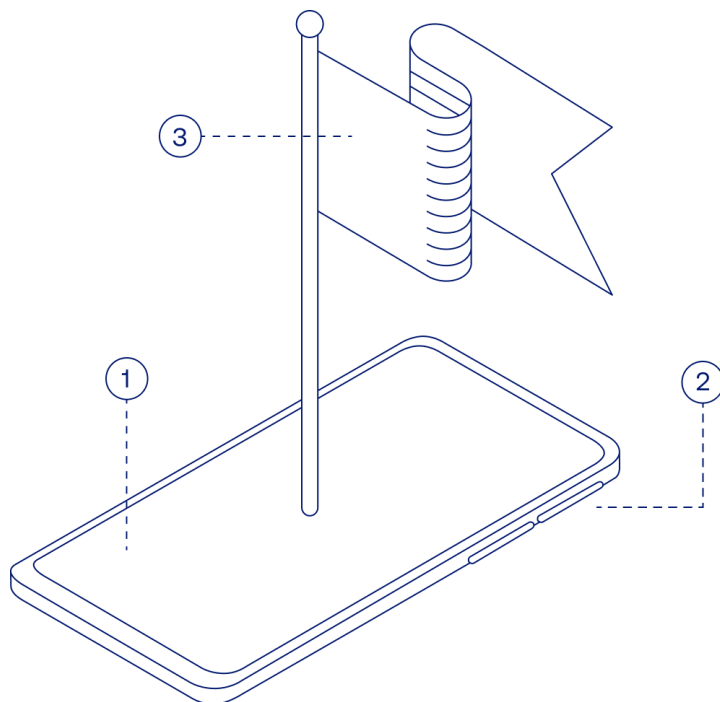




Kraków, 04.04.2024

Software Mansion S.A.

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023**



Spis treści:

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	3
II.	Bilans	11
III.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	16
IV.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	17
V.	Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	19
VI.	Dodatkowe informacje i objaśnienia	21

Kraków, 4 kwietnia 2024 roku

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Dane Spółki

Nazwa spółki	Software Mansion Spółka Akcyjna
Siedziba Spółki	Ul. Zabłocie 43B, 30-701 Kraków
Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	
Sąd i jego siedziba	Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer rejestru	KRS 0000961952
Podstawowy przedmiot i czas działalności spółki	Przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem Spółki jest między innymi: <ul style="list-style-type: none">– działalność związana z oprogramowaniem– działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki– działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania

2. Czas trwania działalności jednostki

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

3. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

*dane przekształcone

4. Wewnętrzne jednostki organizacyjne

W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity – Dz.U. z 2023 r. poz. 120). Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

6. Połączenie spółek

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło połączenie spółek.

7. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

7.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są ujmowane w księgach po cenie ich nabycia i umarzane metodą liniową w okresie:

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany tytuł przyjęto do używania.

W przypadku, gdy zachodzi prawdopodobieństwo, iż dany składnik wartości niematerialnych i prawnych nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych dokonywany jest odpis z tytułu trwałej utraty wartości – doprowadzający jego wartość bilansową do ceny sprzedaży netto.

Tytuły wartości niematerialnych i prawnych o cenie niższej niż 3 500,00 są w momencie zakupu odpisane w koszty.

7.2. Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach po cenie ich nabycia i umarza metodą liniową według następujących stawek procentowych:

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% – 20%

Środki trwałe umarzone są według metody liniowej w okresie przewidywanego użytkowania, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

W przypadku, gdy zachodzi prawdopodobieństwo, iż dany składnik środków trwałych nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych dokonywany jest odpis z tytułu trwałej utraty wartości – doprowadzający wartość bilansową środka trwałego do jego ceny sprzedaży netto.

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

7.3. 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.

7.4. Inwestycje

Inwestycje długoterminowe wycenia się następująco:

- nieruchomości w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne,
- wartości niematerialne i prawne wykazywane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne,
- udziały lub akcje w cenie nabycia,
- inne papiery wartościowe w skorygowanej cenie nabycia gdy został określony termin wymagalności,
- udzielone pożyczki w skorygowanej cenie nabycia,
- inne długoterminowe aktywa finansowe w kwocie nominalnej,
- inne inwestycje długoterminowe w skorygowanej cenie nabycia gdy został określony termin wymagalności,

Inwestycje długoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się następująco:

- udziały lub akcje w cenie nabycia, lub cenie rynkowej w zależności która jest niższa inne papiery wartościowe w cenie nabycia, w skorygowanej cenie nabycia
- udzielone pożyczki w kwocie wymagającej zapłaty,
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie nominalnej,
- inne inwestycje krótkoterminowe w cenie rynkowej.

7.5. Zapasy

Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się następująco:

- 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”.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów są dokonywane co najmniej raz do roku. Zapasy uznaje się za przeterminowane po trzech latach od momentu przyjęcia ich do ewidencji księgowej.

7.6. Należności

Należności wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpis aktualizujący).

Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Odpisy aktualizujące tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Odpis należności przedawnionych następuje po okresie przewidzianym prawem.

7.7. Zobowiązania

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

7.8. 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. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb przepływów środków pieniężnych.

7.9. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do (upływu czasu / wielkości świadczeń). Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Koszty stanowiące a różnicę pomiędzy niższą wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, wyższą kwotą zobowiązania zapłaty za nie, w tym również z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, odpisywane są w koszty finansowe, w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie.

7.10. Kapitał własny

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

Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitały własne powstałe z zamiany dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek na udziały, wykazywane są w wartości nominalnej tych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek, po uwzględnieniu niezamortyzowanego dyskonta lub premii, odsetek naliczonych i niezapłaconych do dnia zamiany, które nie będą wypłacone, niezrealizowanych różnic kursowych oraz skapitalizowanych kosztów emisji

7.11. Bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów

Jednostki dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- I. ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
- II. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.

- III. Zobowiązania, o których mowa w ust. 2 pkt 2, wykazuje się w bilansie jako rezerwy na zobowiązania.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu / wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

7.12. 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;
- 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 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;

- wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- ujemną wartość firmy.

7.13. Usługi w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy

Przychody z wykonania niezakończonej usługi (w tym budowlanej) objętej umową o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustalane są proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania usługi za cały czas jej realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny.

W przypadku, gdy umowa o usługę (w tym budowlaną) przewiduje, że cenę za tę usługę ustala się:

- w wysokości kosztów powiększonych o narzut zysku – to przychód z wykonania niezakończonej usługi ustalany jest w wysokości kosztów odpowiadających wykonanej części usługi, powiększonych o narzut zysku,
- w wysokości ryczałtu – to przychód z wykonania niezakończonej usługi ustalany jest proporcjonalnie do stopnia zaawansowania wykonania usługi, o ile stopień zaawansowania usługi na dzień bilansowy może zostać ustalony w sposób wiarygodny.

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonej usługi (w tym budowlanej) lub przewidywany, całkowity koszt jej wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustalany jest w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów, na wynik finansowy jednostki wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem usługi objętej umową. Koszty wytworzenia niezakończonej usługi (w tym budowlanej) obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy, związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Jeżeli przychody są ustalane odpowiednio do stopnia zaawansowania niezakończonych usług w inny sposób niż udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi, to koszty wpływające na wynik finansowy jednostki ustala się w takiej części całkowitych kosztów umowy, jaka odpowiada stopniowi zaawansowania usługi, po odliczeniu kosztów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych, po uwzględnieniu straty związanej z wykonaniem usługi objętej umową. Różnicę pomiędzy kosztami faktycznie poniesionymi, a kosztami wpływającymi na wynik finansowy jednostki zalicza się do rozliczeń międzyokresowych.

7.14. Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane są aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

7.15. 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.

7.16. Wyceny programu motywacyjnego

Spółka wycenia program motywacyjny za pomocą metod aktuarialnych w oparciu o Model Blacka-Scholesa-Mertona przy założeniu pełnego wypełnienia uprawnień. Wartość wyceny ujmowana jest w kapitałach własnych spółki tj. w kapitale rezerwowym. Wartość godziwa wyceny obciąża koszty działalności operacyjnej.

7.17. Zmiany zasad rachunkowości

Spółka zmieniła politykę rachunkowości w zakresie prezentowania danych finansowych od 01.01.2023 w pełnych kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych spółki tj. złotych i groszach (zł/gr).

7.18. Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

II. Bilans

Aktywa trwałe

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
A. Aktywa trwałe		9 435 146,23	2 187 898,60
I. Wartości niematerialne i prawne	1	78 499,90	124 747,86
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		78 499,90	124 747,86
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2	5 900 835,91	1 054 420,74
1. Środki trwałe		5 739 692,95	893 376,64
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 120 005,99	70 574,22
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 057 032,76	93 388,20
d) środki transportu		-	-
e) inne środki trwałe		1 562 654,20	729 414,22
2. Środki trwałe w budowie		161 142,96	147 604,10
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	13 440,00
III. Należności długoterminowe	3	-	-
1. Należności od jednostek powiązanych		-	-

2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3.	Od pozostałych jednostek		-	-
IV. Inwestycje długoterminowe		4	1 478 995,42	-
1.	Nieruchomości		-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne		-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		1 478 995,42	-
a)	w jednostkach powiązanych		-	-
-	udziały lub akcje		-	-
-	inne papiery wartościowe		-	-
-	udzielone pożyczki		-	-
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
-	udziały lub akcje		-	-
-	inne papiery wartościowe		-	-
-	udzielone pożyczki		-	-
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
c)	w pozostałych jednostkach		1 478 995,42	-
-	udziały lub akcje		1 478 995,42	-
-	inne papiery wartościowe		-	-
-	udzielone pożyczki		-	-
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
4.	Inne inwestycje długoterminowe		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		5	1 976 815,00	1 008 730,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 976 815,00	1 008 730,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
B. Aktywa obrotowe			24 999 533,26	22 806 595,85
I. Zapasy		6	252 483,54	10 572,76
1.	Materiały		-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku		243 635,79	-
3.	Produkty gotowe		-	-
4.	Towary		-	-
5.	Zaliczki na dostawy i usługi		8 847,75	10 572,76
II. Należności krótkoterminowe		7	10 296 910,53	10 718 569,24
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		10 296 910,5	10 718 569,24
a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		8 766 492,77	6 937 665,41
-	do 12 miesięcy		8 766 492,77	6 937 665,41
-	powyżej 12 miesięcy		-	-
b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		1 527 758,16	3 776 772,13
c.	inne		2 659,60	4 131,70
d.	dochodzone na drodze sądowej		-	-
e.	Inwestycje krótkoterminowe	8	14 213 948,55	11 913 482,19
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe		14 213 948,55	11 913 482,19
a.	w jednostkach powiązanych		-	-
-	udziały lub akcje		-	-
-	inne papiery wartościowe		-	-
-	udzielone pożyczki		-	-
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
b.	w pozostałych jednostkach		1 099 235,22	-
-	udziały lub akcje		-	-
-	inne papiery wartościowe		-	-
-	udzielone pożyczki		1 099 235,22	-
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		13 114 713,33	11 913 482,19
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach		13 114 713,33	11 913 482,19
-	inne środki pieniężne		-	-
-	inne aktywa pieniężne		-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
III.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	236 190,64	163 971,66
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-
D.	Udziały (akcje) własne		-	-
Aktywa razem			34 434 679,49	24 994 494,45

Pasywa

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
A. Kapitał własny	10	25 390 991,70	17 021 364,73
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		1 032 599,30	1 017 877,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym		3 929 487,82	-
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		-	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym		-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym		9 366 813,55	3 853 148,21
- tworzone zgodnie z umową spółki		-	-
- na udziały (akcje) własne		-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-	-
VI. Zysk (strata) netto		11 062 091,03	12 150 339,02
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		9 043 687,79	7 973 129,72
I. Rezerwy na zobowiązania	11	4 195 956,89	3 782 804,75
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		337 471,00	7 730,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		200 839,08	134 483,31
- długoterminowa		22 057,00	8 873,00
- krótkoterminowa		178 782,08	125 610,31
3. Pozostałe rezerwy		3 657 646,81	3 640 591,44
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		3 657 646,81	3 640 591,44
II. Zobowiązania długoterminowe	12	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		-	-
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-
d) inne		-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13	4 846 723,67	4 188 951,38
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		-	-

- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		-	-
- do 12 miesięcy		-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14	4 818 862,40	4 167 450,11
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		2 152 553,15	2 049 562,64
- do 12 miesięcy		2 152 553,15	2 049 562,64
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy		86 136,20	-
f) zobowiązania wekslowe		-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych		263 458,97	280 942,53
h) z tytułu wynagrodzeń		1 572 539,47	1 122 340,94
i) inne		744 174,61	714 604,00
4. Fundusze specjalne		27 861,27	21 501,27
IV. Rozliczenia międzyokresowe	15	1 007,23	1 373,59
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		1 007,23	1 373,59
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		1 007,23	1 373,59
Pasywa razem		34 434 679,49	24 994 494,45

III. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

[PLN]	Nota		*dane za okres 01.04.2022 -31.12.2022 przed przekształceniem	*dane przekształcone za okres 01.01.2022-31.12.2022
		01.01-2023-31.12.2023		
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16	73 910 775,10	50 030 177,92	62 800 646,36
- od jednostek powiązanych		12 000,00	9 000,00	12 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		73 667 139,31	50 030 177,92	62 800 646,36
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		243 635,79	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej		60 800 599,73	37 888 669,94	45 573 108,64
I. Amortyzacja		470 037,95	638 441,52	994 052,56
II. Zużycie materiałów i energii		401 074,06	509 064,06	673 816,01
III. Usługi obce		30 772 163,66	19 523 064,83	24 250 722,30
IV. Podatki i opłat, w tym:		2 573,03	14 689,99	59 810,99
- podatek akcyzowy		-	-	-
V. Wynagrodzenie		26 454 044,06	15 607 918,14	17 731 620,19
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 469 209,26	930 382,86	1 138 287,74
- emerytalne		465 445,56	286 465,42	357 660,92
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 231 497,71	665 108,54	724 798,85
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży		13 110 175,37	12 141 507,98	17 227 537,72
D. Pozostałe przychody operacyjne		42 441,43	84 614,91	555 055,49
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		13 704,58	12 315,44	17 212,20
II. Dotacje		14 850,00	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-	448 182,07
IV. Inne przychody operacyjne		13 886,85	72 299,47	89 661,22
E. Pozostałe koszty operacyjne		1 197 842,53	160 439,48	601 656,34
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		763 013,11	5 939,39	5 939,39
III. Inne koszty operacyjne		434 829,42	154 500,09	595 716,95
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		11 954 774,27	12 065 683,41	17 180 936,87
G. Przychody finansowe		420 985,64	396 309,31	595 677,35
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:		420 985,64	97 115,00	97 143,25
- od jednostek powiązanych		-	-	-
III. Zysk z tytułu aktywów finansowych, w tym:		-	-	-
- od jednostek powiązanych		-	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-	-
V. Inne		-	299 194,31	498 534,10
H. Koszty finansowe		880 671,88	18 711,70	21 770,12
I. Odsetki, w tym:		920,47	11,00	51,00
- dla jednostek powiązanych		-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-	-	-
- od jednostek powiązanych		-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-	-
IV. Inne		879 751,41	18 700,70	21 719,12
I. Zysk (strata) brutto (F+G+H)		11 495 088,03	12 443 281,02	17 754 844,10
J. Podatek dochodowy		432 997,00	292 942,00	608 260,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-	-
H. Zysk (strata) netto (I-J-K)		11 062 091,03	12 150 339,02	17 146 584,10

IV. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	01.01.2023–31.12.2023	01.01.2022–31.12.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	17 021 364,73	14 440 217,88
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	17 021 364,73	14 440 217,88
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 017 877,50	1 000 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	14 721,80	17 877,50
a. zwiększenie (z tytułu)	14 721,80	17 877,50
- podwyższenie kapitału zakładowego emisja akcji	14 721,80	17 877,50
- podwyższenie kapitału zakładowego	-	-
b. zmniejszenie (z tytułu)	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 032 599,30	1 017 877,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	3 929 487,82	-
a. zwiększenie (z tytułu)	3 929 487,82	-
- Podział zysku (ustawowo)	3 929 487,82	-

b. zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- podział pośród wspólników spółki komandytowej	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 929 487,82	-
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a. zwiększenie (z tytułu)	-	-
b. zmniejszenie (z tytułu)	-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	3 853 148,21	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	5 513 665,34	3 853 148,21
a. zwiększenie (z tytułu)	5 513 665,34	3 853 148,21
- kapitał zakładowy w trakcie rejestracji - akcje serii C i D	4 729,40	-
- kapitał opcyjny wycena programu płatności w formie akcji	5 508 935,94	3 853 148,21
b. zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- rejestracja kapitału po dniu bilansowym	-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	9 366 813,55	3 853 148,21
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	12 150 339,02	9 613 972,80
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	12 150 339,02	9 613 972,80
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12 150 339,02	9 613 972,80
a. zwiększenie (z tytułu)	-	4 996 245,08
- zysk spółki komandytowej za okres 01 - 03.2022	-	4 996 245,08
b. zmniejszenie (z tytułu)	12 150 339,02	14 610 217,88
- podział zysku pośród akcjonariuszy spółki akcyjnej - dywidenda	8 220 851,20	-
- podział zysku pośród wspólników spółki z o.o. Spółki komandytowej za okres 05-12.2021-01-03.2022	-	14 610 217,88
- podział zysku przeczeniem na kapitał zapasowy (ustawowo)	3 929 487,82	-
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
- zwiększenie (z tytułu)	-	-
- zmniejszenie (z tytułu)	-	-
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
6. Wynik netto	11 062 091,03	12 150 339,02
a. zysk netto	11 062 091,03	12 150 339,02
b. strata netto	-	-
c. odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	25 390 991,70	17 021 364,73
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	25 390 991,70	17 021 364,73

V. Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	01.01.2023–31.12.2023	*dane za okres 01.04.2022–31.12.2022 przed przekształceniem	*dane przekształcone za okres 01.01.2022–31.12.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności			
I. Zysk (strata) netto	11 062 091,03	12 150 339,02	17 146 584,10
II. Korekty razem	3 477 650,78	4 447 530,01	4 703 632,28
1. Amortyzacja	470 037,95	638 441,52	994 052,56
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	130 045,80	133 582,77	16 701,74
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-441 559,72	-	-97 115,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	750 567,07	19 052,56	-424 167,38
5. Zmiana stanu rezerw	413 152,14	4 387 956,39	3 651 590,51
6. Zmiana stanu zapasów	-241 910,78	-472,76	-472,76
7. Zmiana stanu należności	-2 279 716,99	-4 452 243,19	-3 936 742,46
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	225 639,88	791 145,39	1 452 703,42
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 040 670,34	-789 364,82	-789 364,82
10. Inne korekty	5 492 065,77	3 719 432,15	3 836 446,47
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 539 741,81	16 597 869,03	21 850 216,38
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	434 690,22	12 315,44	110 407,70
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 704,58	12 315,44	13 292,70
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	420 985,64	-	97 115,00
a. w jednostkach powiązanych	-	-	-
b. w pozostałych jednostkach	420 985,64	-	97 115,00
- zbycie aktywów finansowych	-	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-
- odsetki	420 985,64	-	97 115,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-
II. Wydatki	5 571 801,39	800 492,50	1 154 687,03
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 271 801,39	800 492,50	1 154 687,03
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-
a. w jednostkach powiązanych	-	-	-

b. w pozostałych jednostkach	-	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	300 000,00	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 137 111,17	-788 177,06	-1 044 279,33
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	19 451,70	17 877,50	17 877,50
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	19 451,70	17 877,50	17 877,50
2. Kredyty i pożyczki	-	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-
II. Wydatki	8 220 851,20	9 613 972,80	14 610 217,88
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	8 220 851,20	9 613 972,80	14 610 217,88
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	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 201 399,50	-9 596 095,30	-14 592 340,38
D. Przepływy pieniężne netto razem	1 201 231,14	6 213 596,67	6 213 596,67
E. Bilansowa zmiana stanu środków, w tym:	1 201 231,14	6 213 596,67	6 213 596,67
- Zmiana statusu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	17 207,36	-133 582,77	16 701,74
F. Środki pieniężne na początek okresu	11 913 482,19	5 699 885,52	5 699 885,52
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	13 114 713,33	11 913 482,19	11 913 482,19
- O ograniczonej możliwości dysponowania	27 861,27	21 501,27	21 501,27

VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Aktem Notarialnym Repertorium A numer 418/2022 z dnia 25.02.2022 podjęto uchwałę o przekształceniu spółki z o.o. spółki komandytowej w spółkę akcyjną. Przekształcenie dokonano się w dniu 01.04.2022. Zgodnie z Ustawą o rachunkowości spółka jest zobowiązana zamknąć księgi rachunkowe za okres 01.01.2022 – 31.03.2022. Sprawozdanie za okres 01.01.2022 – 31.03.2022 zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa – nie zostało ono jednak publikowane. Spółka w związku z zachowaniem porównywalności danych przekształciła rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 – 31.12.2022.

*okres objęty ustawowym badaniem 01.04.2022–31.12.2022, do okresu porównywalnego 01.01.2022 – 31.12.2022.

*(dane przekształcone).

1. Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przebiegowania / reklasyfikacja	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na 01.01.2023					
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	297 239,78	-	-	-	297 239,78
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2023	297 239,78	-	-	-	297 239,78

Umorzenie netto na 01.01.2023					
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	172 491,92	46 247,96	-	-	218 739,88
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2023	172 491,92	46 247,96	-	-	218 739,88

Wartość netto na 31.12.2023					
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	124 747,86	-	-	-	78 499,90
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
Wartość netto na 31.12.2023	124 747,86	-	-	-	78 499,90

2. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przesięgowania / reklasyfikacja	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na 01.01.2023					
Grunty	-	-	-	-	-
Budynki i lokale	73 023,11	3 084 824,09	-	-	3 157 847,20
Urządzenia techniczne i maszyny	1 965 412,59	1 092 929,15	-	80 295,50	2 978 046,24
Środki transportu	-	-	-	-	-
Inne środki trwałe	1 103 961,53	1 093 949,29	-	-	2 197 910,82
Środki trwałe w budowie	147 604,10	5 287 066,02	-	5 273 527,16	161 142,96
Zaliczki na środki trwałe w budowie	13 440,00	32 584,38	-	46 024,38	-
Wartość netto na 31.12.2023	3 303 441,33	10 591 352,93	-	5 399 847,04	8 494 947,22

Umorzenie netto na 01.01.2023					
Grunty	-	-	-	-	-
Budynki i lokale	2 448,89	35 392,32	-	-	37 841,21
Urządzenia techniczne i maszyny	1 872 024,39	127 688,36	-	78 699,27	1 921 013,48
Środki transportu	-	-	-	-	-
Inne środki trwałe	374 547,31	260 709,31	-	-	635 256,62
Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-
Wartość netto na 31.12.2023	2 249 020,59	423 789,99	-	78 699,27	2 594 111,31

Wartość netto na 01.01.2023					
Grunty	-	-	-	-	-
Budynki i lokale	70 574,22	3 084 824,09	-	37 841,21	3 120 005,99
Urządzenia techniczne i maszyny	93 388,20	1 092 929,15	-	1 999 712,75	1 057 032,76
Środki transportu	-	-	-	-	-
Inne środki trwałe	729 414,22	1 093 949,29	-	635 256,62	1 562 654,20
Środki trwałe w budowie	147 604,10	5 287 066,02	-	5 273 527,16	161 142,96
Zaliczki na środki trwałe w budowie	13 440,00	32 584,38	-	46 024,38	-
Wartość netto na 31.12.2023	1 054 420,74	10 591 352,93	-	7 992 362,12	5 900 835,91

3. Zestawienie należności długoterminowych

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przesięgowania / reklasyfikacja	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na 01.01.2023					
Od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-

Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	-	-	-	-	-
Od pozostałych jednostek	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2023	-	-	-	-	-

4. Inwestycje długoterminowe

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przebiegowania / reklasyfikacja	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na 01.01.2023					
Nieruchomości	-	-	-	-	-
Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-
- w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie	-	-	-	-	-
- w pozostałych jednostkach udziały i akcje	-	1 478 995,42	-	-	1 478 995,42
Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2023	-	1 478 995,42	-	-	1 478 995,42

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	Stan na początek roku obrotowego	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 008 730,00	1 923 319,00	918 802,00	36 432,00	1 976 815,00
	1 008 730,00	1 923 319,00	918 802,00	36 432,00	1 976 815,00

6. Zapasy

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przebiegowania / reklasyfikacja	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Materiały	-	-	-	-	-
Półprodukty i produkty w toku	-	243 635,79	-	-	243 635,79
Produkty gotowe	-	-	-	-	-
Towary	-	-	-	-	-
Zaliczki na dostawy	10 572,75	30 367,66	-	32 092,67	8 847,74
Suma	10 572,75	274 003,45	-	32 092,67	252 483,53

7. Wiekowanie należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	Jednostki powiązane 31.12.2023	Pozostałe jednostki 31.12.2023
Nieprzeterminowane	-	6 872 834,65
Przeterminowane	-	2 581 210,12
1-30 dni	-	1 242 794,34
31-60 dni	-	651 112,07
61-90 dni	-	-
91-180 dni	-	52 055,13
181-365 dni	-	538 700,52
powyżej 1 roku	-	96 548,06
Wartość brutto	-	9 454 044,77
Odpisy aktualizujące należności	-	687 552,00
Należności po uwzględnieniu odpisów	-	8 766 492,77

Odpisy aktualizujące należności	Jednostki powiązane 31.12.2023	Pozostałe jednostki 31.12.2023
Stan na początek roku obrotowego	-	-
Zwiększenia	-	687 552,00
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	-	687 552,00

8. Inwestycje krótkoterminowe, w tym struktura środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach rozliczeniowych oraz rachunkach VAT

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach – PLN	8 883 971,79	9 996 979,84
- w tym na rachunku split payment VAT	-	-
Rachunek pomocniczy – ZFŚS	27 861,27	21 501,27
Środki pieniężne na rachunkach – GBP	101 840,39	238 250,96
Środki pieniężne na rachunkach – USD	2 896 795,19	1 084 017,37

Środki pieniężne na rachunkach – EUR	1 204 244,69	572 732,76
Łączny stan środków na koniec roku obrotowego	13 114 713,33	11 913 482,20

Średnie kursy NBP obowiązujące na dzień bilansowy – przyjęty do wyceny pozycji bilansu:		
	31.12.2023	31.12.2022
kurs wymiany EUR na PLN	4,3480	4,6899
kurs wymiany USD na PLN	3,9350	4,4018
kurs wymiany GBP na PLN	4,9997	5,2957
Średni kurs walut w okresie	31.12.2023	31.12.2022
kurs wymiany EUR na PLN	4,5284	4,6883
kurs wymiany USD na PLN	4,1823	4,4679
kurs wymiany GBP na PLN	5,2080	5,4900

Kurs średni został obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski.

9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Ujęcie w kosztach roku obrotowego	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Polisy ubezpieczeniowe	14 845,83	29 834,00	27 762,83	-	16 917,00
Licencje i abonamenty rozliczane w czasie	104 398,14	299 755,24	238 110,53	-	166 044,15
Koszty kolejnego okresu sprawozdawczego	28 836,54	320 833,15	305 324,97	-	44 344,72
Prowizje bankowe/gwarancje rozliczane w czasie	15 890,98	11 441,50	20 658,28	-	6 674,20
Konferencja App.js 2024	-	2 210,57	-	-	2 210,57
Suma	163 971,49	664 074,46	591 856,61		236 190,64

10. Kapitał własny

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany	Stan na początek roku obrotowego po korektach	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
I. Kapitał podstawowy	1 017 877,50	-	1 017 877,50	14 721,80	-	1 032 599,30
II. Kapitał zapasowy	-	-	-	3 929 487,82	-	3 929 487,82
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-

IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	3 853 148,21	-	3 853 148,21	5 513 665,34	-	9 366 813,55
-	kapitał opcyjny wycena programu według MSSF 2 * **	-	-	-	-	-	-
V.	zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
VI.	zysk (strata) netto	12 150 339,02	-	12 150 339,02	11 062 091,03	12 150 339,02	11 062 091,03
VII.	odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
Suma		17 021 364,73	-	17 021 364,73	20 519 965,99	12 150 339,02	25 390 991,70

* wartość realizowanego programu motywacyjnego płatność w formie akcji ujętego w okresie w kapitałach własnych oraz rachunku zysku i strat

** szczegółowe informacje odnośnie nabywanych uprawnień zostały przedstawione w nocie 21

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany	Stan na początek roku obrotowego po korektach	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Program płatność w formie akcji	3 853 148,21	-	3 853 148,21	5 508 935,94	-	9 362 084,15

Wartość całkowita programu motywacyjnego oszacowana dla uprawnień przyznanych w całym okresie trwania programu według Modelu Blacka-Scholesa-Mertona przy założeniu pełnego wypełnienia warunków nabycia uprawnień inne niż warunki rynkowe wynosi 11 619 463,64 zł (w tym ujęty w rocznym jednostkowym sprawozdaniu 5 508 935,94 zł na dzień 31.12.2023 r.).

Zmiana liczby opcji zamiennych na akcje w związku z realizowanymi programami motywacyjnymi w okresie 01.01.2023-31.12.2023	
Liczba uprawnień występujących na początku okresu	555 718,00
Liczba uprawnień przyznanych w okresie (+)	60 033,00
Liczba uprawnień umorzonych w okresie (-)	74 239,00
Liczba uprawnień wykonanych w okresie (-)	194 512,00
Liczba uprawnień wygasłych w okresie (-)	0,00
Liczba uprawnień występujących na koniec okresu	347 000,00
Liczba uprawnień możliwych do wykonania na koniec okresu	0,00

Wartość godziwa przyznanych opcji została oszacowana na dzień ich przyznania przy zastosowaniu następujących założeń			
	Program 1	Program 2	Program dla Kluczowych Pracowników
Wartość godziwa przyznanych uprawnień (PLN)	3 203 648,00	2 310 250,00	2 361 603,42
Data przyznania	24.06.2022	5.09.2022	28.11.2022
Końcowa data okresu nabywania uprawnień	1.04.2023	od 1.04.2023 do 1.10.2025	od 1.04.2023 do 1.04.2026
Końcowa data możliwego wykonania uprawnień	24.06.2022 (*)	31.12.2026	31.12.2026

Liczba przyznanych uprawnień	178 775	150 000	156 058
Cena nominalna akcji (cena wykonania) (PLN)	0,10	0,10	0,10
Wartość 1 akcji na dzień przyznania (PLN)	18,34	18,02	18,02
Wartość godziwa 1 uprawnienia wyceniona na dzień przyznania	17,92	od 13,60 do 16,93 (**)	od 13,58 do 16,93 (**)
Założenia przyjęte w modelu wyceny wartości godziwej:			
Oczekiwana dywidenda z akcji (PLN na 1 akcję rocznie)	1,00; 1,33; 1,66; 2,00 kolejno w latach 2023, 2024, 2025, 2026		
Oczekiwana zmienność akcji (%)	niepotrzebna	46	46
Stopa procentowa wolna od ryzyka (%)	niepotrzebna	6,6	7,1
Czas trwania (życia) opcji (w latach)		4,32 (***)	4,09 (***)

(*) Uprawnienia w Programie 1 mają nietypowy charakter, ponieważ ich wykonanie (objęcie akcji) nastąpiło na początku okresu nabywania uprawnień, ale w przypadku niespełnienia warunków nabycia przed końcem okresu nabywania uprawnień, konieczny będzie zwrot objętych w ten sposób akcji.

(**) W zależności od transzy

(***) Jest to maksymalny czas życia opcji; podczas wyceny uwzględniono możliwość wczesnego wykonania

	Powszechny Program Motywacyjny (1.10.2022)	Powszechny Program Motywacyjny (01.04.2023)	Powszechny Program Motywacyjny (1.10.2023)
Wartość godziwa przyznanych uprawnień (PLN)	3 937 138,20	528 339,60	478 680,30
Data przyznania	1.10.2022	1.04.2023	1.10.2023
Końcowa data okresu nabywania uprawnień	od 1.04.2023 do 1.04.2025	od 1.04.2023 do 1.04.2025	od 1.04.2024 do 1.04.2025
Końcowa data możliwego wykonania uprawnień	od 31.05.2023 do 31.05.2025	od 31.05.2023 do 31.05.2025	od 31.05.2024 do 31.05.2025
Liczba przyznanych uprawnień	249 660,00	32 040,00	27 993,00
Cena nominalna akcji (cena wykonania) (PLN)	0,10	0,10	0,10
Wartość 1 akcji na dzień przyznania (PLN)	18,02	17,80	17,80
Wartość godziwa 1 uprawnienia wyceniona na dzień przyznania	od 14,93 do 16,93 (**)	od 16,05 do 16,93 (**)	od 16,80 do 17,70 (**)

Założenia przyjęte w modelu wyceny wartości godziwej:			
Oczekiwana dywidenda z akcji (PLN na 1 akcję rocznie)	1,00; 1,33; 1,66; 2,00 kolejno w latach 2023, 2024, 2025, 2026		
Oczekiwana dywidenda z akcji (PLN na 1 akcję rocznie)	0,80; 0,95 kolejno w latach 2023, 2024		
Oczekiwana zmienność akcji (%)	od 43 do 47 (**)	od 41 do 44 (**)	od 38 do 40 (**)
Stopa procentowa wolna od ryzyka (%)	od 6,6 do 7,1 (**)	od 5,7 do 6,3 (**)	od 4,7 do 4,9 (**)
Czas trwania (życia) opcji (w latach)	od 0,67 do 2,67 (***)	od 0,67 do 2,17 (***)	od 0,67 do 1,67 (***)

(*) Uprawnienia w Programie 1 mają nietypowy charakter, ponieważ ich wykonanie (objęcie akcji) nastąpiło na początku okresu nabywania uprawnień, ale w przypadku niespełnienia warunków nabycia przed końcem okresu nabywania uprawnień, konieczny będzie zwrot objętych w ten sposób akcji.

(**) W zależności od transzy

(***) Jest to maksymalny czas życia opcji; podczas wyceny uwzględniono możliwość wczesnego wykonania

11. Rezerwy na zobowiązania

	Stan na początek roku obrotowego	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 730,00	337 471,00	7 730,00	-	337 471,00
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	134 483,31	191 764,08	125 408,31	-	200 839,08
- Rezerwa na urlopy + składka ZUS+odprawy	125 610,31	178 580,08	125 408,31	-	178 782,08
- Rezerwa na odprawy emerytalne	8 873,00	13 184,00	-	-	22 057,00
3. Pozostałe rezerwy	3 640 591,44	3 630 400,08	3 599 174,27	14 170,44	3 657 646,81
- Rezerwa na premie wypłacone w 2023	3 303 148,00	-	3 261 730,83	14 170,44	27 246,73
- Rezerwa na premie zapłacone w 2024	-	2 629 152,05	-	-	2 629 152,05
- Rezerwa na rozliczenie kontraktów B2B i UZ	337 443,44	617 521,29	337 443,44	-	617 521,29
- Rezerwa na sprawy sporne RISE- SWM	-	383 726,74	-	-	383 726,74
Suma	3 782 804,75	4 159 635,16	3 732 312,58	14 170,44	4 195 956,89

12. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wg pozycji bilansu	Okres spłaty				Razem
	do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	od 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	-	-	-	-	-
a. kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-
b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
c. inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-
d. inne	-	-	-	-	-
Suma	-	-	-	-	-

13. Wiekowanie zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	jednostki powiązane 31.12.2023	pozostałe jednostki 31.12.2023
nieprzeterminowane	-	2 089 762,98
przeterminowane	-	62 789,97
1 – 30 dni	-	62 741,97
31 – 60 dni	-	90,00
61 – 90 dni	-	24,00
91 – 180 dni	-	-
powyżej 1 roku	-	-
Wartość brutto	-	2 152 552,95
w tym przeterminowane objęte postępowaniem upadłościowym	-	-

14. Rozliczenia międzyokresowe

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Ujęcie w kosztach roku obrotowego	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
- dofinansowanie do znaku	1 373,59	-	366,36	-	1 007,23

15. Struktura przychodów netto ze sprzedaży

	Kraj	Eksport	Razem
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	1 284 602,05	72 382 537,26	73 667 139,31
Suma	1 284 602,05	72 382 537,26	73 667 139,31

16. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

	31.12.2023	31.12.2022
Zysk (strata) brutto	11 495 088,03	17 754 844,10
Przychody niepodlegające opodatkowaniu trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą)	150 834,90	445 902,38
- Wycena Bilansowa	160 724,08	40 681,71
- Odwrócenie wyceny bilansowej	-40 681,71	-43 443,92
- Różnice kursowe z przeliczeń na transakcjach handlowych	30 392,67	-
- Przychody operacyjne niepodatkowe - pozostałe	399,86	482,52
- Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	448 182,07

Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	21 924,08	-
- Odsetki od pożyczki za 12 / 2023 zapłata/kapitalizacja w 01 / 2024	20 574,08	-
- Dotacja PFRON za 12 / 2023	1 350,00	-

Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	-	-
---	----------	----------

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą)	9 242 640,30	9 336 127,17
- Przyspieszona amortyzacja podatkowa	-1 802 899,86	-
- Amortyzacja bilansowa - niepodatkowa	207 249,52	-
- Podatki i opłaty korekty lat ubiegłych	-9 865,00	-
- Rezerwa na premie B2B, UZ i UoP	2 629 152,05	3 303 148,00
- Rezerwa na rozliczenie kontaktów UZ i B2B	280 077,85	337 443,44
- Inne zmiany stanu rezerw UoP	-14 170,44	6 739,07
- Rezerwa na urlop + składka ZUS	53 133,77	-
- Rezerwa na odprawy emerytalne	13 222,00	9 075,00
- Koszty rodzajowe nie podatkowe	973 413,30	881 081,71
- Odwrócenie wyceny Bilansowej	-101 251,81	-86 921,93
- Wycena Bilansowa	292 180,50	101 251,81
- Różnice kursowe z przeliczeń na transakcjach handlowych	8 488,44	-
- Koszty finansowe, odsetki, darowizny inne	406,00	432 128,48
- Zyski zatrzymane źródło ogólne statystyczne doliczenie do CIT-8	-8 300,00	-
- Strata bilansowa ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 206,10	-

- Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	763 013,11	425 522,55
- Koszty operacyjnie nie podatkowe rezerwa na sprawę RISE-SWM	383 726,74	-
- Pozostałe koszty operacyjne nie podatkowe	13 501,39	73 510,83
- Wycena programu motywacyjnego płatność w formie akcji według MSSF 2	5 508 784,56	3 853 148,21
- Koszty podatkowe – źródło kapitałowe	51 572,08	-

Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym	1 498 120,42	1 069 801,79
- Wynagrodzenie zapłacone w kolejnym okresie	1 468 780,78	1 017 166,76
- Składka ZUS po stronie pracodawcy zapłacona w kolejnym okresie	28 325,81	52 635,03
- PPK od umowy zlecenie zapłacone w kolejnym okresie	1 013,83	-

Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	4 331 469,08	515 925,36
- Wynagrodzenie zapłacone w danym roku podatkowym dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego	1 017 166,76	450 706,88
- Składka ZUS po stronie pracodawcy zapłacone w danym roku podatkowym	52 635,03	65 218,48
- Rezerwa na premie zapłacona w 2023	3 261 667,29	-

Dochód	17 731 620,69	27 198 945,32
---------------	----------------------	----------------------

Odliczenia od dochodu	21 301 801,38	27 043 602,35
------------------------------	----------------------	----------------------

Dochód do opodatkowania	-	-
- Darowizny	-	-
- Statystyczne zwiększenia, zmniejszenia w deklaracji CIT-8 wiersz D.4 wskaźnik Nexus	-106 881,77	-19 169,65
- Straty z lat ubiegłych	-	-
- Ulga podatkowa Innovation Box	21 408 683,15	27 062 772,00
- Dochód do opodatkowania wynikający z załącznika CIT-IP	21 408 683,15	27 062 772,00

Podatek dochodowy bieżący wynikający z deklaracji CIT-8 ujęty w rachunku zysków i strat	1 070 434,00	1 353 138,00
--	---------------------	---------------------

17. Odroczonego podatek dochodowy

	31.12.2023	31.12.2022
Ujemne różnice przejściowe razem w tym:	10 404 290,35	5 309 107,52
- Wycena bilansowa rachunków bankowych (różnice kursowe ujemne)	42 420,98	7 848,61
- Wycena bilansowa należności handlowych (różnice kursowe ujemne)	989 041,73	178 793,58
- Straty podatkowe możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów	3 903 309,16	272 783,97
- Rezerwa na rozliczenie umów, świadczeń na dzień 31.12.2023	845 607,10	471 926,75
- Rezerwa na premie wypłacone w 2024	2 629 152,05	3 303 148,00
- Rezerwa na sprawę sądową	383 726,74	-
- DRA zapłacone w kolejnym okresie sprawozdawczym	28 325,81	52 635,03
- Wynagrodzenie zapłacone w kolejnym okresie sprawozdawczym	1 468 780,78	1 017 166,76
- Wycena bilansowa zobowiązań handlowych (różnice kursowe ujemne)	232,44	4 804,82
- Wycena pożyczek i akcji (różnice kursowe ujemne)	113 693,56	-
Stawka podatku	19%	19%
Aktywo z tytułu podatku dochodowego odroczonego	1 976 815,00	1 008 730,43

Dodatnie różnice przejściowe razem w tym:	1 776 160,39	40 681,70
- Wycena bilansowa rachunków bankowych (różnice kursowe dodatnie)	28 702,08	11 337,07
- Wycena bilansowa należności handlowych (różnice kursowe dodatnie)	75 515,72	916,11
- Wycena bilansowa zobowiązań handlowych (różnice kursowe dodatnie)	55 651,14	28 428,52
- Amortyzacja bilansowa niższa niż podatkowa	1 594 862,24	-
- Wycena pożyczek i akcji (różnice kursowe ujemne)	855,13	-
- Odsetki od pożyczki zapłacone/konwersja w 01 / 2024	20 574,08	-
Stawka podatku	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku dochodowego odroczonego	337 471,00	7 729,52

Wykazane w bilansie aktywo z tytułu podatku dochodowego odroczonego	1 976 815,00	1 008 730,00
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu podatku dochodowego odroczonego	337 471,00	7 730,00
Zmiana bilansowa netto aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie 01.01.2023 - 31.12.2023	638 344,00	1 001 000,00
Zmiana bilansowa netto aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie 01.01.2022 - 31.12.2022	-	256 120,00
Pozostałe zmiany zwiększające/zmniejszające wynik finansowy w okresie sprawozdawczym	-907,00	-
Razem podatek dochodowy bieżący oraz odroczonego wykazany w rachunku zysków i strat	432 997,00	608 260,00

18. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych (przy zastosowaniu metody bezpośredniej i pośredniej), oraz szczegółowe wyjaśnienia pozycji istotnych uwzględnionych w rachunku przepływów pieniężnych.

Inne korekty, wynikające z przepływów z działalności operacyjnej za okres 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023, składają się z kwoty wyceny Programu Motywacyjnego – płatność w formie akcji o wartości księgowej 5 513 665,34 zł, pozostałe korekty to różnice kursowe z wyceny o wartości 17 207,36 zł, oraz inne zmiany o wartości 337,69 zł.

19. Dane o strukturze kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji na dzień bilansowy w spółce

Nazwa udziałowca/akcjonariusza	Liczba akcji	% ogólnej liczbie głosów	Liczba głosów	% w kapitale podstawowym
Marcin Skotniczny	4 493 237	43,51%	4 493 237	43,51%
Paweł Młoczek	2 691 615	26,07%	2 691 615	26,07%
Krzysztof Magiera	2 691 615	26,07%	2 691 615	26,07%
Pozostali	449 526	4,35%	449 526	4,35%
Razem	10 325 993	100,00%	10 325 993	100%

Spółka w ramach programu motywacyjnego dla kluczowych pracowników podniosła kapitał zakładowy poprzez przyznanie akcji serii C i D (odpowiadających, wyemitowanym uprzednio w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, warrantom subskrypcyjnym serii A i B) o łącznej wartości nominalnej 4 729,40 zł. Na dzień bilansowy kwota podwyższenia kapitału została zaprezentowana w kapitale rezerwowym jako kapitał w trakcie rejestracji.

20. Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki Akcyjnej Software Mansion na dzień i rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023, nie podjął decyzji dotyczącej propozycji co do sposobu podziału zysku netto wynikającego z jednostkowego sprawozdania finansowego.

21. Umowy i programy o charakterze niematerialnym wpływająca na sprawozdanie finansowe w roku bieżącym i kolejnych okresach sprawozdawczych

Program motywacyjny skierowany do pracowników i współpracowników Spółki

Na podstawie uchwały nr 6 nadzwyczajnego walnego zgromadzenia Spółki z dnia 23 sierpnia 2022 r. został przyjęty program motywacyjny skierowany do pracowników i współpracowników Spółki, których stosunek prawny ze Spółką na podstawie którego świadczona jest praca lub usługi trwa minimum 6 miesięcy, a uczestnik pozostaje w tym stosunku prawnym na dzień weryfikacji przypadający dla każdej kolejnej transzy na dzień: (i) 1 kwietnia 2023 r. dla I transzy, (ii) 1 października 2023 r. dla II transzy, (iii) 1 kwietnia 2024 r. dla III transzy, (iv) 1 października 2024 r. dla IV transzy, (v) na dzień 1 kwietnia 2025 r. dla V transzy.

Akcje są emitowane w ramach kapitału docelowego i oferowane wszystkim uczestnikom, którzy spełnią kryterium lojalnościowe w danej transzy, w równej liczbie. Akcje są emitowane po cenie emisyjnej 0,10 zł.

W ramach tego programu motywacyjnego Spółka może wyemitować łącznie nie więcej niż 250.000 akcji nowej serii, w ramach z każdej z transz zostanie alokowanych nie więcej niż 50.000 akcji, przy czym akcje nieobjęte w ramach danej transzy mogą zwiększyć pulę akcji dostępną w kolejnej transzy.

Program motywacyjny skierowany do członków zarządu Spółki

W skład zarządu Spółki wchodzi dwóch założycieli oraz dwóch istotnych menedżerów Spółki, którzy na moment przekształcenia w spółkę akcyjną nie posiadali akcji Spółki. W związku z zamiarem długoterminowego związania dwóch członków zarządu Spółki nie

będących założycielami, walne zgromadzenie Spółki postanowiło o zaoferowaniu pakietu akcji Spółki, przy czym uprawnienie do nabywania akcji zostało podzielone na sześć transzy.

Uprawnione otrzymają warranty subskrypcyjne serii A Spółki, które uprawniają do objęcia akcji zwykłych na okaziciela serii C Spółki, jeśli pozostaną członkiem zarządu Spółki na następujących zasadach:

a) 12.500 warrantów subskrypcyjnych serii A Spółki zostanie zaoferowane każdej z uprawnionych, jeśli na dzień 1 kwietnia 2023 będzie pozostawała członkiem zarządu Spółki,

b) 12.500 warrantów subskrypcyjnych serii A Spółki zostanie zaoferowane każdej z uprawnionych, jeśli na dzień 1 października 2023 będzie pozostawała członkiem zarządu Spółki,

c) 12.500 warrantów subskrypcyjnych serii A Spółki zostanie zaoferowane każdej z uprawnionych, jeśli na dzień 1 kwietnia 2024 będzie pozostawała członkiem zarządu Spółki,

d) 12.500 warrantów subskrypcyjnych serii A Spółki zostanie zaoferowane każdej z uprawnionych, jeśli na dzień 1 października 2024 będzie pozostawała członkiem zarządu Spółki,

e) 12.500 warrantów subskrypcyjnych serii A Spółki zostanie zaoferowane każdej z uprawnionych, jeśli na dzień 1 kwietnia 2025 będzie pozostawała członkiem zarządu Spółki,

f) 12.500 warrantów subskrypcyjnych serii A Spółki zostanie zaoferowane każdej z uprawnionych, jeśli na dzień 1 października 2025 będzie pozostawała członkiem zarządu Spółki.

Każda z uprawnionych otrzyma prawo do objęcia akcji serii C Spółki po cenie emisyjnej równej wartości nominalnej akcji Spółki. Prawo do objęcia akcji serii C Spółki wygaśnie najpóźniej z dniem 31 grudnia 2026.

Łącznie w ramach tego programu motywacyjnego może zostać wyemitowanych nie więcej niż 150.000 warrantów subskrypcyjnych serii A Spółki uprawniających do objęcia 150.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C Spółki. Łącznie w ramach tego programu motywacyjnego mogą zostać przyznane akcje, które będą stanowiły nie więcej niż 1,47% aktualnego kapitału zakładowego Spółki.

Program motywacyjny oraz emisja akcji w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki zostały przyjęte na podstawie uchwały nr 3 nadzwyczajnego walnego zgromadzenia Spółki z dnia 23 sierpnia 2022.

Program motywacyjny skierowany do kluczowych pracowników i współpracowników Spółki

Spółka wdrożyła program motywacyjny oparty o akcje Spółki, który skierowany jest do kluczowych pracowników i współpracowników Spółki i podzielony jest na siedem transz, a w ramach każdej z transz zostanie wyemitowanych nie więcej niż 50.000 warrantów subskrypcyjnych serii B Spółki. Prawo do objęcia każdej kolejnej transzy warrantów subskrypcyjnych serii B Spółki, które uprawniają do objęcia akcji serii D Spółki, będzie przyznane pod warunkiem spełnienia przez danego uczestnika tego programu kryterium lojalnościowego, tzn. pozostawania w stosunku prawnym ze Spółką związanym ze świadczeniem pracy lub usług.

Emisja kolejnych transz warrantów subskrypcyjnych serii B Spółki zostanie dokonana po spełnieniu kryterium lojalnościowego w dniu: (i) 1 kwietnia 2023 r., (ii) 1 października 2023 r., (iii) 1 kwietnia 2024 r., (iv) 1 października 2024 r., (v) 1 kwietnia 2025 r., (vi) 1 października 2025 r., (vii) 1 kwietnia 2026.

Każdy z uprawnionych otrzyma prawo do objęcia akcji serii D Spółki po cenie emisyjnej równej wartości nominalnej akcji Spółki. Prawo do objęcia akcji serii D Spółki wygaśnie najpóźniej z dniem 31 grudnia 2026.

Łącznie w ramach tego programu motywacyjnego może zostać wyemitowanych nie więcej niż 200.000 warrantów subskrypcyjnych serii B Spółki uprawniających do objęcia 200.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki. Łącznie w ramach tego programu motywacyjnego mogą zostać przyznane akcje, które będą stanowiły nie więcej niż 1,96% aktualnego kapitału zakładowego Spółki.

Program motywacyjny dla kluczowych pracowników i współpracowników Spółki został przyjęty na podstawie uchwały nr 4 nadzwyczajnego walnego zgromadzenia Spółki z dnia 23 sierpnia 2022 r., a emisja akcji w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki zostały przyjęte na podstawie uchwały nr 5 nadzwyczajnego walnego zgromadzenia Spółki z dnia 23 sierpnia 2022.

22. Przychody i koszty związane z pracami B+R, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych, a obciążły wynik finansowy bieżący:

Nie dotyczy.

23. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju):

Nie dotyczy.

24. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe (odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych):

Gwarancja bankowa Santander Bank na kwotę 1 362 084,28 tys. zł. numer umowy / gwarancji DOK3079GBWB23HA do dnia 31.07.2024.

25. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

Nie wystąpiły.

26. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Nie wystąpiły.

27. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

Nie wystąpiły.

28. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby:

Nie wystąpiły.

29. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania:

Nie wystąpiły.

30. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

	31.12.2023	31.12.2022
poniesione nakłady	5 271 705,53	1 469 908,00
- w tym nakłady poniesione na ochronę środowiska	-	-
planowane nakłady	1 600 000,00	1 600 000,00
- w tym nakłady planowane na ochronę środowiska	-	-

31. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi:

Nie dotyczy.

32. Informacje o przeciętnym stanie zatrudnienia w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe:

	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	45,25	172,92	218,17

33. Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących (wyłacone i należne, łącznie z wynagrodzeniem z zysku na dzień 31.12.2023):

	Należne	Wyłacone
Wynagrodzenia członków zarządu	900 000,00	820 000,00
Pozostałe świadczenia członków zarządu	12 429,14	12 429,14
Wynagrodzenia rady nadzorczej	18 000,00	18 000,00
Pozostałe świadczenia rady nadzorczej	3 298,80	3 298,80

34. Transakcje (pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze, w tym zakup i sprzedaż usług) z osobami wchodzącymi w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących, obciążające wynik finansowy:

	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji netto	Saldo na 31.12.2023
Magdalena Retman-Rakoczy	zakup usług / pozostałe	408 005,83	28 764,75
Katarzyna Polak	zakup usług / pozostałe	344 964,58	3 527,03
Krzysztof Magiera	zakup usług / pozostałe	223 384,50	22 715,64
Miron Pawlik	zakup usług / pozostałe	480 322,06	37 721,58
Tomasz Pałys	zakup usług / pozostałe	472 394,51	37 666,05
Paweł Młoczek	zakup usług / pozostałe	-	-
Bartosz Gębala	zakup usług / pozostałe	-	-
Karol Stefański	zakup usług / pozostałe	-	-
Marcin Skotniczny	zakup usług / pozostałe	-	-
Paweł Kruszelnicki	zakup usług / pozostałe	-	-

35. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy

	31.12.2023	31.12.2022
obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	29 000,00	19 000,00
inne usługi poświadczające	-	-
usługi doradztwa podatkowego	-	-
pozostałe usługi Due Diligence	-	-
Suma	29 000,00	19 000,00

36. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego (w tym rodzaj popełnionego błędu oraz kwota korekty):

Nie wystąpiły.

37. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym:

Nie wystąpiły.

38. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Nie wystąpiły.

39. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok bieżący:

Aktem Notarialnym Repertorium A numer 418/2022 z dnia 25.02.2022 podjęto uchwałę o przekształceniu Spółki zoo Spółki komandytowej w Spółkę Akcyjną, przekształcenie odbyło się w dniu 01.04.2022. Zgodnie z Ustawą o rachunkowości spółka jest zobowiązana zamknąć okres 01.01.2022 – 31.03.2022 i sporządzić sprawozdanie finansowe tym samym spółka sporządza sprawozdanie za okres 01.01.2023 – 31.12.2023 z danymi porównywalnymi za okres 01.01.2022 – 31.12.2022.

40. Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji:

Nie dotyczy.

41. Transakcje z jednostkami powiązanymi:

a) saldo rozrachunków na dzień bilansowy

Nazwa jednostki powiązanej	Należności	Zobowiązania	Pożyczki udzielone, obligacje	Pożyczki udzielone, obligacje
Software Mansion Spółka Z O. O.	-	-	-	-

b) przychody ze wzajemnych transakcji

Nazwa jednostki powiązanej	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	Przychody ze sprzedaży produktów i usług		Przychody ze sprzedaży produktów i usług
Software Mansion Spółka Z O. O.	12 000,00	-	-	-

c) koszty wzajemnych transakcji

Nazwa jednostki powiązanej	Zakup usług Zakup towarów i materiałów	Zakup towarów i materiałów	Pozostałe koszty operacyjne	Pozostałe koszty operacyjne
Software Mansion Spółka Z O. O.	484,22	-	-	-

42. Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym Spółki:

Nie dotyczy.

43. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym:

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej.

44. Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna:

Nie dotyczy.

45. Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w poprzednim punkcie:

Nie dotyczy.

46. Informacje o spółkach, z którymi nastąpiło połączenie rozliczone metodą nabycia:

Nie dotyczy.

47. Informacje o spółkach, z którymi połączenie nastąpiło rozliczone metodą łączenia udziałów:

Nie dotyczy.

48. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane oraz opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności:

Nie dotyczy.

49. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje:

Nie dotyczy.

50. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

Nie dotyczy.

51. Inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić ww. Informacje

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej. Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

52. Cele i zasady zarządzanie ryzykiem finansowym

Podstawowymi celami realizowanymi przez Spółkę w ramach zarządzania ryzykiem finansowym są:

- zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów budżetowych i strategicznych,
- ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych,
- zapewnienie krótkoterminowej płynności finansowej, oraz
- wspieranie procesów operacyjnych i finansowych i budowanie wartości spółki w szerokim horyzoncie czasowym.

53. Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny (sprawozdawcza). Około 98% zawieranych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 90% kosztów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych oraz dywersyfikując i rozszerzając portfolio klientów.

Wpływ czynników makro i mikroekonomicznych oraz sytuacja geopolityczna:

Pomimo złożonej sytuacji makroekonomicznej i geopolitycznej oraz konsekwencji z tym związanych, w tym np. wzrostu cen towarów i usług napędzanych przez inflację w Polsce i szerzej w Unii Europejskiej oraz niestabilności rynków finansowych, w szczególności negatywnego sentymentu na rynku usług związanych z IT obserwowanego na rynku USA pod koniec 2022 i 2023 r., w ocenie Zarządu Spółki jej sytuacja pozostaje bardzo dobra. Spółka, nawet w 2023 r., w którym skutki kryzysu w branży IT zaczęły być zauważalne w Polsce, zachowuje dobrą kondycję finansową i kontynuuje realizowanie przyjętych założeń biznesowych. Również inwazja Rosji na Ukrainę zapoczątkowana w 2022 r. i wciąż trwająca w roku 2024 r. nie wpłynęła negatywnie na sytuację Spółki.

54. Pozostałe punkty wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości nie dotyczą spółki lub nie są dla niej istotne.

Nie dotyczy.

Kraków, 4 kwietnia 2024 roku

Osoba sporządzająca

Zarząd Software Mansion
Spółka Akcyjna

Michał Bieniek

Marcin Skotniczny

Paweł Młócek

Główny Księgowy

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Magdalena Retman-Rakoczy

Katarzyna Polak

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu