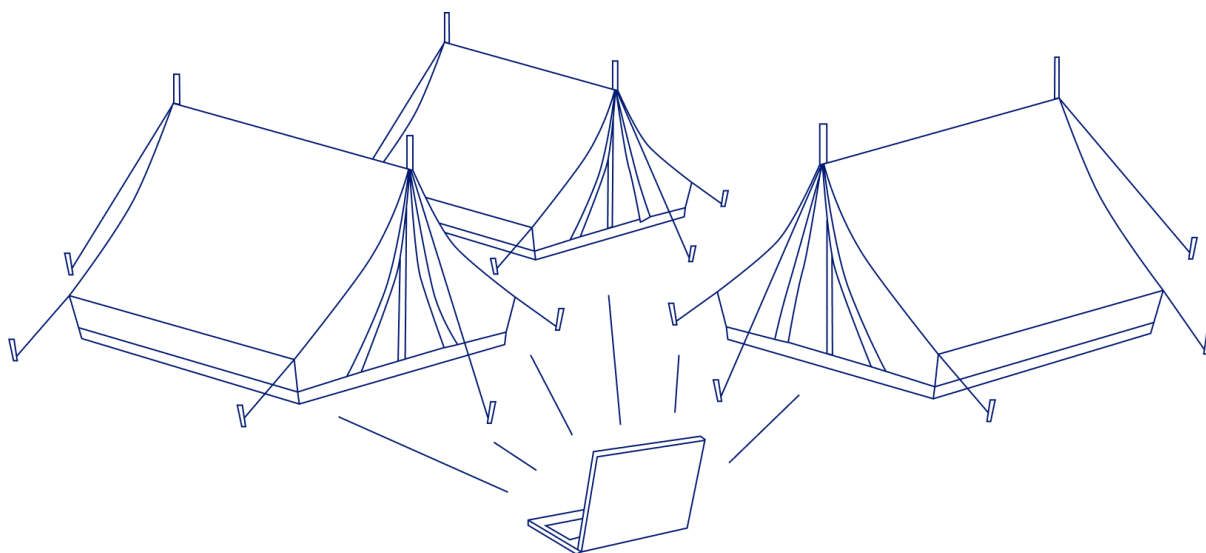




Kraków, 14.11.2023 r.

Software Mansion S.A.

Raport okresowy za III kwartał 2023 roku



Spis treści

Wybrane dane finansowe	3
Wybrane dane z sytuacji finansowej za III kwartał 2023 r.	3
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	4
1. Informacje ogólne	5
1.1. Podstawowe informacje o Spółce	5
1.2. Organy spółki	6
1.3. Opis działalności i rynku na którym działa Spółka	6
Model marketingu i pozyskiwania klienta	6
Klienci Spółki	7
Model współpracy z klientami	7
Strategia rekrutacyjna i retencji zespołu	8
Obszary specjalizacji	6
1.4. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale oraz informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	10
Klienci	10
Zatrudnienie	11
Działalność rozwojowa	11
Wyniki finansowe	11
Pozostałe informacje	13
1.5. Struktura akcjonariatu	14
2. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe	15
2.1. Bilans	15
2.2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	18
2.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym	19
2.4. Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	20
1.4. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.	21

Wybrane dane finansowe

Wybrane dane z sytuacji finansowej za III kwartał 2023 r.:

(PLN)	1.07-30.09.2023	1.07-30.09.2022
Przychody netto ze sprzedaży	18 991 028,63	18 299 709,39
Koszty działalności operacyjnej	15 806 287,85	11 121 795,16
pkt 1. Koszt wyceny programu motywacyjnego	1 033 643,96	1 152 639,73
pkt 2. Kwota premii za 2022 roku, do której nie została utworzona rezerwa	993 532,00	-
pkt 3. Rezerwa (opisana w pkt. 1.4 niniejszego raportu)	383 726,74	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej:		
- bez uwzględnienia pkt 1, 2 i 3	5 190 567,76	8 287 226,03
- z uwzględnieniem pkt 1, 2 i 3	2 779 665,06	7 134 586,30
Zysk (strata) brutto:		
- bez uwzględnienia pkt 1, 2 i 3	5 767 131,55	9 013 124,45
- z uwzględnieniem pkt 1, 2 i 3	3 356 228,85	7 860 484,72
Zysk (strata) netto:		
- bez uwzględnienia pkt 1, 2 i 3	5 184 655,55	7 135 458,45
- z uwzględnieniem pkt 1, 2 i 3	2 773 752,85	5 982 818,72
EBITDA:		
- bez uwzględnienia pkt 1, 2 i 3	5 316 525,51	8 424 940,52
- z uwzględnieniem pkt 1, 2 i 3	2 905 622,81	7 272 300,79

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

(PLN)	30.09.2023	30.09.2022
Aktywa trwałe	5 607 298,18	1 366 314,98
Aktywa obrotowe	22 584 241,17	17 145 674,64
Kapitał własny	21 912 079,54	12 762 074,57
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 279 459,81	5 749 915,05
Zobowiązania krótkoterminowe	4 950 007,44	5 294 440,55

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

(PLN)	1.07–30.09.2023	1.07–30.09.2022
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 659 900,36	9 094 118,90
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 105 578,64	-19 558,19
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 220 851,20	-9 169 539,18
Środki pieniężne na koniec okresu	12 226 114,47	7 319 894,14

1. Informacje ogólne

1.1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa (firma)	Software Mansion Spółka Akcyjna (dalej jako: "Emitent", "Spółka", "Software Mansion")
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Kraj siedziby	Polska
Siedziba	Kraków
Adres	ul. Zabłocie 43B, 30-701 Kraków
Poczta elektroniczna	investors@swmansion.com
Strona internetowa	ir.swmansion.com
Numer KRS	0000961952
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
REGON	364909814
NIP	6793131302
Kapitał zakładowy	1.037.328,70 zł zł, dzielący się na 10.373.287 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym: A. 10.000.000 akcji serii A, z czego 1.380.000 akcji jest akcjami na okaziciela, a 8.620.000 akcji jest akcjami zwykłymi imiennymi, B. 178.775 akcji na okaziciela serii B, C. 50.000 akcji na okaziciela serii C, D. 44.588 akcji na okaziciela serii D, E. 49.995 akcji na okaziciela serii E, F. 49.929 akcji na okaziciela serii F.
Liczba pracowników	21 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (w przeliczeniu na pełne etaty). 204 osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych. 2 osoby zatrudnione na podstawie powołania. Razem: 227 osób (stan na dzień 30 września 2023).

Spółka powstała w wyniku przekształcenia spółki Software Mansion spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (KRS: 0000626804). Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców w dniu 1 kwietnia 2022 r.

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony. Działalność prowadzona przez Spółkę nie wymaga posiadania zezwolenia, licencji ani zgody. Spółka nie tworzy grupy kapitałowej.

1.2. Organy spółki

Na dzień przekazania niniejszego raportu w skład zarządu Spółki wchodzi czterech członków:

1. Marcin Skotniczny – Prezes Zarządu,
2. Paweł Młócek – Wiceprezes Zarządu,
3. Katarzyna Polak – Wiceprezes Zarządu,
4. Magdalena Retman-Rakoczy – Wiceprezes Zarządu.

Na dzień przekazania niniejszego raportu w skład rady nadzorczej Spółki wchodzi sześciu członków:

1. Krzysztof Magiera – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
2. Paweł Kruszelnicki – Członek Rady Nadzorczej,
3. Miron Pawlik – Członek Rady Nadzorczej,
4. Tomasz Pałys – Członek Rady Nadzorczej,
5. Bartosz Gębala – Członek Rady Nadzorczej,
6. Karol Stefański – Członek Rady Nadzorczej.

1.3. Opis działalności i rynku na którym działa Spółka

Software Mansion S.A. prowadzi działalność, którą w Polsce przyjęto się określać jako “software house”. Najważniejsze źródło przychodów Spółki to udostępnianie zespołu klientom w celu realizacji projektów związanych z wytwarzaniem oprogramowania. Podstawowym wyróżnikiem działalności Spółki jest specyficzny model marketingu i pozyskiwania klientów oparty na wytwarzaniu oprogramowania open-source. Dodatkowo Spółka bardzo duży nacisk kładzie na budowanie wysokiej jakości miejsca pracy, dzięki czemu jest w stanie rozwijać bardzo dobrze zmotywowany i efektywny zespół.

Model marketingu i pozyskiwania klienta

Spółka praktycznie nie prowadzi aktywnej sprzedaży outbound, za to główną działalnością marketingową jest wytwarzanie oprogramowania open-source, przede wszystkim narzędzi programistycznych (bibliotek, frameworków, toolkitów), oraz budowanie związanych z nim społeczności zarówno w internecie (social media oraz inne kanały komunikacji specyficzne dla branży), jak i poprzez wydarzenia na żywo (w szczególności konferencje i meetupy). Duża widoczność brandu Software Mansion w specyficznych niszach technologicznych oraz wysoka jakość wytwarzanych narzędzi programistycznych pobudza sprzedaż trójtorowo:

- część klientów samodzielnie zgłasza się do Spółki w celu pozyskania eksperckiej wiedzy związanej z rozwiązaniami tworzonymi przez Spółkę, lub w szerszej niszy technologicznej z nimi związanej;
- część klientów, w szczególności większych firm i korporacji, które wykorzystują technologię wytwarzane przez Spółkę we własnych zespołach, sponsoruje lub zleca dalszy ich rozwój Spółce, dzięki czemu uzyskuje pewien wpływ na kierunek rozwoju tych rozwiązań;
- dla wielu innych klientów wytworzone przez Spółkę oprogramowanie open-source jest dowodem na wysoką kulturę pracy związanej z wytwarzaniem oprogramowania panującą w Spółce.

Dodatkowo istotnym kanałem pozyskiwania nowych zleceń są polecenia od byłych i bieżących klientów. Historycznie był to główny kanał sprzedażowy, ale wraz ze wzrostem Spółki jego udział w ogóle sprzedaży spada.

Dzięki specyficznym źródłom pozyskania klienta Spółka jest w stanie utrzymywać istotnie wyższe średnie stawki godzinowe niż większość konkurencyjnych przedsiębiorstw.

Klienci Spółki

Dominującą kategorią klientów Spółki są startupy na różnym etapie rozwoju – od wczesnych rund finansowania typu pre-seed na rynku Venture Capital, aż do etapu dojrzałości z tysiącami pracowników. Ponieważ z wieloma klientami Spółka współpracuje od wielu lat, to częstym scenariuszem jest obserwowanie jak przedsięwzięcia klientów pozyskują kolejne, zazwyczaj coraz wyższe rundy finansowania. Zazwyczaj wzrost biznesu klienta wiąże się także ze zwiększeniem zespołu w Spółce obsługującego danego klienta oraz przychodami od tego klienta, dlatego też Spółka aktywnie zarządza portfolio klientów w taki sposób, żeby priorytetyzować klientów z dużą szansą na sukces biznesowy.

Dodatkowo coraz większy udział w przychodach Spółki mają klienci korporacyjni, dla których Emitent świadczy przede wszystkim usługi związane z rozwojem technologii open-source, w szczególności w niszach, w których Spółka się specjalizuje.

Ze względu na charakter prowadzonej działalności, obsługa klientów może odbywać się zdalnie i dzięki temu Spółka pracuje z klientami z całego świata. Większość przedsiębiorstw klientów zarejestrowanych jest w Stanach Zjednoczonych, ale należy mieć na uwadze, że wiele z tych firm jest międzynarodowa albo zatrudnia zespoły rozproszone po świecie.

Spółka nie ma mocnej specjalizacji branżowej. Klienci Spółki to najczęściej firmy z branż takich jak: FinTech, healthcare, blockchain, komunikacja, e-commerce, czy aplikacje konsumenckie.

Model współpracy z klientami

Zdecydowana większość klientów to klienci stali, obsługiwani z miesiąca na miesiąc, często przez wiele lat. Spółka zakłada, że taka sytuacja jest możliwa, jeżeli usługi świadczone przez Spółkę będą dla klienta niezbędne oraz gdy klient będzie zadowolony ze świadczonych usług. W związku z tym Spółka co do zasady unika podpisywania z klientami umów terminowych z długim okresem zobowiązania, zamiast tego strategia zakłada współpracę na czas nieokreślony oraz aktywną i

ciągłą ewaluację jej zasadności. Wiąże się to m.in. z zachowaniem wysokiej elastyczności w składach zespołu z korzyścią zarówno dla istniejących klientów, ale także pozwala Spółce nie utrzymywać dużej tzw. "ławeczki", czyli rezerwy pracowników niezaalokowanych do żadnego projektu po to, by szybko być w stanie obsłużyć nowego klienta.

Dominującym modelem rozliczeń Spółki z klientami jest tzw. model time & material, czyli rozliczenie za faktycznie wykonaną pracę na podstawie ustalonych z klientem stawek godzinowych. Proces pracy w tym modelu jest bardzo elastyczny, a sposób rozliczenia pozwala na bieżące modyfikowanie zakresu prac i wdrażanie nowych funkcjonalności. Jednocześnie taki model rozliczeń bardzo ogranicza ryzyka związane z niedoszacowaniem budżetów.

Strategia rekrutacyjna i retencji zespołu

W przypadku działalności typu software house kluczową mechaniką wzrostu przychodów jest zwiększanie liczebności zespołu. Spółka rekrutuje w sposób ciągły, w szczególności programistów, utrzymując strategiczne założenie wzrostu między 30 do 50% rocznie przy jednoczesnej bardzo niskim współczynniku odejść, na poziomie 5%.

Spółka dba o bardzo wysoką jakość oferowanej pracy, zarówno oferując wyższe niż przeciętnie na rynku wynagrodzenie, utrzymuje wysoką kulturę pracy oraz dba o inne potrzeby zespołu.

Spółka jednocześnie dba o działania employer brandingowe. Wartą wymienienia jest kampania employer brandingowa we współpracy z Robertem Makłowiczem, za którą Spółka otrzymała dwie nagrody (Siła Przyciągania Pulsu Biznesu w kategorii Employer branding – kampania wizerunkowa oraz Employer Branding Excellence Awards 2023 w kategorii kampania online). Spółka prowadzi też wiele wydarzeń, które mają na celu m.in. budowanie wizerunku marki wśród potencjalnych pracowników.

Spółka kładzie duży nacisk na rekrutację osób młodych. Bardzo istotnym źródłem nowych członków zespołu są programy stażowe, z których pochodzi około 1/3 wszystkich historycznie zatrudnionych osób. Między innymi dzięki programom stażowym Spółka zbudowała bardzo dobry wizerunek na lokalnych krakowskich uczelniach, w szczególności na Akademii Górniczo-Hutniczej oraz Uniwersytecie Jagiellońskim. Wśród studentów wydziałów informatyki tych uczelni Software Mansion jest postrzegane jako wyjątkowo prestiżowe miejsce pracy.

Istotnym elementem strategii utrzymania zespołu jest także zapewnienie bardzo wysokiej jakości przestrzeni biurowej – zarówno pod względem wykończenia, komfortu, benefitów takich jak napoje i przekąski, czy zapewnionej przestrzeni do odpoczynku. W związku z tym, mimo że Spółka nie wymaga od zespołu pracy stacjonarnej, zdecydowana większość zatrudnionych osób decyduje się na regularną pracę z biura (według ostatnich pomiarów w każdym tygodniu powyżej 80% osób pojawia się w biurze, średnio dziennie jest to ponad 60%), co ma to nie tylko bardzo duży wpływ na retencję, ale także usprawnia kulturę i efektywność pracy. Biuro Spółki w 2023 roku zostało powiększone z ok. 2000 m² do około 3500 m² i z około 195 stanowisk pracy do około 350. Z myślą o przyszłym rozwoju Spółka dodatkowo zarezerwowała około 800 m² z miejscem na 92 biurka, które aktualnie są podnajmowane.

Obszary specjalizacji

Strategia Spółki zakłada, że blisko 30% czasu pracy inżynierów poświęcone jest na rozwój technologii i narzędzi deweloperskich, takich jak biblioteki, komponenty i frameworki. Znakomita większość tych produktów jest open-source, a Spółka udostępnia je za darmo. Część z tych rozwiązań Spółka tworzy we własnym zakresie, a częściowo we współpracy i z finansowaniem partnerów zewnętrznych i klientów. Jest to jeden ze sposobów pozyskiwania klientów, którzy często korzystają z tych narzędzi, ale potrzebują dostępu z wiedzy eksperckiej Spółki w tym temacie.

React Native

Na przestrzeni lat Spółka zyskała znaczną rozpoznawalność wśród światowej społeczności zbudowanej wokół technologii React Native, początkowo rozwijanej przez spółkę Facebook (obecnie Meta Platforms, Inc.). Jest to technologia umożliwiająca tworzenie wieloplatformowych aplikacji mobilnych (szacujemy, że w 2023 blisko 20% najpopularniejszych aplikacji na Android i iOS wykorzystuje React Native), komputerowych (jest to jedna z podstawowych technologii do wytwarzania aplikacji na Windows), internetowych, aplikacji dla telewizorowych systemów operacyjnych, oraz konsoli do gier (React Native jest używane zarówno przez Microsoft na Xbox, jak i przez Sony na Playstation). Spółka od 2016 roku rozwija niezbędne biblioteki i narzędzia, których używa ponad 80% aplikacji mobilnych w React Native oraz współpracuje z inżynierami firm takich jak Meta czy Microsoft, w podejmowaniu decyzji nad rozwojem tej platformy. Spółka była jednym z pierwszych podmiotów oferujących usługi tworzenia aplikacji w React Native, a aktualnie jest jednym z oficjalnych partnerów, kontrybuujących do tej technologii. Od 2019 roku Spółka organizuje konferencję App.js, która jest jedną z najważniejszych konferencji na świecie na temat tej technologii.

Streaming wideo oraz komunikacja na żywo (Real-Time Communication)

W historii Spółki pojawiło się dużo projektów związanych ze streamingiem multimedialnym i komunikacją na żywo. Na podstawie tych doświadczeń Spółka w 2016 roku rozpoczęła rozwój zestawu narzędzi do tworzenia rozwiązań streamingowych pod nazwą Membrane Framework. Jest to narzędzie open-source, wokół którego Spółka buduje zaangażowaną społeczność na całym świecie. W tym roku Spółka zorganizowała pierwszą edycję konferencji RTC.on poświęconej tematyce RTC i streamingu video.

Blockchain

Oprócz realizacji projektów związanych z blockchainem dla klientów, od 2021 roku Spółka prowadzi działania rozwojowe związane z tworzeniem narzędzi deweloperskich na sieci StarkNet we współpracy z jej twórcami, firmą StarkWare Industries. Oprócz samego developmentu Spółka jest także zaangażowana w organizację wydarzeń związanych z tymi technologiami.

Sztuczna Inteligencja

W 2023 roku spółka zbudowała zespół (aktualnie 5 osób) zajmujący się rozwojem rozwiązań związanych ze sztuczną inteligencją. Oprócz projektów dla klientów zespół ten pracuje nad

rozwiązaniami związanymi z przetwarzaniem wideo w czasie rzeczywistym na urządzeniach końcowych.

Pozostałe obszary specjalizacji

Oprócz obszarów, w których Spółka wytwarza narzędzia programistyczne, Spółka oferuje usługi wytwarzania także w wielu innych obszarach. Najważniejsze obszary z nich to: wytwarzanie aplikacji front-endowych w technologii React oraz wytwarzanie aplikacji back-endowych z wykorzystaniem w szczególności następujących języków: JavaScript/TypeScript, Python, Elixir, Rust lub Ruby. Spółka oferuje także usługi z obszaru projektowania UI/UX oraz inne usługi związane z wytwarzaniem oprogramowania, takie jak ekspertyza DevOps czy testowanie.

1.4. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale oraz informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

W branży IT w roku 2022 roku rozpoczął się widoczny kryzys, którego efektem były masowe zwolnienia w wielu dużych firmach IT, które historycznie do tej pory takich zwolnień nie miały. Dodatkowo zaburzony został rynek finansowania Venture Capital. Spółka ocenia, że kryzys ten zaczął istotnie być odczuwalny przez polski rynek IT w pierwszym kwartale 2023. Wiele konkurencyjnych firm w Polsce także zaczęło masowo zwalniać, inne zamroziły lub ograniczyły rekrutację.

Klienci

W kontekście działalności Spółki zauważalne stało się ograniczenie zapytań nowych klientów, w szczególności jeżeli chodzi o zapytania o usługi związane ze skalowaniem zespołu, począwszy od pierwszego kwartału 2023, aż do połowy sierpnia 2023, kiedy to ilość zapytań zaczęła znowu rosnąć. Zmniejszona ilość zapytań została częściowo zrównoważona nowymi zleceniami związanymi z działalnością R&D w oparciu o wiedzę ekspercką. W ocenie Zarządu wiele z największych firm IT w obliczu fali zwolnień zaczęło otwierać się na zlecenie działań R&D, które do tej pory realizowane były całkowicie wewnętrznie, do podmiotów zewnętrznych. W kontekście dotychczasowych klientów sytuacja pozostaje stabilna, w kwartale III nie pojawiła się istotna redukcja bądź zakończenie współpracy.

Liczba klientów (rozumianych jako niezależne podmioty, którym spółka wystawiła faktury na usługi programistyczne lub pokrewne) w omawianym okresie spadła o 6 względem kwartału poprzedniego. Zakończone relacje dotyczą jednak przede wszystkim najmniejszych projektów.

Wszyscy klienci, od których wygenerowany przychód w kwartale II przekroczył 250 000 zł., pozostali klientami w kwartale III. Rozkład przychodów klientów przedstawia poniższa tabela:

Liczba klientów:	Kwartał III 2023	Kwartał II 2023	Kwartał III 2022
Przychody poniżej 10 tys. zł	10	14	2
Przychody powyżej 50 tys. zł	9	15	6
Przychody powyżej 250 tys. zł	12	10	18
Przychody powyżej 1 mln. zł	6	4	5
Razem klientów	37	43	31

Zatrudnienie

Sytuacja rynkowa przekłada się także na niespotykaną do tej pory sytuację na rynku pracy. Silna presja płacowa, którą widać było w szczególności w poprzednich dwóch latach, właściwie się zatrzymała, ale co najważniejsze dla działalności Spółki, pośród kandydatów zaczęła pojawiać się niespotykana do tej pory liczba doświadczonych programistów. Co więcej, zauważalna jest zmiana obowiązującego sentymentu wśród kandydatów, którzy coraz częściej przedkładają stabilność zatrudnienia nad maksymalizację miesięcznych zarobków.

W związku z niepewną sytuacją rynkową w pierwszej połowie roku spółka ograniczyła rekrutację na staże wakacyjne z planowanych 45 do 25 osób. Częściowo ten niedobór został wypełniony przez wyższą niż historycznie liczbę przyjętych osób o dłuższym doświadczeniu, jednocześnie w obliczu poprawiającej się sytuacji sprzedażowej od sierpnia 2023 r. Spółka zdecydowała się zaproponować współpracę kilku z pozostałych najlepszych kandydatów na staże w IV kwartale 2023 roku.

Na dzień 30 września 2023 roku Spółka miała 227 pracowników i współpracowników, czyli o 47 osób więcej, w porównaniu do stanu na dzień 30 września 2022 roku.

Działalność rozwojowa

W związku z łatwością rekrutacji, Spółka jest w stanie zintensyfikować prace rozwojowe w zakresie własnych rozwiązań. W kwartale III zwiększone zostały zespoły pracujące nad rozwiązaniami w obszarze technologii React Native oraz streamingu i multimediiów, zostały podjęte także prace nad przebudową strony internetowej, które zakończyły się w październiku 2023 roku. Spółka zintensyfikowała także działania mające na celu zbudowanie kompetencji w obszarze Sztucznej Inteligencji. Spółka podjęła się także zorganizowania nowej konferencji RTC.on dotyczącej streamingu i komunikacji wideo, m.in. w celu popularyzacji własnych rozwiązań w tym obszarze. Konferencja odbyła się w październiku 2023 roku.

Wyniki finansowe

[Przychody] W prezentowanym okresie sprawozdawczym Spółka osiągnęła przychody w wysokości 18 991 028,63 zł, co stanowi wzrost o ponad 3% w stosunku do III kwartału 2022 roku. Wzrost ten jest mniejszy, niż można by wnioskować ze wzrostu zespołu. Należy wziąć jednak pod

uwagę to, że kwartał III 2022 roku był ostatnim kwartałem, w którym jeszcze było widać efekty po-covidowego boomu w IT, a jednocześnie złotówka wówczas była wyjątkowo słaba. Spółka prawie wszystkie przychody odnotowuje w walutach obcych, przede wszystkim w dolarze amerykańskim, którego kurs z 30 września 2022 roku był o 13% mocniejszy niż kurs z tego samego dnia bieżącego roku. Należy także odnotować, że w kwartale III 2023 roku spółka prowadziła projekty fixed-price o planowanej wartości 1 562 900 zł (przeliczając wg kursu z dnia 30 września 2023 roku) i terminie rozliczenia w kwartale IV 2023 roku. Zarząd szacuje, że ponad 75% prac związanych z tymi projektami zostało zrealizowane do dnia 30 września 2023 roku.

[Zysk] Zysk z działalności operacyjnej w omawianym okresie wyniósł 2 779 665,06 zł i zmniejszył się w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o 61%. Zysk netto wypracowany przez Spółkę w III kwartale 2023 roku wyniósł 2 773 752,85 zł (z uwzględnieniem: kosztu wyceny programu motywacyjnego, kwoty premii za 2022 rok, do której nie została utworzona rezerwa oraz rezerwy celowej) i zmniejszył się w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o ponad 53%. Czynniki, które wpłynęły na spadek zysku zostały szczegółowo opisane poniżej.

[Premia uznaniowa] W III kwartale 2023 roku znaczący wpływ na wynik finansowy Spółki oraz na rachunek przepływów pieniężnych miało wypłacenie ostatniej transzy rocznej premii uznaniowej za 2022 rok w kwocie 1 728 463,22 zł. Spółka w 2022 roku zawiązała rezerwę na wypłatę premii za 2022 rok w kwocie 3 303 148,00 zł. Wyniki finansowe Spółki umożliwiły wypłatę większej kwoty premii niż pierwotnie planowano, w związku z tym po rozwiązaniu rezerwy wynik finansowy w III kwartale 2023 roku został obciążony dodatkowo kwotą 993 532,00 zł.

[Koszt programu motywacyjnego] W III kwartale 2023 roku istotny wpływ na wynik finansowy Spółki miało także ujęcie kosztu księgowego wyceny pracowniczego programu motywacyjnego. Wartość całkowita pracowniczego programu motywacyjnego została oszacowana dla uprawnień przyznanych w całym okresie trwania programu według modelu Blacka-Scholesa-Mertona, przy założeniu pełnego wypełnienia warunków nabycia uprawnień innych niż warunki rynkowe i wyniosła 11 748 718,98 zł (w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2022 roku Spółka ujęła kwotę 3 853 148,21 zł tytułem wyceny pracowniczego programu motywacyjnego). W III kwartale 2023 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny programu motywacyjnego, którego wycena całkowita wyniosła 11 781 960,21 zł. Spółka obciążyła wynik finansowy za III kwartał 2023 roku kwotą 1 033 643,96 zł wynikającą ze zaktualizowanej wyceny. Wycena pracowniczego programu motywacyjnego będzie wpływać na wynik finansowy Spółki do II kwartału 2026 roku i zgodnie z obowiązującą na dzień publikacji niniejszego raportu wyceną, do tego okresu obciąży wynik finansowy o dalszą łączną kwotę 2 885 359,32 zł.

[Rezerwa celowa] Dodatkowo, Zarząd Spółki w III kwartale 2023 roku podjął uchwałę w sprawie utworzenia rezerwy na ewentualne skutki toczącego się postępowania sądowego na kwotę 383 726,74 zł, dotyczącego czynszu lokalu biurowego, który Spółka wynajmowała w roku 2019. Rezerwa obciążyła wynik finansowy za III kwartał 2023 rok.

[Najem przestrzeni biurowej] W III kwartale 2023 roku, w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego, o około 44% wzrosły koszty najmu powierzchni biurowej i wyniosły 1 212 858,18 zł. Jest to związane przede wszystkim z faktem, że w bieżącym roku Spółka wynajęła dodatkową powierzchnię biurową. Dodatkowo ceny najmu były indeksowane inflacją.

Pozostałe informacje

W okresie objętym raportem Spółka wdrożyła wobec kolejnego klienta model współpracy, w którym należności Spółki z tytułu świadczenia usług mogą podlegać częściowemu rozliczeniu w formie papierów wartościowych danego klienta. Takie rozliczenie nie doprowadzi do posiadania przez Spółkę realnego wpływu na klienta (nie dojdzie do przejęcia kontroli ani nie powstanie grupa kapitałowa). Spółka bierze pod uwagę możliwość podpisania kolejnych umów z klientami z uwzględnieniem podobnych warunków rozliczania, ale aktualnie nie planuje istotnie poszerzać skali tego typu współpracy. Spółka aktualnie stosuje taki model rozliczenia należności wobec czterech klientów.

Spółka ponosi ryzyka związane ze zmiennością kursów walut: koszty są ponoszone przede wszystkim w PLN, natomiast sprzedaż jest dokonywana w większości poza granicami kraju i jest realizowana przede wszystkim w USD oraz w mniejszym stopniu w EUR lub GBP. Na skutek tego w III kwartale 2023 roku duży wpływ na wynik finansowy miały wahania kursu dolara amerykańskiego względem polskiej złotówki. W analizowanym okresie blisko 89% przychodów Spółki było wygenerowanych w walucie USD. Średni kurs USD/PLN określony przez NBP na dzień 30.09.2023 roku – 4,3697 USD/PLN był o 13% niższy od średniego kursu na dzień 30.09.2022 roku – 4,9533 USD/PLN. Kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca: od 1.07.2023 roku do 30.09.2023 roku – 4,1589 US/PLN i był o 14% niższy do kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca: od 1.07.2022 roku do 30.09.2022 roku – 4,7752 US/PLN.

W III kwartale 2023 roku Spółka wypłaciła dywidendę. Zgodnie z uchwałą zwyczajnego walnego zgromadzenia Spółki z dnia 30 czerwca 2023 roku, dzień dywidendy został wyznaczony na 31.08.2023 r., a termin wypłaty dywidendy na 27.09.2023 r. Wypłacono łącznie 8 220 851,20 zł, to jest 0,80 zł na jedną akcję. Dywidenda stanowiła około 67,6% zysku netto Spółki osiągniętego w roku obrotowym trwającym od 1.04.2022 r. do 31.12.2022 r. – skróconym z uwagi na przekształcenie spółki w spółkę akcyjną z dniem 1.04.2022 r.

Od 2023 roku Spółka stosuje rozliczenie CIT-8 w oparciu o tzw. zaliczki uproszczone, wysokość zaliczki uproszczonej ustala na podstawie wysokości podatku wykazanego w zeznaniu rocznym CIT-8 złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy. W ocenie Spółki przyjęty sposób rozliczania zaliczek w formie uproszczonej odzwierciedla rzeczywiste obciążenie wyniku finansowego w ujęciu kwartalnym oraz rocznym.

1.5. Struktura akcjonariatu

Na dzień kończący okres objęty raportem okresowym, tj. na 30 września 2023 roku, struktura akcjonariatu Spółki była następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZ	Udział w głosach na WZ
Marcin Skotniczny	4 493 237	43,73%	4 493 237	43,73%
Paweł Młócek	2 691 615	26,19%	2 691 615	26,19%
Krzysztof Magiera	2 691 615	26,19%	2 691 615	26,19%
Pozostali	399 597	3,89%	399 597	3,89%
Razem	10 276 064	100%	10 276 064	100%

Struktura akcjonariatu Spółki uległa zmianie w stosunku do końca okresu objętego raportem okresowym w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego o akcje emitowane w ramach realizacji drugiej transzy programów motywacyjnych, z wyłączeniem prawa poboru.

Kapitał zakładowy został podwyższony:

1. o kwotę 2.500,00 zł poprzez emisję 25.000 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja,
2. o kwotę 2.229,40 zł poprzez emisję 22.294 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja,
3. o kwotę 4.992,90 zł poprzez emisję 49.929 akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja.

Wobec powyższego na dzień przekazania raportu struktura akcjonariatu Spółki jest następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZ	Udział w głosach na WZ
Marcin Skotniczny	4 493 237	43,32%	4 493 237	43,32%
Paweł Młócek	2 691 615	25,95%	2 691 615	25,95%
Krzysztof Magiera	2 691 615	25,95%	2 691 615	25,95%
Pozostali	496 820	4,79%	496 820	4,79%
Razem	10 373 287	100%	10 373 287	100%

2. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

2.1. Bilans

Aktywa

	30.09.2023	30.09.2022
A. Aktywa trwałe	5 607 298,18	1 366 314,98
I. Wartości niematerialne i prawne	90 061,90	139 609,84
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	90 061,90	139 609,84
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 039 506,51	965 557,14
1. Środki trwałe	2 772 859,92	952 421,14
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 112 111,19	68 313,74
c) urządzenia techniczne i maszyny	693 334,39	108 919,38
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	967 414,34	775 188,02
2. Środki trwałe w budowie	975 256,61	3 800,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	291 389,98	9 336,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	900 024,77	0,00
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	900 024,77	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
c) w pozostałych jednostkach	900 024,77	-
- udziały lub akcje	900 024,77	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	577 705,00	261 148,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	577 705,00	261 148,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
B. Aktywa obrotowe	22 584 241,17	17 145 674,64
I. Zapasy	10 810,53	0,00
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	10 810,53	-
II. Należności krótkoterminowe	9 471 064,94	9 636 587,78
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	-	-

	30.09.2023	30.09.2022
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	9 471 064,94	9 636 587,78
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
- do 12 miesięcy	7 990 581,62	8 795 619,86
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 471 966,72	744 532,42
c) inne	8 516,60	96 435,50
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	12 794 571,38	7 319 894,14
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 794 571,38	7 319 894,14
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	568 456,91	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	568 456,91	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 226 114,47	7 319 894,14
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 226 114,47	7 319 894,14
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	307 794,32	189 192,72
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-
Aktywa razem	28 191 539,35	18 511 989,62

Pasywa

	30.09.2023	30.09.2022
A. Kapitał własny	21 912 079,54	12 762 074,57
I. Kapitał podstawowy	1 027 606,40	1 017 877,50
II. Kapitał zapasowy, w tym:	3 929 487,82	0,00
III. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	8 896 602,86	1 230 576,22
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VI. Zysk (strata) netto	8 058 382,46	15 509 865,93
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	-4 996 245,08
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 279 459,81	5 749 915,05
I. Rezerwy na zobowiązania	1 310 224,78	451 009,32
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	171 868,00	38 233,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	180 487,34	142 776,32
- długoterminowa	8 873,00	-
- krótkoterminowa	171 614,34	142 776,32
3. Pozostałe rezerwy	957 869,44	270 000,00
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	957 869,44	270 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 950 007,44	5 294 440,55
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec jednostek powiązanych	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	4 928 506,17	5 294 440,55
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	2 311 543,35	1 760 705,00
- powyżej 12 miesięcy	-	-

	30.09.2023	30.09.2022
e) zaliczki otrzymane na dostawy	26 881,80	28 414,80
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	420 154,09	1 966 361,55
h) z tytułu wynagrodzeń	1 473 670,23	1 074 912,56
i) inne	696 256,70	464 046,64
4. Fundusze specjalne	21 501,27	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	19 227,59	4 465,18
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	19 227,59	4 465,18
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	19 227,59	4 465,18
Pasywa razem	28 191 539,35	18 511 989,62

2.2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

[PLN]	30.09.2023	30.09.2022	1.07 – 30.09.2023	1.07 – 30.09.2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	53 308 569,98	45 764 451,96	18 991 028,63	18 299 709,39
– od jednostek powiązanych	9 000,00	9 000,00	3 000,00	3 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 308 569,98	45 764 451,96	18 991 028,63	18 299 709,39
II. Zmiana stanu produktów	–	–	–	–
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	–	–	–	–
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	–	–	–	–
B. Koszty działalności operacyjnej	43 621 236,20	27 913 423,52	15 806 287,85	11 121 795,16
I. Amortyzacja	301 647,46	775 155,82	125 957,75	137 714,49
II. Zużycie materiałów i energii	289 702,53	524 130,09	83 420,48	163 655,02
III. Usługi obce	21 871 637,59	15 664 940,50	8 297 636,58	5 471 521,40
IV. Podatki i opłaty	6 855,55	56 664,99	–5 281,36	1 158,80
V. Wynagrodzenia	19 234 560,57	9 554 144,06	6 495 778,07	4 823 421,52
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 054 789,10	772 948,56	448 950,73	314 661,26
– emerytalne	335 546,16	241 910,18	115 877,42	101 430,95
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	862 043,40	565 439,50	359 825,60	209 662,67
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	–	–	–	–
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	9 687 333,78	17 851 028,44	3 184 740,78	7 177 914,23
D. Pozostałe przychody operacyjne	23 216,97	539 505,65	7 519,92	45 510,68
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	10 923,98	13 292,70	3 390,24	6 829,27
II. Dotacje	8 100,00	–	4 050,00	–
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	–	448 835,47	–	653,40
IV. Inne przychody operacyjne	4 192,99	77 377,48	79,68	38 028,01
E. Pozostałe koszty operacyjne	457 248,97	579 713,95	412 595,64	88 838,61
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	–	–	–	–
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	27 608,87	4 171,42	27 608,87	3 518,02
III. Inne koszty operacyjne	429 640,10	575 542,53	384 986,77	85 320,59
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 253 301,78	17 810 820,14	2 779 665,06	7 134 586,30
G. Przychody finansowe	379 662,58	1 102 384,49	581 553,44	737 788,70
I. Dywidendy i udziały w zyskach	–	–	–	–
II. Odsetki, w tym:	379 662,58	31 643,67	131 509,07	31 553,86
III. Zysk ze zbycia inwestycji	–	–	–	–
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	–	–	–	–
V. Inne	–	1 070 740,82	450 044,37	706 234,84
H. Koszty finansowe	132 169,90	14 959,70	4 989,65	11 890,28
I. Odsetki, w tym:	920,47	51,00	512,59	–
II. Strata ze zbycia inwestycji, w tym:	–	–	–	–
III. Aktualizacja wartości inwestycji	–	–	–	–
IV. Inne	131 249,43	14 908,70	4 477,06	11 890,28
I. Zysk (strata) brutto	9 500 794,46	18 898 244,93	3 356 228,85	7 860 484,72
J. Podatek dochodowy	1 442 412,00	3 388 379,00	582 476,00	1 877 666,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto	8 058 382,46	15 509 865,93	2 773 752,85	5 982 818,72

2.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	30.09.2023	30.09.2022	1.07 – 30.09.2023	1.07 – 30.09.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	17 021 364,73	10 613 972,80	18 104 674,73	14 797 456,50
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	17 021 364,73	10 613 972,80	18 104 674,73	14 797 456,50
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 017 877,50	1 000 000,00	1 017 877,50	1 000 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	9 728,90	17 877,50	9 728,90	17 877,50
a) Zwiększenie (z tytułu)	9 728,90	17 877,50	9 728,90	17 877,50
– Podwyższenie kapitału zakładowego emisją akcji	9 728,90	17 877,50	9 728,90	17 877,50
b) Zmniejszenie (z tytułu)	–	–	–	–
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 027 606,40	1 017 877,50	1 027 606,40	1 017 877,50
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	–	–	–	–
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	–	–	–	–
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	–	–	–	–
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	–	–	–	–
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec roku	–	–	–	–
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	–	–	3 929 487,82	–
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	3 929 479,82	–	–	–
a) Zwiększenie (z tytułu)	3 929 479,82	–	–	–
– Z podziału zysku (ustawowo)	3 929 480,82	–	–	–
b) Zmniejszenie (z tytułu)	–	–	–	–
– Podział kapitału pośród wspólników	–	–	–	–
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 929 487,82	–	3 929 487,82	–
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	–	–	–	–
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	–	–	–	–
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	–	–	–	–
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	3 853 148,21	–	7 862 958,90	96 436,49
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	5 043 454,65	1 230 576,22	1 033 643,96	1 134 139,73
a) Zwiększenie (z tytułu)	5 043 454,65	1 248 453,72	1 033 643,96	1 152 639,73
– Rejestracja kapitału zakładowego	–	17 877,50	–	–
– Wycena programu motywacyjnego	5 043 454,65	1 230 576,22	1 033 643,96	1 152 639,73
b) Zmniejszenie (z tytułu)	–	17 877,50	–	18 500
– Zarejestrowanie kapitału zakładowego	–	17 877,50	–	18 500
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	8 896 602,86	1 230 576,22	8 896 602,86	1 230 576,22
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	12 150 339,02	9 613 972,80	3 505 410,38	9 170 217,88
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	12 150 339,02	9 613 972,80	3 505 410,38	9 170 217,88
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12 150 339,02	9 613 972,80	3 505 410,38	9 170 217,88
a) Zwiększenie (z tytułu)	–	4 996 245,08	1 779 219,23	9 527 047,21
– Wynik finansowy netto za okres 1.01.2022–31.03.2022	–	4 996 245,08	–	4 996 245,08
– Wynik finansowy netto za okres 1.04.2022–30.06.2022	–	–	–	4 530 802,13
– Wynik finansowy netto za okres 1.04.2023–30.06.2023	–	–	1 779 219,23	–
b) Zmniejszenie (z tytułu)	12 150 339,02	14 610 217,88	–	14 166 462,96
– Podział zysku pośród akcjonariuszy – dywidenda	8 220 851,20	–	–	–
– Podział zysku pośród akcjonariuszy – dywidenda	–	4 996 245,08	–	9 170 217,88
– Podział zysku pośród akcjonariuszy – dywidenda	–	9 613 972,80	–	4 996 245,08
– Podział zysku przeznaczenie na kapitał zapasowy (ustawowo)	3 929 487,82	–	–	–
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	–	–	–	4 530 802,13
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	–	–	–	–
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	–	–	–	–
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	–	–	–	–
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	–	–	5 284 629,61	4 530 802,13
8. Wyniki netto	8 058 382,46	10 513 620,85	2 773 752,85	5 982 818,72
a) Zysk netto	8 058 382,46	15 509 865,93	2 773 752,85	5 982 818,72
b) Strata netto	–	–	–	–
c) Odpisy z zysku	–	–4 996 245,08	–	–
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	21 912 079,54	12 762 074,57	21 912 079,54	12 762 074,57
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	21 912 079,54	12 762 074,57	21 912 079,54	12 762 074,57

2.4. Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	30.09.2023	30.09.2022	1.07 – 30.09.2023	1.07 – 30.09.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	8 058 382,46	15 509 865,93	2 773 752,85	5 982 818,72
II. Korekty razem	3 326 832,83	1 519 313,06	1 886 147,51	3 111 300,18
1. Amortyzacja	301 647,46	775 155,82	125 957,75	137 714,49
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-31 962,99	136 735,18	-92 814,15	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-379 662,58	-31 676,98	-131 509,07	-31 615,42
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-10 923,98	-429 453,37	-3 390,24	18 075,30
5. Zmiana stanu rezerw	-2 472 579,97	319 795,08	-1 200 689,14	90 000,00
6. Zmiana stanu zapasów	-237,77	10 100,00	160 303,47	4 629,63
7. Zmiana stanu należności	162 198,16	-3 058 923,81	1 312 922,36	272 683,76
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	407 064,03	2 767 781,59	542 752,62	1 591 491,40
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	305 056,34	-63 912,29	108 967,41	-124 447,91
10. Inne korekty	5 046 234,13	1 093 711,84	1 063 646,50	1 152 768,93
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 385 215,29	17 029 178,99	4 659 900,36	9 094 118,90
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	391 792,66	44 958,68	134 899,31	38 444,69
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych	12 130,08	13 292,70	3 390,24	6 829,27
2. Zbycie inwestycji z nieruchomości oraz	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	379 662,58	31 665,98	131 509,07	31 615,42
a) W jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) W pozostałych jednostkach	379 662,58	31 665,98	131 509,07	31 615,42
- Zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	379 662,58	31 665,98	131 509,07	31 615,42
- Inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
II. Wydatki	3 253 253,37	861 788,67	1 240 477,95	58 002,88
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz	3 253 253,37	861 788,67	1 240 477,95	58 002,88
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	-
a) W jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) W pozostałych jednostkach	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 861 460,71	-816 829,99	-1 105 578,64	-19 558,19
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	9 728,90	17 877,50	0,00	678,70
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat	9 728,90	17 877,50	-	678,70
2. Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	8 220 851,20	14 610 217,88	8 220 851,20	9 170 217,88
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	8 220 851,20	14 610 217,88	8 220 851,20	9 170 217,88
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-

	30.09.2023	30.09.2022	1.07 – 30.09.2023	1.07 – 30.09.2022
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	-8 211 122,30	-14 592 340,38	-8 220 851,20	-9 169 539,18
D. Przepływy pieniężne netto razem	312 632,28	1 620 008,62	-4 666 529,48	-94 978,47
E. Bilansowa zmiana stanu środków, w tym	312 632,28	1 620 008,62	-4 666 529,48	-94 978,47
- Zmiana statusu środków pieniężnych z tytułu różnic	2 779,49	116 881,03	2 779,49	-
F. Środki pieniężne na początek okresu	11 913 482,19	5 699 885,52	16 892 643,95	7 414 872,61
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	12 226 114,47	7 319 894,14	12 226 114,47	7 319 894,14
- O ograniczonej możliwości dysponowania	21 501,27	32 111,95	21 501,27	32 111,95

2.5. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie. W zakresie nieuregulowanym ustawą o rachunkowości spółka korzysta z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości/ Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Software Mansion Spółka Akcyjna przyjęła następujące zasady rachunkowości jako obowiązujące przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego:

- zasadę kompletności
- zasadę ostrożności
- zasadę współmierności
- zasadę kontynuacji działalności
- zasadę rzetelnego obrazu
- zasadę ciągłości
- zasadę przewagi treści nad formą prawną.

Wykazane w bilansie aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wynikającymi z przyjętych zasad zapisanych w polityce rachunkowości spółki.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są ujmowane w księgach po cenie ich nabycia i umarzane metodą liniową w okresie ich ekonomicznej użyteczności. Tytuły wartości niematerialnych i prawnych o cenie niższej niż 3.500 zł są w momencie zakupu odpisywane w koszty jednorazowo.

Środki trwałe

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

Inwestycje długo i krótkoterminowe

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

Zapasy

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

Należności

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

Aktywa pieniężne

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

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

Kapitał własny

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

Bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów

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

Zobowiązania

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Uznawanie przychodu

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

Pomiar wyniku finansowego

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

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

Kwartalne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawione w niniejszym raporcie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie istnieją istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, co do kontynuacji przez Spółkę działalność.

Walutą sprawozdawczą niniejszego kwartalnego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Kwartalne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.