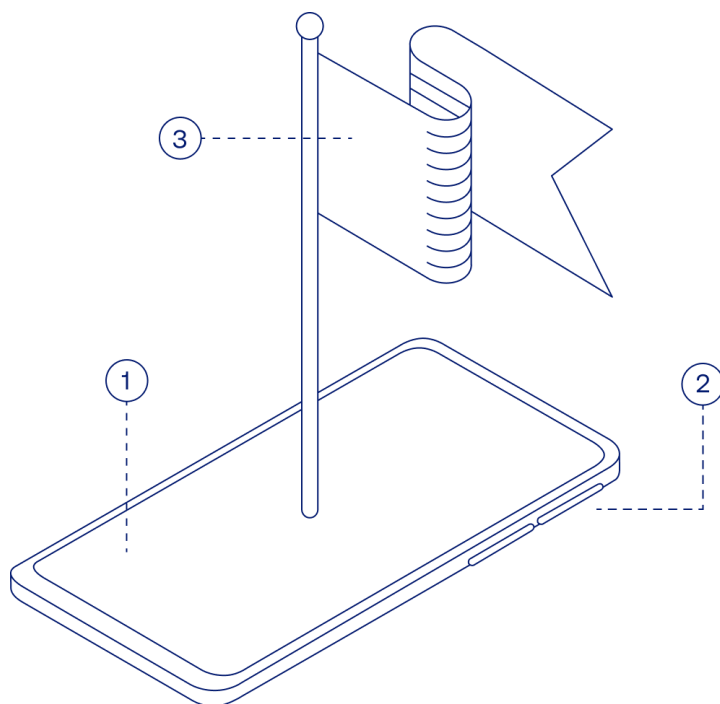




Data publikacji: 19.03.2025 r.

Software Mansion S.A.

**Roczne sprawozdanie finansowe za
okres od 01.01.2024 do 31.12.2024**



Spis treści:

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	3
II.	Bilans	12
III.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	17
IV.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	19
V.	Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	21
VI.	Dodatkowe informacje i objaśnienia	23

Kraków, 18 marzec 2025 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: – 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 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

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, 295, 1598, z 2024r. poz.619, 1685, 1863.).

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 zł 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 umarzane 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 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 nieznanych osób, 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 niezakończonych usług (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 niezakończonych usług ustalany jest w wysokości kosztów odpowiadających wykonanej części usługi, powiększonych o narzut zysku,
- w wysokości ryczałtu – to przychód z wykonania niezakończonych usług 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 niezakończonych usług (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 niezakończonych usług (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

Nie dotyczy.

7.18. Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

II. Bilans

Aktywa trwałe

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
A. Aktywa trwałe		11 865 960,98	9 435 146,23
I. Wartości niematerialne i prawne	1	32 251,94	78 499,90
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		32 251,94	78 499,90
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2	7 098 515,87	5 900 835,91
1. Środki trwałe		6 918 669,53	5 739 692,95
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 018 249,92	3 120 005,99
c) urządzenia techniczne i maszyny		2 204 600,74	1 057 032,76
d) środki transportu		-	-
e) inne środki trwałe		1 695 818,87	1 562 654,20
2. Środki trwałe w budowie		177 701,44	161 142,96
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		2 144,90	-
III. Należności długoterminowe		-	-
1. Należności od jednostek powiązanych		-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Od pozostałych jednostek		-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	3	2 975 231,17	1 478 995,42
1. Nieruchomości		-	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		2 975 231,17	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		2 975 231,17	1 478 995,42
- udziały lub akcje		1 867 886,33	1 478 995,42
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		1 107 344,84	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	1 759 962,00	1 976 815,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 759 962,00	1 976 815,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
B. Aktywa obrotowe		48 274 800,55	24 999 533,26
I. Zapasy	5	259 207,03	252 483,54
1. Materiały		-	-
2. Półprodukty i produkty w toku		176 707,72	243 635,79
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi		82 499,31	8 847,75
II. Należności krótkoterminowe	6	19 015 647,79	10 296 910,53
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		19 015 647,79	10 296 910,53
a. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		18 076 050,16	8 766 492,77
- do 12 miesięcy		18 076 050,16	8 766 492,77
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		899 296,51	1 527 758,16
c. inne		40 301,12	2 659,60
d. dochodzone na drodze sądowej		-	-
e. Inwestycje krótkoterminowe	7	28 553 825,10	14 213 948,55
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		28 553 825,10	14 213 948,55
a. w jednostkach powiązanych		-	-

- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
b. w pozostałych jednostkach		1 089 962,30	1 099 235,22
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		1 089 962,30	1 099 235,22
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		27 463 862,80	13 114 713,33
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		27 463 228,35	13 114 713,33
- inne środki pieniężne		634,45	-
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
III. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	446 120,63	236 190,64
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-
D. Udziały (akcje) własne		-	-
Aktywa razem		60 140 761,53	34 434 679,49

Pasywa

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
A. Kapitał własny	9	45 980 257,66	25 390 991,70
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		1 046 855,50	1 032 599,30
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym		4 837 080,50	3 929 487,82
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		–	–
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym		17 605,69	–
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		–	–
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym		11 188 063,85	9 366 813,55
– tworzone zgodnie z umową spółki		–	–
– na udziały (akcje) własne		–	–
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		–	–
VI. Zysk (strata) netto		28 890 652,12	11 062 091,03
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		–	–
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		14 160 503,87	9 043 687,79
I. Rezerwy na zobowiązania	10	5 973 732,47	4 195 956,89
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		620 081,00	337 471,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		239 280,40	200 839,08
– długoterminowa		15 591,00	22 057,00
– krótkoterminowa		223 689,40	178 782,08
3. Pozostałe rezerwy		5 114 371,07	3 657 646,81
– długoterminowe		–	–
– krótkoterminowe		5 114 371,07	3 657 646,81
II. Zobowiązania długoterminowe		–	–
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		8 185 292,58	4 846 723,67
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	11	8 149 736,31	4 818 862,40
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		640,53	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		3 604 021,32	2 152 553,15
- do 12 miesięcy		3 604 021,32	2 152 553,15
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy		125 692,27	86 136,20
f) zobowiązania wekslowe		-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych		946 557,90	263 458,97
h) z tytułu wynagrodzeń		1 806 983,29	1 572 539,47
i) inne		1 665 841,00	744 174,61
4. Fundusze specjalne		35 556,27	27 861,27
IV. Rozliczenia międzyokresowe	12	1 478,82	1 007,23
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		1 478,82	1 007,23
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		1 478,82	1 007,23
Pasywa razem		60 140 761,53	34 434 679,49

III. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

[PLN]	Nota	01.01.2024–31.12.2024	01.01–2023–31.12.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13	99 753 972,05	73 910 775,10
– od jednostek powiązanych		12 000,00	12 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		99 820 900,12	73 667 139,31
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		–66 928,07	243 635,79
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		–	–
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		–	–
B. Koszty działalności operacyjnej		76 283 195,87	60 800 599,73
I. Amortyzacja		1 116 979,40	470 037,95
II. Zużycie materiałów i energii		542 735,78	401 074,06
III. Usługi obce		41 118 317,17	30 772 163,66
IV. Podatki i opłaty, w tym:		18 267,00	2 573,03
– podatek akcyzowy		–	–
V. Wynagrodzenie		30 064 777,22	26 454 044,06
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		1 978 538,01	1 469 209,26
– emerytalne		564 788,68	465 445,56
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 443 581,29	1 231 497,71
VIII. Wartość sprzedanych towarów		–	–
C. Zysk (strata) ze sprzedaży		23 470 776,18	13 110 175,37
D. Pozostałe przychody operacyjne		7 084 400,90	42 441,43
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		63 524,49	13 704,58
II. Dotacje		–	14 850,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		745 076,39	–
IV. Inne przychody operacyjne		6 275 800,02	13 886,85
E. Pozostałe koszty operacyjne		24 050,60	1 197 842,53
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		–	–
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		57 602,06	763 013,11
III. Inne koszty operacyjne		–33 551,46	434 829,42
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		30 531 126,48	11 954 774,27
G. Przychody finansowe		953 503,30	420 985,64
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:		702 180,69	420 985,64
- od jednostek powiązanych		-	-
III. Zysk z tytułu aktywów finansowych, w tym:		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
V. Inne		251 322,61	-
H. Koszty finansowe		19 917,66	880 671,88
I. Odsetki, w tym:		290,54	920,47
- dla jednostek powiązanych		-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		2 390,02	-
- od jednostek powiązanych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne		17 237,10	879 751,41
I. Zysk (strata) brutto (F+G+H)		31 464 712,12	11 495 088,03
J. Podatek dochodowy	14,15	2 574 060,00	432 997,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
H. Zysk (strata) netto (I-J-K)		28 890 652,12	11 062 091,03

IV. Zestawienie zmian w kapitale własnym

[PLN]	01.01.2024–31.12.2024	01.01.2023–31.12.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	25 390 991,70	17 021 364,73
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	–	–
– korekty błędów	–	–
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	25 390 991,70	17 021 364,73
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 032 599,30	1 017 877,50
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	14 256,20	14 721,80
a. zwiększenie (z tytułu)	14 256,20	14 721,80
– podwyższenie kapitału zakładowego emisja akcji	14 256,20	14 721,80
b. zmniejszenie (z tytułu)	–	–
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 046 855,50	1 032 599,30
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 929 487,82	–
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	907 592,68	3 929 487,82
a. zwiększenie (z tytułu)	907 592,68	3 929 487,82
– Podział zysku (ustawowo)	907 592,68	3 929 487,82
b. zmniejszenie (z tytułu)	–	–
– podział pośród wspólników spółki komandytowej	–	–
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 837 080,50	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	17 605,69	–
a. zwiększenie (z tytułu)	17 605,69	–
– Wycena udziałów powyżej wartości nominalnej	17 605,69	–
b. zmniejszenie (z tytułu)	–	–
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	17 605,69	–
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	9 366 813,55	3 853 148,21
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	1 825 979,70	5 513 665,34
a. zwiększenie (z tytułu)	1 825 979,70	5 513 665,34
– kapitał zakładowy w trakcie rejestracji – akcje serii C i D	–	4 729,40

- kapitał zakładowy w trakcie rejestracji - akcje serii C i H	9 710,10	-
- kapitał opcyjny wycena programu płatności w formie akcji	1 816 269,60	5 508 935,94
b. zmniejszenie (z tytułu)	4 729,40	-
- rejestracja kapitału po dniu bilansowym - akcje serii C i D	4 729,40	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	11 188 063,85	9 366 813,55
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	11 062 091,03	12 150 339,02
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	11 062 091,03	12 150 339,02
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 062 091,03	12 150 339,02
a. zwiększenie (z tytułu)	-	-
b. zmniejszenie (z tytułu)	11 062 091,03	12 150 339,02
- podział zysku pomiędzy akcjonariuszy spółki akcyjnej - dywidenda	10 154 498,35	8 220 851,20
- podział zysku przeczeniem na kapitał zapasowy (ustawowo)	907 592,68	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	28 890 652,12	11 062 091,03
a. zysk netto	28 890 652,12	11 062 091,03
b. strata netto	-	-
c. odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	45 980 257,66	25 390 991,70
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	45 980 257,66	25 390 991,70

V. Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

[PLN]	01.01.2024–31.12.2024	01.01.2023–31.12.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności		
I. Zysk (strata) netto	28 890 652,12	11 062 091,03
II. Korekty razem	- 2 739 623,24	3 477 650,78
1. Amortyzacja	1 116 979,40	470 037,95
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	4 357,17	130 045,80
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-744 295,76	-441 559,72
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-65 914,51	750 567,07
5. Zmiana stanu rezerw	1 777 775,58	413 152,14
6. Zmiana stanu zapasów	-6 723,49	-241 910,78
7. Zmiana stanu należności	-9 021 456,82	-2 279 716,99
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 363 264,10	225 639,88
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	7 394,60	-1 040 670,34
10. Inne korekty	1 828 996,49	5 492 065,77
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	26 151 028,88	14 539 741,81
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	613 103,07	434 690,22
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	63 524,49	13 704,58
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	549 578,58	420 985,64
a. w jednostkach powiązanych	-	-
b. w pozostałych jednostkach	549 578,58	420 985,64
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	549 578,58	420 985,64
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	2 279 721,03	5 571 801,39
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 279 721,03	5 271 801,39
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	-1 666 617,96	-5 137 111,17
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	19 236,90	19 451,70
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	19 236,90	19 451,70
2. Kredyty i pożyczki	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	10 154 498,35	8 220 851,20
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	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	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-10 135 261,45	-8 201 399,50
D. Przepływy pieniężne netto razem	14 349 149,47	1 201 231,14
E. Bilansowa zmiana stanu środków, w tym:	14 349 149,47	1 201 231,14
- Zmiana statusu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	1 417,26	17 207,36
F. Środki pieniężne na początek okresu	13 114 713,33	11 913 482,19
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	27 463 862,80	13 114 713,33
- O ograniczonej możliwości dysponowania	35 556,27	27 861,27

VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przebiegowania / rekasyfikacja	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na 01.01.2024					
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	297 239,78	-	-	66 000,00	231 239,78
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2024	297 239,78	-	-	66 000,00	231 239,78
Umorzenie na 01.01.2024					
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	218 739,88	46 247,96	-	66 000,00	198 987,84
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2024	218 739,88	46 247,96	-	66 000,00	198 987,84
Wartość netto na 31.12.2024					
Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-	-	-
Inne wartości niematerialne i prawne	78 499,90	-	-	46 247,96	32 251,94
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
Wartość netto na 31.12.2024	78 499,90	-	-	46 247,96	32 251,94

2. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przebiegowania / reklasyfikacja	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na 01.01.2024					
Grunty	-	-	-	-	-
Budynki i lokale	3 157 847,20	58 523,86	-	-	3 216 371,06
Urządzenia techniczne i maszyny	2 978 046,24	1 573 606,94	-	472 832,08	4 078 821,10
Środki transportu	-	-	-	-	-
Inne środki trwałe	2 197 910,82	628 886,85	-	2 545,89	2 824 251,78
Środki trwałe w budowie	161 142,96	2 277 576,13	-	2 261 017,65	177 701,44
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	2 144,90	-	-	2 144,90
Wartość brutto na 31.12.2024	8 494 947,22	4 540 738,68	-	2 736 395,62	10 299 290,28

Umorzenie na 01.01.2024					
Grunty	-	-	-	-	-
Budynki i lokale	37 841,21	160 279,93	-	-	198 121,14
Urządzenia techniczne i maszyny	1 921 013,48	416 808,47	-	463 601,59	1 874 220,36
Środki transportu	-	-	-	-	-
Inne środki trwałe	635 256,62	493 643,04	-	466,75	1 128 432,91
Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2024	2 594 111,31	1 070 731,44	-	464 068,34	3 200 774,41

Wartość netto na 01.01.2024					
Grunty	-	-	-	-	-
Budynki i lokale	3 120 005,99	58 523,86	-	198 121,14	3 018 249,92
Urządzenia techniczne i maszyny	1 057 032,76	1 573 606,94	-	2 337 821,95	2 204 600,74
Środki transportu	-	-	-	-	-
Inne środki trwałe	1 562 654,20	628 886,85	-	1 128 899,66	1 695 818,87
Środki trwałe w budowie	161 142,96	2 277 576,13	-	2 261 017,65	177 701,44
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	2 144,90	-	-	2 144,90
Wartość netto na 31.12.2024	5 900 835,91	4 540 738,68	-	5 925 860,40	7 098 515,87

3. Inwestycje długoterminowe

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przebiegowania / reklasyfikacja	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na 01.01.2024					
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	420 817,79	-	31 926,88	1 867 886,33
- udzielone pożyczki	-	1 107 344,84	-	-	1 107 344,84
Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2024	1 478 995,42	1 528 162,63	-	31 926,88	2 975 231,17

4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	Stan na początek roku obrotowego	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 976 815,00	1 365 972,00	1 365 156,00	217 669,00	1 759 962,00

5. Zapasy

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Przebiegowania / reklasyfikacja	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Materialy	-	-	-	-	-
Półprodukty i produkty w toku	243 635,79	920 973,43	-	987 901,50	176 707,72
Produkty gotowe	-	-	-	-	-
Towary	-	-	-	-	-
Zaliczki na dostawy	8 847,74	82 499,31	-	8 847,74	82 499,31
Suma	252 483,53	1 003 472,74	-	8 847,74	259 207,03

6. Wiekowanie należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	Jednostki powiązane 31.12.2024	Pozostałe jednostki 31.12.2024
Nieprzeterminowane	-	14 177 621,12
Przeterminowane	-	3 898 429,04
1-30 dni	-	3 405 689,37
31-60 dni	-	120 103,59
61-90 dni	-	103 652,54
91-180 dni	-	158 607,92
181-365 dni	-	110 623,65
powyżej 1 roku	-	-
Wartość brutto	-	18 076 050,16
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Należności po uwzględnieniu odpisów	-	18 076 050,16

Odpisy aktualizujące należności	Jednostki powiązane 31.12.2024	Pozostałe jednostki 31.12.2024
Stan na początek roku obrotowego	-	687 552,00
Zwiększenia	-	-
Wykorzystanie	-	600 315,42
Rozwiązanie	-	87 236,58
Stan na koniec roku obrotowego	-	-

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

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach – PLN	24 753 533,72	8 883 971,79
– w tym na rachunku split payment VAT	350 000,00	-
Rachunek pomocniczy – ZFŚS	35 556,27	27 861,27
Środki pieniężne na rachunkach – GBP	64 776,69	101 840,39
Środki pieniężne na rachunkach – USD	1 638 645,21	2 896 795,19
Środki pieniężne na rachunkach – EUR	970 716,46	1 204 244,69
Inne środki pieniężne	634,45	-
Łączny stan środków na koniec roku obrotowego	27 463 862,80	13 114 713,33

Średnie kursy NBP obowiązujące na dzień bilansowy – przyjęty do wyceny pozycji bilansu:		
	31.12.2024	31.12.2023
kurs wymiany EUR na PLN	4,2730	4,3480
kurs wymiany USD na PLN	4,1012	3,9350
kurs wymiany GBP na PLN	5,1488	4,9997
Średni kurs walut w okresie	31.12.2024	31.12.2023
kurs wymiany EUR na PLN	4,3042	4,5284
kurs wymiany USD na PLN	3,9853	4,1823
kurs wymiany GBP na PLN	5,0960	5,2080

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

8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Ujęcie w kosztach roku obrotowego	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Polisy ubezpieczeniowe	16 917,00	96 069,00	57 818,16	-	55 167,84
Licencje i abonamenty rozliczane w czasie	166 042,85	443 447,61	388 551,23	-	220 939,23
Koszty kolejnego okresu sprawozdawczego	44 344,72	582 776,42	524 437,32	-	102 683,87
Prowizje bankowe/gwarancje rozliczane w czasie	6 674,20	11 441,50	11 441,50	-	6 674,20
Konferencja App.js 2024	2 210,57	112 488,85	114 699,42	-	-
Konferencja App.js 2025	-	1 429,97	-	-	1 429,97
Konferencja React Native Paradise 2025	-	59 218,37	-	-	59 218,37
Konferencja RTC.ON 2025	-	7,15	-	-	7,15
Suma	236 189,34	1 306 878,87	1 096 947,63	-	446 120,63

9. 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	1 032 599,30	-	1 032 599,30	14 256,20	-	1 046 855,50
II. Kapitał zapasowy	3 929 487,82	-	3 929 487,82	907 592,68	-	4 837 080,50
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	17 605,69	-	17 605,69
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	9 366 813,55	-	9 366 813,55	1 825 979,70	4 729,40	11 188 063,85
- kapitał opcyjny wycena programu według MSSF 2 * **	-	-	-	-	-	-
V. zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
VI. zysk (strata) netto	11 062 091,03	-	11 062 091,03	28 890 652,12	11 062 091,03	28 890 652,12
VII. odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
Suma	25 390 991,70	-	25 390 991,70	31 656 086,39	11 066 820,43	45 980 257,66

* 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 notcie 19

	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	9 362 084,15	-	9 362 084,15	1 816 269,60	-	11 178 353,75

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 11 786 665,63 zł (w tym ujęty w rocznym jednostkowym sprawozdaniu 1 816 269,60 zł na dzień 31.12.2024 r.).

Zmiana liczby opcji zamiennych na akcje w związku z realizowanymi programami motywacyjnymi w okresie 01.01.2024–31.12.2024	
Liczba uprawnień występujących na początku okresu	353 500,00
Liczba uprawnień przyznanych w okresie (+)	39 524,00
Liczba uprawnień umorzonych w okresie (-)	68 042,00
Liczba uprawnień wykonanych w okresie (-)	192 369,00
Liczba uprawnień wygasłych w okresie (-)	-
Liczba uprawnień występujących na koniec okresu	132 613,00
Liczba uprawnień możliwych do wykonania na koniec okresu	-

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

	Powszechny Program Motywacyjny (2022-10-01)	Powszechny Program Motywacyjny (2023-04-01)	Powszechny Program Motywacyjny (2023-10-01)
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 2023-04-01 do 2025-04-01	od 2023-04-01 do 2025-04-01	od 2024-04-01 do 2025-04-01
Końcowa data możliwego wykonania uprawnień	od 2023-05-31 do 2025-05-31	od 2023-05-31 do 2025-05-31	od 2024-05-31 do 2025-05-31
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 (***)

	Program dla Kluczowych Pracowników (2023-11-28)	Powszechny Program Motywacyjny (2024-04-01)	Program dla Kluczowych Pracowników (2024-05-15)
Wartość godziwa przyznanych uprawnień (PLN)	134 510,00	436 925,16	210 760,00
Data przyznania	28.11.2023	1.04.2024	15.05.2024
Końcowa data okresu nabywania uprawnień	od 2024-04-01 do 2026-04-01	od 2024-10-01 do 2025-04-01	od 2024-10-01 do 2026-04-01
Końcowa data możliwego wykonania uprawnień	31.12.2026	od 2024-11-31 do 2025-05-31	31.12.2026
Liczba przyznanych uprawnień	6 500,00	18 228,00	8 000,00
Cena nominalna akcji (cena wykonania) (PLN)	0,10	0,10	0,10
Wartość 1 akcji na dzień przyznania (PLN)	22,00	25,00	28,00
Wartość godziwa 1 uprawnienia wyceniona na dzień przyznania	od 20,00 do 21,90 (**)	23,97	od 25,74 do 26,95 (**)
Założenia przyjęte w modelu wyceny wartości godziwej:			
Oczekiwana dywidenda z akcji (PLN na 1 akcję rocznie)	0,95; 1,10; 1,25 kolejno w latach 2024, 2025, 2026		

Oczekiwana dywidenda z akcji (PLN na 1 akcję rocznie)	0,97; 1,30; 1,50 kolejno w latach 2024, 2025, 2026		
Oczekiwana zmienność akcji (%)	42,00	od 34 do 36 (**)	40,00
Stopa procentowa wolna od ryzyka (%)	5,30	od 4,9 do 5,1 (**)	5,20
Czas trwania (życia) opcji (w latach)	3,09 (***)	od 0,67 do 1,17 (***)	2,63 (***)

	Program dla Kluczowych Pracowników (2024-05-29)	Powszechny Program Motywacyjny (2024-10-01)
Wartość godziwa przyznanych uprawnień (PLN)	109 380,00	295 612,80
Data przyznania	29.05.2024	1.10.2024
Końcowa data okresu nabywania uprawnień	od 2024-10-01 do 2026-04-01	1.04.2025
Końcowa data możliwego wykonania uprawnień	31.12.2026	31.05.2025
Liczba przyznanych uprawnień	4 000,00	9 296,00
Cena nominalna akcji (cena wykonania) (PLN)	0,10	0,10
Wartość 1 akcji na dzień przyznania (PLN)	29,00	31,90
Wartość godziwa 1 uprawnienia wyceniona na dzień przyznania	od 26,74 do 27,95 (**)	31,80
Założenia przyjęte w modelu wyceny wartości godziwej:		
Oczekiwana dywidenda z akcji (PLN na 1 akcję rocznie)	0,97; 1,30; 1,50 kolejno w latach 2024, 2025, 2026	
Oczekiwana zmienność akcji (%)	40,00	48,00
Stopa procentowa wolna od ryzyka (%)	5,30	4,00
Czas trwania (życia) opcji (w latach)	2,59(***)	0,67(***)

10. Rezerwy na zobowiązania

	Stan na początek roku obrotowego	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	337 471,00	393 512,66	80 364,64	30 537,57	620 081,00
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	200 839,08	223 449,40	178 542,08	6 466,00	239 280,40
- Rezerwa na urlopy + składka ZUS+odprawy	178 782,08	223 449,40	178 542,08	-	223 689,40
- Rezerwa na odprawy emerytalne	22 057,00	-	-	6 466,00	15 591,00
3. Pozostałe rezerwy	3 657 646,81	5 114 371,07	3 528 242,09	129 404,72	5 114 371,07
- Rezerwa na premie wypłacone w 2023	27 246,73	-	27 246,73	-	-
- Rezerwa na premie zapłata w 2024	2 629 152,05	-	2 628 474,07	677,98	-
- Rezerwa na rozliczenie kontraktów B2B i UZ	617 521,29	826 376,08	617 521,29	-	826 376,08
- Rezerwa na sprawy sporne RISE- SWM	383 726,74	-	255 000,00	128 726,74	-
- Rezerwa na premie zapłata w 2025	-	4 287 994,99	-	-	4 287 994,99
Suma	4 195 956,89	5 731 333,13	3 787 148,81	166 408,29	5 973 732,47

11. Wiekowanie zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	jednostki powiązane 31.12.2024	pozostałe jednostki 31.12.2024
nieprzeterminowane	-	3 552 833,97
przeterminowane	-	51 187,35
1 – 30 dni	-	51 187,35
31 – 60 dni	-	-
61 – 90 dni	-	-
91 – 180 dni	-	-
powyżej 1 roku	-	-
Wartość brutto	-	3 604 021,32
w tym przeterminowane objęte postępowaniem upadłościowym	-	-

12. Rozliczenia międzyokresowe

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Ujęcie w kosztach roku obrotowego	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
- Dofinansowanie do znaku	1 007,23	-	366,36	-	640,87
- Przychody przyszłych okresów	-	792 591,59	791 753,64	-	837,95
Suma	1 007,23	792 591,59	792 120,00	-	1 478,82

13. Struktura przychodów netto ze sprzedaży

	Kraj	Eksport	Razem
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	2 170 438,72	97 650 461,40	99 820 900,12
Suma	2 170 438,72	97 650 461,40	99 820 900,12

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

	31.12.2024	31.12.2023
Zysk (strata) brutto	31 464 712,12	11 495 088,03
Przychody niepodlegające opodatkowaniu trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą)	-2 227 048,77	150 834,90
- Wycena Bilansowa	192 018,79	160 724,08
- Odwrócenie wyceny bilansowej	-160 724,08	-40 681,71
- Różnice kursowe z przeliczeń na transakcjach handlowych	6 725,79	30 392,67
- Przychody operacyjne niepodatkowe - pozostałe	2,60	399,86
- Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	745 076,39	-
- Wycena bilansowa ETH	786,96	-
- Wycena bilansowa otrzymanych uprawnień do STRK w 2024 r.	-3 010 935,22	-
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	156 256,27	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
- Odsetki od pożyczki za 12/2024 zapłata/kapitalizacja w 01/2025	142 723,84	-

- Noty odsetkowe za 2024 zapłata w 01/2025	9 878,27	-
- Rekompensata za brak zapłaty za 2024 zapłata w 01/2025	3 654,16	-
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	21 892,38	-
- Odsetki od pożyczki za 12/2023 zapłata/kapitalizacja w 01/2024	20 542,38	-
- Dotacja PFRON za 12/2023	1 350,00	-
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą)	5 984 774,93	9 242 640,30
- Przyspieszona amortyzacja podatkowa	-2 097 303,96	-1 802 899,86
- Amortyzacja bilansowa - niepodatkowa	818 808,91	207 249,52
- Podatki i opłaty korekty lat ubiegłych	-	-9 865,00
- Rezerwa na premie B2B, UZ i UoP	4 287 994,99	2 629 152,05
- Rezerwa na rozliczenie kontaktów UZ i B2B	301 985,78	280 077,85
- Inne zmiany stanu rezerw UoP	-	-14 170,44
- Rezerwa na urlop + składka ZUS	-48 258,67	53 133,77
- Rezerwa na odprawy emerytalne	-6 431,00	13 222,00
- Koszty rodzajowe nie podatkowe	1 078 026,61	973 413,30
- Odwrócenie wyceny Bilansowej	-292 180,50	-101 251,81
- Wycena Bilansowa	131 726,21	292 180,50
- Różnice kursowe z przeliczeń na transakcjach handlowych	4 211,98	8 488,44
- Koszty finansowe, odsetki, darowizny inne	286,00	406,00
- Zyski zatrzymane źródło ogólne statystyczne doliczenie do CIT-8	-8 300,00	-8 300,00
- Strata bilansowa ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	9 525,48	1 206,10
- Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	57 602,06	763 013,11
- Koszty operacyjne nie podatkowe rezerwa na sprawę RISE-SWM	-128 726,74	383 726,74
- Pozostałe koszty operacyjne nie podatkowe	10 296,16	13 501,39
- Wycena programu motywacyjnego płatność w formie akcji według MSSF 2	1 816 269,60	5 508 784,56
- Koszty podatkowe – źródło kapitałowe	-	51 572,08
- Darowizny celowe	49 920,00	-
- Odwrócenie rezerwy na premie za 2023 rok	-677,98	-
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym	1 724 814,93	1 498 120,42
- Wynagrodzenie zapłacone w kolejnym okresie	1 704 874,03	1 468 780,78
- Składka ZUS po stronie pracodawcy zapłacona w kolejnym okresie	19 276,70	28 325,81
- PPK od umowy zlecenie zapłacone w kolejnym okresie	664,20	1 013,83
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	4 154 125,26	4 331 469,08
- Wynagrodzenie zapłacone w danym roku podatkowym dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego	1 468 780,78	1 017 166,76
- Składka ZUS po stronie pracodawcy zapłacone w danym roku podatkowym	29 623,68	52 635,03

- Rezerwa na premie zapłacona w 2023	2 655 720,80	3 261 667,29
Dochód	37 112 861,60	17 731 620,69
Odliczenia od dochodu	34 887 569,62	21 301 801,38
Dochód do opodatkowania	2 225 291,98	-
- Darowizny	-	-
- Statystyczne zwiększenia, zmniejszenia w deklaracji CIT-8 wiersz D.4 wskaźnik Nexus	-	- 106 881,77
- Straty z lat ubiegłych	1 851 737,08	-
- Ulga podatkowa Innovation Box	33 035 832,54	21 408 683,15
- Dochód do opodatkowania wynikający z załącznika CIT-IP	33 035 832,54	21 408 683,15
Podatek dochodowy bieżący wynikający z deklaracji CIT-8 ujęty w rachunku zysków i strat	2 074 597,00	1 070 433,56

15. Odroczony podatek dochodowy

	31.12.2024	31.12.2023
Ujemne różnice przejściowe razem w tym:	9 262 955,24	10 404 290,35
- Wycena bilansowa rachunków bankowych (różnice kursowe ujemne)	15 506,27	42 420,98
- Wycena bilansowa należności handlowych (różnice kursowe ujemne)	1 373,98	989 041,73
- Straty podatkowe możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów	2 051 572,08	3 903 309,16
- Rezerwa na rozliczenie umów, świadczeń na dzień 31.12.2023	1 065 656,48	845 607,10
- Rezerwa na premie wypłacone w 2024	4 287 994,99	2 629 152,05
- Rezerwa na sprawę sądową	-	383 726,74
- DRA zapłacone w kolejnym okresie sprawozdawczym	19 940,90	28 325,81
- Wynagrodzenie zapłacone w kolejnym okresie sprawozdawczym	1 705 009,03	1 468 780,78
- Wycena bilansowa zobowiązań handlowych (różnice kursowe ujemne)	27 111,08	232,44
- Wycena pożyczek i akcji (różnice kursowe ujemne)	88 790,43	113 693,56
Stawka podatku	19%	19%
Aktywo z tytułu podatku dochodowego odroczonego	1 759 962,00	1 976 815,00
Dodatnie różnice przejściowe razem w tym:	3 263 583,77	1 776 160,39
- Wycena bilansowa rachunków bankowych (różnice kursowe dodatnie)	370,11	28 702,08
- Wycena bilansowa należności handlowych (różnice kursowe dodatnie)	161 104,28	75 515,72
- Wycena bilansowa zobowiązań handlowych (różnice kursowe dodatnie)	81 379,98	55 651,14
- Amortyzacja bilansowa niższa niż podatkowa	2 861 835,09	1 594 862,24

- Wycena pożyczek i akcji (różnice kursowe ujemne)	2 638,04	855,13
- Odsetki od pożyczki zapłata/konwersja w 01 / 2024	156 256,27	20 574,08
Stawka podatku	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku dochodowego odroczonego	620 081,00	337 471,00
Wykazane w bilansie aktywo z tytułu podatku dochodowego odroczonego	1 759 962,00	1 976 815,00
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu podatku dochodowego odroczonego	620 081,00	337 471,00
Zmiana bilansowa netto aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023	-	638 344,00
Zmiana bilansowa netto aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie 01.01.2024 – 31.12.2024	499 463,00	-
Pozostałe zmiany zwiększające/zmniejszające wynik finansowy w okresie sprawozdawczym	-	-907,00
Razem podatek dochodowy bieżący oraz odroczonego wykazany w rachunku zysków i strat	2 574 060,00	432 997,00

16. 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 2024 do 31 grudnia 2024, składają się z kwoty wyceny Programu Motywacyjnego – płatność w formie akcji o wartości księgowej 1 816 269,60 zł, pozostałe korekty to inne zmiany o wartości 12 726,89 zł.

17. 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	42,92%	4 493 237	42,92%
Paweł Młócek	2 674 615	25,55%	2 674 615	25,55%
Krzysztof Magiera	2 691 615	25,71%	2 691 615	25,71%
Pozostali	609 088	5,82%	609 088	5,82%
Razem	10 468 555	100,00%	10 468 555	100,00%

Spółka w ramach programu motywacyjnego dla kluczowych pracowników podniosła kapitał zakładowy poprzez przyznanie 25000 akcji serii C i 22121 akcji serii D (odpowiadających wyemitowanym uprzednio w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego warrantom subskrypcyjnym serii A i B) o łącznej wartości nominalnej 4 712,10 zł. Na dzień bilansowy kwota podwyższenia kapitału została zaprezentowana w kapitale rezerwowym jako kapitał w trakcie rejestracji.

Ponadto, po okresie sprawozdawczym sąd rejestrowy dokonał następujących wpisów:

- w dniu 17 stycznia 2025 r.: 49.980 akcji serii H, wyemitowanych w ramach kapitału docelowego na mocy uchwały zarządu spółki nr 2/03/10/2024 z dnia 3 października 2024 r.; oraz
- W dniu 4 marca 2025 r.: 25.000 akcji serii C i 22121 akcji serii D, odpowiadających wyemitowanym uprzednio w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego warrantom subskrypcyjnym serii A i B.

18. 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 2024, nie podjął decyzji dotyczącej propozycji co do sposobu podziału zysku netto wynikającego z jednostkowego sprawozdania finansowego.

19. 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 obecnie dwóch założycieli oraz jeden istotny menedżer Spółki, który na moment przekształcenia w spółkę akcyjną nie posiada akcji Spółki. Na moment wdrażania programu motywacyjnego w zarządzie zasiadał jeszcze jeden członek zarządu, nie będący założycielem 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.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

22. 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_Aneks nr 1 z dnia 23.07.2024 r. obowiązujący do dnia 31.07.2025 r.

23. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

Nie wystąpiły.

24. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

26. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby:

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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

	31.12.2024	31.12.2023
poniesione nakłady	2 440 863,99	5 271 705,53
– w tym nakłady poniesione na ochronę środowiska	–	–
planowane nakłady	2 000 000,00	1 600 000,00
– w tym nakłady planowane na ochronę środowiska	–	–

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

Nie dotyczy.

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

	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	58,08	230,25	288,33
Pracownicy pozostali	0,92	0,42	1,34
Łącznie	59,00	230,67	289,67

31. Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących (wyплаcone i należne, łącznie z wynagrodzeniem z zysku na dzień 31.12.2024):

	Należne	Wyплаcone
Wynagrodzenia członków zarządu	960 000,00	880 000,00
Pozostałe świadczenia członków zarządu	48 990,83	48 990,83
Wynagrodzenia rady nadzorczej	33 000,00	24 000,00
Pozostałe świadczenia rady nadzorczej	7 734,15	7 734,15

32. 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 31.12.2024
Magdalena Retman-Rakoczy	zakup usług / pozostałe	533 699,63	48 774,35
Katarzyna Polak	zakup usług / pozostałe	405 292,62	45 958,18
Krzysztof Magiera	zakup usług / pozostałe	233 030,25	23 911,20
Miron Pawlik	zakup usług / pozostałe	443 445,29	38 185,38
Tomasz Pałys	zakup usług / pozostałe	442 742,44	47 077,01
Paweł Mtocek	zakup usług / pozostałe	-	-
Bartosz Gębala	zakup usług / pozostałe	-	-
Krzysztof Koza	zakup usług / pozostałe	-	-
Marcin Skotniczny	zakup usług / pozostałe	-	-
Paweł Kruszelnicki	zakup usług / pozostałe	-	-
	Suma	2 058 210,23	203 906,12

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

	31.12.2024	31.12.2023
obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	29 000,00	29 000,00
inne usługi poświadczające	-	-
usługi doradztwa podatkowego	-	-
pozostałe usługi Due Diligence	-	-
Suma	29 000,00	29 000,00

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

36. 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.

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

Nie wystąpiły.

38. Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji:

Nie dotyczy.

39. 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.	319,28	-	-	-

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

Nie dotyczy.

41. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym:

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej.

42. 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.

43. 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.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

46. 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.

47. 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.

48. 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.

49. 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.

50. 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.

51. 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:

W 2023 roku w Polsce zaczął być istotnie odczuwalny kryzys w branży IT. Wiele konkurencyjnych firm w Polsce zaczęło masowo zwalniać pracowników, inne zamroziły lub ograniczyły rekrutację. Było to konsekwencją kryzysu w branży zapoczątkowanego w Stanach Zjednoczonych, gdzie sytuacja zaczęła poprawiać się w 2. połowie 2023 roku. Jest to jednocześnie czynnikiem mającym z jednej strony pozytywny wpływ na wzrost organiczny Spółki (z uwagi na wyższe niż przed kryzysem możliwości zatrudniania doświadczonych specjalistów), zaś z drugiej negatywny na generowane przychody i marżowość, z uwagi na ograniczone finansowanie VC dostępne dla potencjalnych klientów w USA.

Pomimo wciąż trudnej sytuacji w sektorze IT w porównaniu do roku 2022 i lat wcześniejszych, charakteryzującej się bardziej zachowawczym wydatkowaniem na usługi programistyczne wśród potencjalnych klientów, Spółka w 2024 roku obserwowała stopniową odwilż i rosnącą liczbę zapytań o usługi, co przekładało się na wzrost liczby

nowych projektów. Patrząc na IV kwartał 2024 r., rok do roku liczba klientów (rozumianych jako niezależne podmioty, którym spółka wystawiła faktury na usługi programistyczne lub pokrewne) wzrosła o 30%.

Czynniki geopolityczne, takie jak inwazja Rosji na Ukrainę czy destabilizacja na obszarze Bliskiego Wschodu, nie miały wpływu na bieżącą działalność Spółki.

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

Nie dotyczy.

Kraków, 18 marca 2025 roku

Osoba sporządzająca

Michał Bieniek

Główny Księgowy

Zarząd Software Mansion
Spółka Akcyjna

Marcin Skotniczny

Prezes Zarządu

Paweł Młócek

Wiceprezes Zarządu

Magdalena Retman-Rakoczy

Wiceprezes Zarządu