



SUPLEMENT NR 6
z dnia 8 lipca 2025 r.
do Memorandum Informacyjnego SIM Factor S.A.
opublikowanego w dniu 19 lutego 2025 r.
w związku z Ofertą Publiczną Akcji Serii B

UWAGA: Pojęcia pisane wielką literą w niniejszym Suplemencie mają znaczenie określone w Memorandum Informacyjnym - w pkt. 7.4 „Definicje i objaśnienia skrótów”.

Niniejszy suplement nr 6 do Memorandum Informacyjnego („**Suplement**”) został sporządzony i udostępniony do publicznej wiadomości zgodnie z art. 37b ust. 6 Ustawy o Ofercie w związku z wystąpieniem nowych znaczących czynników odnoszących się do informacji zawartych w Memorandum Informacyjnym, które mogą wpłynąć na ocenę oferowanych Akcji Serii B, tj. zbadaniem przez biegłego rewidenta sprawozdania finansowego za 2024 rok.

Suplement został udostępniony do publicznej wiadomości w taki sam sposób, w jaki zostało udostępnione Memorandum Informacyjne, to jest na stronach internetowych Emitenta i Koordynatora Oferty.

Suplement został sporządzony i udostępniony do publicznej wiadomości przed rozpoczęciem przyjmowania Zapisów na Akcje Serii B, w związku z czym prawo inwestora do wycofania zgody na nabycie lub subskrypcję Akcji Serii B, o którym mowa w art. 37b ust. 7 Ustawy o Ofercie nie ma zastosowania.

W treści Memorandum Informacyjnego wprowadza się następujące zmiany:

- I. Str. 6-7, pkt 1.12 Memorandum Informacyjnego, pt. „Kursy wymiany walut”, w tabelach z kursami ogłoszonymi przez NBP dodaje się dla EUR/PLN, USD/PLN i GBP/PLN wiersze, jak poniżej:

Kurs EUR/PLN				
	Kurs średni	Kurs najwyższy	Kurs najniższy	Na koniec okresu
2024 r.	4,3064	4,4016	4,2499	4,2730

Kurs USD/PLN				
	Kurs średni	Kurs najwyższy	Kurs najniższy	Na koniec okresu
2024 r.	3,9812	4,1752	3,8117	4,1012

Kurs GBP/PLN				
	Kurs średni	Kurs najwyższy	Kurs najniższy	Na koniec okresu
2024 r.	5,0869	5,2579	4,9651	5,1488

- II. Str. 15, pkt 2.2 Memorandum Informacyjnego, pt. „2.2 Czynniki ryzyka związane z działalnością i sytuacją finansową Emitenta”, na końcu ryzyka braku zapewnienia odpowiedniego finansowania działalności, dodaje się treść w następującym brzmieniu:

W 2024 r. Emitent wygenerował zysk netto na poziomie 2.284 tys. PLN. Na 31 grudnia 2024 r. Spółka znacznie poprawiła wskaźnik bieżącej płynności, który wyniósł 3,3, w porównaniu do 0,7 na 30 września 2024 r. oraz do 2,6 na 31 grudnia 2023 r.

- III. Str. 120, pkt 5.13.10 Memorandum Informacyjnego, pt. „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej Emitenta”, w tabeli dodaje się kolumnę ze zbadanymi danymi za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024 roku oraz danymi przeliczonymi przez Emitenta, jak poniżej:

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024	
tys. PLN	(zbadane)
Przychody netto ze sprzedaży	17 554
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	15 210
Amortyzacja	3 322
Zużycie materiałów i energii	843
Usługi obce	3 444
Podatki i opłaty	80
Wynagrodzenia	1 712
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	443
Pozostałe koszty rodzajowe	287
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 081
Zysk (strata) ze sprzedaży	2 344
Pozostałe przychody operacyjne	1 695
Pozostałe koszty operacyjne	1 568
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 471

Przychody finansowe	-
Koszty finansowe	351
Zysk (strata) brutto	2 120
Podatek dochodowy	(164)
Zysk (strata) netto	2 284
EBITDA	5 793
EBITDA znormalizowana	5 706

- IV. Str. 121, pkt 5.13.10 Memorandum Informacyjnego, pt. „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej Emitenta”, w tabeli z podziałem przychodów netto ze sprzedaży oraz w tabeli ze strukturą terytorialną przychodów ze sprzedaży Spółki dodaje się kolumnę ze zbadanymi danymi za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024 roku oraz opisem przychodów, jak poniżej:

	Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024
tys. PLN	(zbadane)
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	17 554
Przychody netto ze sprzedaży usług	1 122
Przychody netto ze sprzedaży towarów	16 432

W 2024 r. Emitent uzyskał przychody netto ze sprzedaży ogółem w wysokości 17.554 tys. PLN, co oznacza wzrost o 5.199 tys. PLN, tj. o 42,1% rok do roku. Wzrost przychodów ze sprzedaży w 2024 r. wynika z trwającej realizacji kontraktu z Northern Trains Limited (drugi największy przewoźnik w Wielkiej Brytanii) na dostawę 32 symulatorów i 18 lat umowy utrzymaniowej.

W 2024 roku Spółka dostarczyła łącznie 17 symulatorów, podczas gdy w 2023 roku dostawy dotyczyły 11 symulatorów.

	Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024
tys. PLN	(zbadane)
Przychody netto ze sprzedaży usług, w tym:	1 122
- kraj	1 119
- dostawy wewnątrzwspólnotowe	-
- eksport	4
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	16 432
- kraj	7 191
- dostawy wewnątrzwspólnotowe	714
- eksport	8 527
RAZEM	17 554

W 2024 roku Emitent osiągnął przychody ze sprzedaży eksportowej (poza dostawami wewnątrzwspólnotowymi) w wysokości 8.531 tys. PLN (z tego 8.523 tys. PLN z realizowanego kontraktu dla Northern Trains Limited), co oznacza ponad 4-krotny wzrost sprzedaży rok do roku. W 2024 roku Emitent osiągnął przychody ze sprzedaży zagranicą (eksport oraz dostawy wewnątrzwspólnotowe) w

wysokości 9.245 tys. PLN co oznacza wzrost o 5.684 tys. PLN, tj. o 159,6% rok do roku, natomiast udział w łącznej sprzedaży wzrósł z 29% w 2023 r. do 53% w 2024 r. Spowodowane jest to głównie wejściem Emitenta na rynek brytyjski.

- V. Str. 122, pkt 5.13.10 Memorandum Informacyjnego, pt. „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej Emitenta”, podtytuł „Koszty działalności operacyjnej”, w tabeli z podziałem kosztów działalności operacyjnej Spółki dodaje się kolumnę ze zbadanymi danymi za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024 roku oraz opisem kosztów, jak poniżej:

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024	
tys. PLN	(zbadane)
Koszty działalności operacyjnej, w tym:	15 210
Amortyzacja	3 322
Zużycie materiałów i energii	843
Usługi obce	3 444
Podatki i opłaty	80
Wynagrodzenia	1 712
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	443
Pozostałe koszty rodzajowe	287
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 081

W 2024 r. koszty działalności operacyjnej Spółki wyniosły 15.210 tys. PLN, co oznacza nieznaczny spadek kosztów o 133 tys. PLN w porównaniu do 2023 r. Największą pozycją kosztową w 2024 r. stanowiły koszty związane z zakupem towarów i materiałów z udziałem 33,4% wszystkich kosztów działalności operacyjnej osiągając wartość 5.081 tys. PLN, czyli o 3.758 tys. PLN mniej rok do roku. Na spadek kosztów związanych z zakupem towarów i materiałów wpływ miały takie czynniki jak: (i) wzrost sprzedaży symulatorów SMART Lite, które są znacznie mniej kapitałochłonne w produkcji niż symulatory pełnokabinowe, (ii) istotny udział w przychodach projektów obejmujących dokumentacje techniczne, prototypy oprogramowania, rozszerzenia funkcjonalne już dostarczonych symulatorów oraz adaptacje dla klientów zagranicznych, (iii) optymalizacja produkcji i wykorzystanie wcześniej zbudowanych komponentów (w tym platform sprzętowych i gotowych elementów kabin lokomotyw do symulatorów) oraz (iv) zwiększenie w strukturze sprzedaży przychodów z serwisu i aktualizacji oprogramowania.

Drugą największą pozycją kosztową były koszty związane z usługami obcymi, które wzrosły z 3.121 tys. PLN w 2023 r. do 3.444 tys. PLN w 2024 r. (22,6% wszystkich kosztów działalności operacyjnej). Wzrost kosztów związanych z usługami obcymi wynika z rozwoju prowadzonej działalności, w tym z ekspansją na rynkach zagranicznych.

W 2024 r. zauważalny jest wzrost rok do roku kosztów amortyzacji oraz kosztów wynagrodzeń. Wzrost kosztów amortyzacji wyniósł 127,4% i związany jest z zakończeniem prac rozwojowych i związanym z tym procesem przyjęcia oprogramowania w związku ze stworzeniem i wdrożeniem oprogramowania w organizacji. Wzrost wynagrodzeń wyniósł 120,1% i wynika z realizacji przez pracowników coraz większej liczby kontraktów komercyjnych, którzy wcześniej realizowali prace rozwojowe projektów w ramach dotacji unijnych.

- VI. Str. 122-123, pkt 5.13.10 Memorandum Informacyjnego, pt. „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej Emitenta”, w podtytule „Zysk (strata) ze sprzedaży” oraz w podtytule „Pozostałe przychody oraz koszty operacyjne” dodaje się opis, jak poniżej:

Zysk (strata) ze sprzedaży

Emitent odnotował zysk ze sprzedaży na poziomie 2.344 tys. PLN w 2024 r. co oznacza poprawę wyniku w porównaniu do straty w wysokości 2.988 tys. PLN w 2023 r.

Osiągnięty zysk ze sprzedaży w 2024 r. wynika głównie z realizacji kontraktu na rynku brytyjskim oraz optymalizacją kosztów związanych z zakupem towarów i materiałów dzięki zmianie struktury sprzedaży, w której znaczący udział stanowią wysoko marżowe symulatory SMART Lite, prototypy oprogramowania, rozszerzenia funkcjonalne już dostarczonych symulatorów i ich serwis, a także optymalizacją produkcji i wykorzystaniem wcześniej zbudowanych komponentów.

Pozostałe przychody oraz koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w 2024 r. wyniosły 1.695 tys. PLN, na które składały się dotacje w wysokości 87 tys. PLN oraz nota obciążeniowa w wysokości 1.608 tys. PLN wobec ÖBB-Infrastruktur Aktiengesellschaft powstała po odpisie na należności i niezafakturowane koszty produkcji.

W 2024 r. pozostałe koszty operacyjne wyniosły 1.568 tys. PLN, z czego kwota 1.551 tys. PLN dotyczy utworzonej rezerwy na koszty sporu z ÖBB-Infrastruktur Aktiengesellschaft z siedzibą w Wiedniu opisanego w punkcie 5.16 Memorandum pt. Informacje o wszystkich innych postępowaniach przed organami administracji publicznej, postępowaniach sądowych lub arbitrażowych, w tym o postępowaniach w toku, za okres obejmujący co najmniej ostatnie 12 miesięcy, lub takich, które mogą wystąpić według wiedzy Emitenta, a które to postępowania mogły mieć lub miały w niedawnej przeszłości albo mogą mieć istotny wpływ na sytuację finansową Emitenta.

VII. Str. 123, pkt 5.13.10 Memorandum Informacyjnego, pt. „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej Emitenta”, w podtytule „Zysk (strata) z działalności operacyjnej”; „Przychody i koszty finansowe”, „Zysk (strata) brutto oraz zysk (strata) netto” oraz „EBITDA” dodaje się opis, jak poniżej:

Zysk (strata) z działalności operacyjnej

W 2024 r. Emitent odnotował zysk z działalności operacyjnej w wysokości 2.471 tys. PLN, co oznacza spadek wyniku o 2.097 tys. PLN, tj. o 45,9% rok do roku, przy czym znaczący wpływ na wynik 2023 r. miały przychody z tytułu pozyskanych dotacji, które wyniosły 7.556 tys. PLN, natomiast w 2024 r. ich wartość to zaledwie 87 tys. PLN. Skupienie działalności na komercjalizacji opracowanych produktów wpłynęło pozytywnie na uniezależnienie wyniku uzyskanego przez Spółkę od dotacji.

Przychody i koszty finansowe

Spółka nie odnotowała przychodów finansowych w 2024 r.

Koszty finansowe Emitenta w 2024 r. wyniosły 351 tys. PLN z czego 247 tys. PLN dotyczyły zapłaconych odsetek (w tym głównie od leasingu), a 104 tys. PLN dotyczyło ujemnych różnic kursowych.

Zysk (strata) brutto oraz zysk (strata) netto

W 2024 r. Emitent wygenerował zysk brutto w wysokości 2.120 tys. PLN. Spółka wykazała ujemny odroczony podatek dochodowy w wysokości 164 tys. PLN (głównie ze względu na rozpoczęcie pozyskiwania ulgi na innowacyjnych pracowników), w związku z czym zysk netto ukształtował się na poziomie 2.284 tys. PLN.

EBITDA

W 2024 r. Emitent osiągnął dodatnią EBITDA na poziomie 5.793 tys. PLN oraz marżę EBITDA 33%, co oznacza nieznaczny spadek wyniku rok do roku, przy czym znaczący wpływ na wynik 2023 r. miały przychody z tytułu pozyskanych dotacji.

W 2024 r. Spółka osiągnęła dodatni wynik EBITDA znormalizowana na poziomie 5.706 tys. PLN, który nie uwzględnia przychodów z tytułu dotacji. Jest to znacząca poprawa wyniku w porównaniu do ujemnego wyniku EBITDA znormalizowana w wysokości 1.527 tys. PLN w 2023 r., dzięki przyspieszeniu komercjalizacji symulatorów Spółki w 2024 r.

VIII. Str. 123-124, pkt 5.13.10 Memorandum Informacyjnego, pt. „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej Emitenta”, podtytuł „Działalność badawczo-rozwojowa”, w tabeli z wartością kosztów prac B+R dodaje się kolumnę z danymi za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024 roku, jak poniżej:

**Za okres 12 miesięcy
zakończony 31 grudnia**

2024

tys. PLN	(zbadane)
Koszty prac badawczych	-
Koszty prac rozwojowych	-

IX. Str. 124-125, pkt 5.13.10 Memorandum Informacyjnego, pt. „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej Emitenta”, podtytuł „Sytuacja finansowa”, w tabeli z prezentacją aktywów Spółki dodaje się kolumnę ze zbadanymi danymi na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz opis poszczególnych aktywów, jak poniżej:

	Na dzień 31 grudnia 2024
tys. PLN	(zbadane)
Aktywa trwałe	41 535
Wartości niematerialne i prawne	35 058
Rzeczowe aktywa trwałe	5 103
- środki trwałe	5 103
- środki trwałe w budowie	-
Należności długoterminowe	174
Inwestycje długoterminowe	61
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 140
Aktywa obrotowe	9 996
Zapasy	4 925
Należności krótkoterminowe	4 141
Inwestycje krótkoterminowe	754
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	176
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-
AKTYWA RAZEM	51 531

Aktywa ogółem

Na koniec 2024 r. łączna wartość aktywów SIM Factor wyniosła 51.531 tys. PLN, co oznacza wzrost o 23,7% rok do roku, na co wpływ miał przede wszystkim wzrost kosztów zakończonych w związku z zakończeniem prac rozwojowych w ramach realizacji kilku projektów dotacyjnych, a także wzrost stanu zapasów.

Aktywa trwałe

Na 31 grudnia 2024 r. aktywa trwałe Emitenta wynosiły 41.535 tys. PLN, co w porównaniu ze stanem na dzień do 31 grudnia 2023 r., oznacza wzrost o 15,4% (5.554 tys. PLN). Na koniec 2024 r. najistotniejszymi pozycjami środków trwałych były wartości niematerialne stanowiące w głównej mierze koszty zakończonych prac rozwojowych oraz koszty niezakończonych prac rozwojowych związanych z realizowanymi projektami finansowanymi dotacjami unijnymi i nabyte oprogramowanie zewnętrzne.

Natomiast rzeczowe składniki aktywów trwałych w łącznej wartości 5.103 tys. PLN stanowiły przede wszystkim symulatory oraz sprzęt komputerowy.

Aktywa obrotowe

Na koniec 2024 r. najistotniejszymi pozycjami wpływającymi na wysokość aktywów obrotowych Spółki były zapasy i należności krótkoterminowe. Wartość zapasów Emitenta na koniec 2024 r. wynosiła 4.925 tys. PLN, a należności krótkoterminowych 4.141 tys. PLN, które łącznie stanowiły 90,7% aktywów obrotowych. Wzrost zapasów rok do roku wyniósł 152%, co wynika z realizacji coraz większej liczby kontraktów, a także działań podjętych w celu zabezpieczenia przyszłych kontraktów, w tym realizacji kontraktu dla Northern Trains Limited. Na należności krótkoterminowe w łącznej wysokości 4.141 tys.

PLN, w głównej mierze składa się należność sporna w wysokości 3.445 tys. PLN od ÖBB-Infrastruktur Aktiengesellschaft (wynikająca z noty obciążeniowej w wysokości 7.830 tys. PLN oraz odpisu aktualizującego należność w wysokości 4.385 tys. PLN).

Wartość środków pieniężnych w kasie i na rachunkach na koniec 2024 r. wynosiła 754 tys. PLN.

- X. Str. 125-126, pkt 5.13.10 Memorandum Informacyjnego, pt. „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej Emitenta”, podtytuł „Pasywa”, w tabeli z prezentacją pasywów Spółki dodaje się kolumnę ze zbadanymi danymi na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz opis poszczególnych pasywów, jak poniżej:

	Na dzień 31 grudnia 2024 (zbadane)
tys. PLN	
Kapitały własne	40 365
Kapitał (fundusz) podstawowy	9 241
Kapitał (fundusz) zapasowy	28 755
Zysk (strata) z lat ubiegłych	85
Zysk (strata) netto	2 284
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 166
Rezerwy na zobowiązania	1 747
Zobowiązania długoterminowe	6 293
Zobowiązania krótkoterminowe	3 023
Rozliczenia międzyokresowe	102
PASYWA RAZEM	51 531

Kapitały własne

Na dzień 31 grudnia 2024 r. kapitały własne Emitenta wyniosły 40.365 tys. PLN, co oznacza, że były wyższe o 2.281 tys. PLN (tj. o 6%) względem stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2024 r. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania Emitenta wyniosły 11.166 tys. PLN co stanowiło 21,7% sumy bilansowej, co oznacza wzrost nieco ponad 3-krotny rok do roku. Wzrost zobowiązań wynikał z zaciągnięcia pożyczek od głównego akcjonariusza New Solutions Factor Sp. z o.o. oraz zwiększenia zobowiązań wobec tego podmiotu z tytułu leasingu, celem realizacji zwiększanej liczby kontraktów na dostarczenie symulatorów kolejowych.

- XI. Str. 126-127, pkt 5.13.10 Memorandum Informacyjnego, pt. „Przegląd sytuacji operacyjnej i finansowej Emitenta”, podtytuł „Przepływy pieniężne”, w tabeli z prezentacją przepływów środków pieniężnych Spółki dodaje się kolumnę ze zbadanymi danymi za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024 roku oraz opis poszczególnych przepływów środków pieniężnych, jak poniżej:

	Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024 (zbadane)
tys. PLN	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(4 216)
- Zysk (strata) netto	2 284
- Korekty	6 500
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(83)
- Wpływy	-

- Wydatki	83
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 137
- Wpływy	4 780
- Wydatki	643
Przepływy pieniężne netto, razem	(162)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(162)
Środki pieniężne na początek okresu	916
Środki pieniężne na koniec okresu	754

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej

Spółka odnotowała ujemne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej w 2024 r. w wysokości 4.216 tys. PLN. W 2024 r. ujemne przepływy pieniężne wynikały głównie z ujemnych korekt związanych z innymi korektami w wysokości 6.500 tys. PLN, na które składają się wartości niematerialne i prawne w budowie, czy korekty związane ze zmianą stanów zapasów w wysokości 2.971 tys. PLN.

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

W 2024 r. Emitent odnotował ujemne przepływy z działalności inwestycyjnej na poziomie 83 tys. PLN, na które składały się jedynie wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z zakończeniem prac rozwojowych i powstałych w związku z tym praw.

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

W segmencie działalności finansowej Spółka odnotowała dodatnie przepływy pieniężne na poziomie 4.137 tys. PLN w 2024 r., co wynikało głównie z wpływów środków pieniężnych z tytułu pożyczek i leasingu od głównego akcjonariusza New Solutions Factor Sp. z o.o. oraz z kredytu bankowego.

XII. Str. 127, pkt 5.14 Memorandum Informacyjnego, pt. „Opis głównych inwestycji krajowych i zagranicznych Emitenta, w tym inwestycji kapitałowych”, w tabeli z prezentacją nakładów inwestycyjnych Spółki dodaje się kolumnę z danymi za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, jak poniżej:

tys. PLN	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2024
Poniesione nakłady inwestycyjne	
Zakupy środków trwałych	83
- Urządzenia techniczne i maszyny	54
- Środki transportu	19
- Inne środki trwałe	10
Zakupy wartości niematerialnych i prawnych:	7 609
- projekt SFH-1-H	1 181
- projekt SFI-2-K	138
- projekt SFI-4-UE	-
- projekt SFI-5-UE	-
- projekt SFI-6-UE	30
- projekt SFI-7-UE	-
- projekt SFI-8-UE	1 263
- projekt SFI-9-UE	69
- projekt SFI-10-UE	-
- projekt SFI-14-UE	1 066

- projekt SFI-15-UE	3 830
- projekt SFI-16-UE	-
- projekt SFI-UE-84	33
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	7 692
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	0
Inne nakłady inwestycyjne	-
Razem nakłady inwestycyjne	7 692

XIII. Str. 130, pkt 5.17 Memorandum Informacyjnego, pt. „Zobowiązania Emitenta, w szczególności kształtujące jego sytuację ekonomiczną i finansową, które mogą istotnie wpłynąć na możliwość realizacji przez nabywców papierów wartościowych uprawnień w nich inkorporowanych”, w tabeli z prezentacją zobowiązań Spółki dodaje się kolumnę ze zbadanymi danymi na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz opis poszczególnych zobowiązań, jak poniżej:

	Na dzień 31 grudnia 2024
<i>tys. PLN</i>	<i>(zbadane)</i>
Rezerwy na zobowiązania	1 747
Zobowiązania długoterminowe	6 293
Wobec jednostek powiązanych	5 563
Z tytułu pożyczek i leasingu	5 563
Wobec pozostałych jednostek	731
Inne zobowiązania finansowe	731
Zobowiązania krótkoterminowe	3 023
Wobec jednostek powiązanych	180
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-
Z tytułu pożyczek	-
Z tytułu dostaw i usług	-
Wobec pozostałych jednostek	2 844
Z tytułu dostaw i usług	1 337
Z tytułu kredytów i pożyczek	-
Inne zobowiązania finansowe	237
Z tytułu wynagrodzeń	582
Pozostałe	687
Rozliczenia międzyokresowe	102
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 166

Na zobowiązania Emitenta na koniec 2024 r. największy wpływ mają zobowiązania wobec jednostki powiązanej, które dotyczą głównie pożyczek i leasingu od głównego akcjonariusza New Solutions Factor Sp. z o.o.

Inne zobowiązania finansowe wobec pozostałych jednostek dotyczą zobowiązań z tytułu leasingu.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek dotyczą zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu.

Na rezerwy na zobowiązania w łącznej kwocie 1.747 tys. PLN składają się rezerwa na spór z ÖBB-Infrastruktur Aktiengesellschaft w wysokości 1.551 tys. PLN oraz rezerwa na naprawy w wysokości 180 tys. PLN.

XIV. Str. 144, pkt 6. Memorandum Informacyjnego, pt. „SPRAWOZDANIE FINANSOWE”, dodaje się punkt 6.4 pt. „Sprawozdanie finansowe Emitenta za 2024 rok”, jak poniżej:

SIM FACTOR SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2024** do **31.12.2024**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: SIM FACTOR SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: Wenecka 12/, 03-244 Warszawa

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6201Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 7010668039

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0001127648

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne są to produkty i nowe technologie, rozpoznawane jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Spółka w ramach prowadzonej działalności wytwarza oprogramowania, które zalicza do wartości niematerialne i prawne zgodnie art.33 ust. 2 ustawy rachunkowości. Co roku przeprowadzana jest analiza wykorzystania oprogramowań i czy nie doszło do trwałej utraty wartości - na 31.12.2024r. także przeprowadzono analizę wszystkich WNIP, żadne z posiadanych wartości niematerialnych i prawnych nie utraciło swojej wartości, posiadane oprogramowania mają przewidziany okres użytkowania 7 lat, aktualnie posiadane oprogramowania użytkowane są od 1-3 lat. Środki trwałe.

Środki trwałe ujęto w wysokości ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, powiększonych o koszty ich ulepszenia oraz pomniejszonych o umorzenie.

Wartość początkowa środków trwałych została wykazana w bilansie według wartości księgowej netto. Zapasy.

Zapasy wyceniane są według cen ich zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

- a) materiały - cenę zakupu, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło pierwsze wyszło,
- b) towary - cenę zakupu, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło pierwsze wyszło,
- c) wyroby gotowe - koszt wytworzenia,
- d) produkty w toku produkcji - koszt wytworzenia.

Zapasy wykazywane są w bilansie w wartości netto tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących wynikających z ich wyceny według cen sprzedaży netto.

Należności, roszczenia, zobowiązania

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty na dzień poprzedzający dzień zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Ustalenia wyniku finansowego:

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

Podatek dochodowy Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	41 535 364,42	35 980 521,72
I. Wartości niematerialne i prawne	35 057 697,44	29 945 760,51
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	18 899 810,10	10 288 653,77
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	16 157 887,34	19 657 106,74
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 102 618,79	4 842 375,89
1. Środki trwałe	5 102 618,79	4 842 375,89
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 990,57	14 403,07
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 211 814,42	3 742 906,02
d) środki transportu	804 272,76	996 629,91
e) inne środki trwałe	72 541,04	88 436,89
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe	173 587,49	185 644,74
1. Od jednostek powiązanych	362,87	
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	173 224,62	185 644,74
IV. Inwestycje długoterminowe	61 085,58	61 085,58
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	61 085,58	61 085,58
a. w jednostkach powiązanych	61 085,58	
- udziały lub akcje	61 085,58	
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		61 085,58
- udziały lub akcje		61 085,58
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 140 375,12	945 655,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 126 098,00	945 655,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	14 277,12	
B. AKTYWA OBROTOWE	9 995 675,18	5 676 201,14
I. Zapasy	4 925 230,91	1 954 495,21
1. Materiały	45 721,76	
2. Półprodukty i produkty w toku	4 828 080,93	1 630 000,00
3. Produkty gotowe		
4. Towary	34 948,32	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	16 479,90	324 495,21
II. Należności krótkoterminowe	4 140 917,88	2 576 761,81
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	4 140 917,88	2 576 761,81
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	427 230,42	1 621 833,02
- do 12 miesięcy	427 230,42	1 621 833,02
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	146 276,37	11 797,68
c) inne	3 567 411,09	943 131,11
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	753 627,92	915 541,22

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	753 627,92	915 541,22
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	753 627,92	915 541,22
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	753 627,92	915 541,22
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	175 898,47	229 402,90
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	51 531 039,60	41 656 722,86

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	40 365 202,27	38 083 811,09
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 241 400,00	9 241 400,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	28 754 581,83	25 543 191,48
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	85 114,88	87 829,26
VI. Zysk (strata) netto	2 284 105,56	3 211 390,35
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	11 165 837,33	3 572 911,77
I. Rezerwy na zobowiązania	1 747 401,56	380 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 724,00	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	1 730 677,56	380 000,00
- długoterminowe	1 550 677,56	
- krótkoterminowe	180 000,00	380 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	6 293 230,58	1 028 981,10
1. Wobec jednostek powiązanych	5 562 600,00	74 004,36
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	730 630,58	954 976,74
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	730 630,58	954 976,74
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 023 230,20	2 163 930,67
1. Wobec jednostek powiązanych	179 719,04	

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	179 719,04	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		177 474,28
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		133 153,96
- do 12 miesięcy		133 153,96
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		44 320,32
3. Wobec pozostałych jednostek	2 843 511,16	1 986 456,39
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	237 487,48	252 418,39
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 337 022,95	1 418 433,93
- do 12 miesięcy	1 337 022,95	1 418 433,93
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	673 470,08	307 868,56
h) z tytułu wynagrodzeń	581 789,14	4 671,85
i) inne	13 741,51	3 063,66
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	101 974,99	
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	101 974,99	
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	101 974,99	
PASYWA RAZEM	51 531 039,60	41 656 722,86

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17 554 246,95	12 354 924,07
- od jednostek powiązanych	2 915 635,96	2 250 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 122 056,05	202 573,99
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	16 432 190,90	12 152 350,08
B. Koszty działalności operacyjnej	15 210 416,09	15 342 990,24
I. Amortyzacja	3 321 829,78	1 460 863,28
II. Zużycie materiałów i energii	843 254,79	650 135,51
III. Usługi obce	3 443 622,56	3 121 131,44
IV. Podatki i opłaty, w tym:	79 655,66	85 201,56
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	1 712 259,89	777 657,28
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	442 545,54	203 530,04
- emerytalne	159 401,22	14 608,01
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	286 641,52	205 398,02
VIII. Wartość sprzedanych towarów	5 080 606,35	8 839 073,11
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 343 830,86	-2 988 066,17
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 694 801,62	7 563 194,16
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	86 881,46	7 555 953,44
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	1 607 920,16	7 240,72
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 567 618,19	6 799,14
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	1 567 618,19	6 799,14
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 471 014,29	4 568 328,85
G. Przychody finansowe		8 089,39
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:		1 594,82
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		6 494,57
H. Koszty finansowe	350 627,73	1 365 027,89
I. Odsetki, w tym:	247 037,97	1 365 027,89
- dla jednostek powiązanych	81 334,88	1 365 013,89
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	103 589,76	
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 120 386,56	3 211 390,35
J. Podatek dochodowy	-163 719,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 284 105,56	3 211 390,35

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	38 083 811,09	8 250 014,54
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów	-2 714,38	
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	38 081 096,71	8 250 014,54
1. Kapitał podstawowy	9 241 400,00	9 241 400,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9 241 400,00	100 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		9 141 400,00
a) zwiększenie (z tytułu)		9 141 400,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		9 141 400,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9 241 400,00	9 241 400,00
2. Kapitał zapasowy	28 754 581,83	25 543 191,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	25 543 191,48	5 830 108,96
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	3 211 390,35	19 713 082,52
a) zwiększenie (z tytułu)	3 211 390,35	19 713 082,52
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		17 478 000,00
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	3 211 390,35	2 235 082,52
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	28 754 581,83	25 543 191,48
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych	85 114,88	87 829,26
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 299 219,61	2 319 905,58
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 299 219,61	2 319 905,58
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
	-2 714,38	3 006,20
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 296 505,23	2 322 911,78
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
	3 211 390,35	2 235 082,52
przeznaczenie na kapitał zapasowy		
	3 211 390,35	2 235 082,52
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	85 114,88	87 829,26
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	85 114,88	87 829,26
6. Wynik netto	2 284 105,56	3 211 390,35
a) zysk netto		
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	40 365 202,27	38 083 811,09
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	40 365 202,27	38 083 811,09

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	2 284 105,56	3 211 390,35
II. Korekty razem	-6 499 975,39	-7 439 618,27
1. Amortyzacja	3 321 829,78	1 460 863,28
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	245 564,86	1 365 013,89
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	1 367 401,56	380 000,00
6. Zmiana stanu zapasów	-2 970 735,70	592 944,82
7. Zmiana stanu należności	-1 551 735,95	-1 096 727,37
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	738 831,72	-4 222 383,38
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-39 240,70	-779 711,83
10. Inne korekty	-7 611 890,96	-847 217,18
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-4 215 869,83	-4 228 227,92

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	83 263,51	1 924 897,92
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	82 900,64	1 874 126,82
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:	362,87	50 771,10
a) w jednostkach powiązanych	362,87	50 771,10
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-83 263,51	-1 924 897,92
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	4 780 000,00	5 930 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	4 780 000,00	5 930 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	642 779,96	515 164,35
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	397 215,10	365 164,35
8. Odsetki	245 564,86	150 000,00
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 137 220,04	5 414 835,65
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-161 913,30	-738 290,19
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-161 913,30	-738 290,19
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	915 541,22	1 653 831,41
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	753 627,92	915 541,22
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	2 120 386,56	3 211 390,35
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	86 881,46	
- z innych źródeł przychodów	86 881,46	
Pozostałe		
- z innych źródeł przychodów (art. 17 ust. 1 pkt. 53)	86 881,46	
- z innych źródeł przychodów	86 881,46	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	7 929 922,18	
- z innych źródeł przychodów	7 929 922,18	
Pozostałe	1 609 814,82	
- z innych źródeł przychodów	1 609 814,82	
zmiana stanu produktów (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	6 320 107,36	
- z innych źródeł przychodów	6 320 107,36	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	3 238 006,27	
- z innych źródeł przychodów	3 238 006,27	
Pozostałe	12 532,28	
- z innych źródeł przychodów	12 532,28	
Odpis aktualizujące (art. 16 ust. 1 pkt. 26a)		
dofinansowanie do projektów UE-BIR - inne źródła (art. 16 ust. 1 pkt. 58)		
koszty eksploatacyjne samochodów NKUP -25% (art. 16 ust. 1 pkt. 51)	80 088,37	
- z innych źródeł przychodów	80 088,37	
składki PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	84 851,00	
- z innych źródeł przychodów	84 851,00	
amortyzacja NKUP (art. 16)	3 059 497,54	
- z innych źródeł przychodów	3 059 497,54	
odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	1 037,08	
- z innych źródeł przychodów	1 037,08	

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	1 562 611,70
- z innych źródeł przychodów	1 562 611,70
Pozostałe	1 562 611,70
- z innych źródeł przychodów	1 562 611,70
odsetki naliczone nieopłacone -inne źródła (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	200 000,00
- z innych źródeł przychodów	200 000,00
Pozostałe	
odsetki zapłacone z lat ubiegłych (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	
wykorzystanie rezerwy w bieżącym roku na naprawy (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	200 000,00
- z innych źródeł przychodów	200 000,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	
Pozostałe	
aktywowane koszty prac rozwojowych inne źródła (art. 15 ust. 4a)	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	
K. Podatek dochodowy	

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa

Sprawozdanie finansowe SIM FACTOR Spółka Akcyjna sporządzone na dzień 31.12.2024 roku

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nota 1

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego
Nie stwierdzono znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych, które zostałyby lub wymagałyby ujęcia w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nota 2

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Do dnia sporządzenia to znaczy 03.07.2025 r. sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

Nota 3

Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego. W 2024r. nie zmieniono zasad rachunkowości.
Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły. W 2024r. zmieniono klasyfikację leasingów z operacyjnych na finansowe.

Nota 4

Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający ze sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy
Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane porównywalne za rok 2023.

Nazwa środka trwałego w leasingu	Wartość początkowa			UMORZENIE ŚR.TRW.		
	bo 2023	zmniejsz.	2024 po korekcie	bo 2023	zmniejsz.	2024 po korekcie
Laser	119 364,94	19 364,94	100 000,00	40 930,00	24 263,33	16 666,67
Frezarka	383 326,54	14 138,32	369 188,22	91 540,59	-3 553,34	95 093,93
Drukarka 3D	10 239,09	1 783,81	8 455,28	3 219,80	1 951,51	1 268,29
Przecinarka	26 534,61	4 621,55	21 913,06	8 342,88	5 055,92	3 286,96
Skoda Kamiq	86 999,70	12 446,85	74 552,85	27 837,36	4 228,96	23 608,40
Skoda Kamiq	86 999,70	12 446,85	74 552,85	27 837,36	4 228,96	23 608,40
Citroen Jumper	149 467,21	19 792,41	129 674,80	32 418,70	32 418,70	0,00
Citroen Jumper	107 885,42	39 908,62	67 976,80	84 496,24	15 310,94	69 185,30
Jaguar F-pace	433 229,57	105 587,30	327 642,27	80 699,96	26 092,92	54 607,04
Land Rover	387 034,97	92 726,45	294 308,52	68 039,05	18 987,63	49 051,42
	1 251 616,57	282 908,48	968 708,09	321 328,67	101 268,11	220 060,56

W sprawozdaniu za 2023r. błędnie wykazano wartość składek emerytalnych jako podpunkt B.VI. Rachunku zysków i strat

Przed korektą	2024	2023
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	442 545,54	203 530,04
- emerytalne	159 401,22	14 608,01

Po korekcie	2024	2023
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	442 545,54	203 530,04
-emerytalne	159 401,22	42 106,96

Nota 5

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne zestawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia)

Wartości niematerialne i prawne

Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne są to produkty i nowe technologie, rozpoznawane jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Spółka w ramach prowadzonej działalności wytwarza oprogramowania, które zalicza do wartości niematerialne i prawne zgodnie art.33 ust. 2 ustawy rachunkowości. Co roku przeprowadzana jest analiza wykorzystania oprogramowań i czy nie doszło do trwałej utraty wartości. Na 31 grudnia 2024r. Spółka przeprowadziła analizę na trwałą utratę wartości WNIP, żadne z posiadanych wartości niematerialnych i prawnych nie utraciło swojej wartości, posiadane oprogramowania mają przewidziany okres użytkownia 7 lat, aktualnie posiadane oprogramowania użytkowane są od 1-3 lat.

Przedsiębiorstwo uznało, że stawki amortyzacyjne odpowiadające szacowanemu okresowi ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych zgodne są ze stawkami amortyzacyjnymi ujętymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł amortyzowane są zgodnie z okresem przewidywanego użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł są traktowane jako materiały.

Środki trwałe

Środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 1.500,00 zł amortyzowane są zgodnie z okresem przewidywanego użytkowania. Środki trwałe o wartości poniżej 1.500,00 zł są traktowane jako materiały.

Przychody ze sprzedaży produktów

Spółka w przychodach ze sprzedaży produktów ujmuje wyłącznie usługi i sprzedaż licencji.

Przychody ze sprzedaży towarów

Spółka w przychodach ze sprzedaży towarów ujmuje sprzedaż towarów, jak również sprzedaż symulatorów z oprogramowaniami.

Nota 5a
Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	13 975 847,08	-	19 859 070,90	-	33 834 917,98
Zwiększenia, w tym:	11 106 090,81	-	7 619 048,83	-	18 725 139,64
- nabycie	-		9 716,47		9 716,47
- przemieszczenie wewnętrzne	11 106 090,81		7 609 332,36		18 715 423,17
- aport	-				-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	11 115 353,21	-	11 115 353,21
- likwidacja					-
- aktualizacja wartości					-
- sprzedaż					-
- przemieszczenie wewnętrzne			11 115 353,21		11 115 353,21
- inne					-
Wartość brutto na koniec okresu	25 081 937,89	-	16 362 766,52	-	41 444 704,41
Umorzenie na początek okresu	3 687 193,31	-	201 964,16	-	3 889 157,47
Zwiększenia, w tym:	2 494 934,48	-	2 915,02	-	2 497 849,50
- amortyzacja za okres	2 494 934,48		2 915,02		2 497 849,50
- przemieszczenie wewnętrzne					-
- aport					-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
- likwidacja					-
- sprzedaż					-
- przemieszczenie wewnętrzne					-
- inne					-
Razem umorzenie na koniec okresu	6 182 127,79	-	204 879,18	-	6 387 006,97
Wartość netto na koniec okresu	18 899 810,10	-	16 157 887,34	-	35 057 697,44

Nota 5b
Zmiany w środkach trwałych

	Grupy (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	16 500,00	4 845 692,06	1 263 879,86	205 825,89	6 331 897,81
Zwiększenia, w tym:	-	-	1 146 203,10	261 951,22	9 673,15	1 417 827,47
- nabycie		-	54 203,10	19 024,39	9 673,15	82 900,64
- leasing			1 092 000,00	242 926,83		1 334 926,83
- przemieszczenie wewnętrzne						-
- aport						-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	39 908,62	350 885,28	-	390 793,90
- likwidacja			-			-
- aktualizacja wartości						-
- sprzedaż				107 885,42		107 885,42
- przemieszczenie wewnętrzne						-
- inne			39 908,62	242 999,86		282 908,48
Wartość brutto na koniec okresu	-	16 500,00	5 951 986,54	1 174 945,80	215 499,04	7 358 931,38
Umorzenie na początek okresu	-	2 096,93	1 102 786,04	267 249,95	117 389,00	1 489 521,92
Zwiększenia, w tym:	-	412,50	720 778,23	205 795,29	25 569,00	952 555,02
- amortyzacja za okres		412,50	481 979,43	7 437,65	25 569,00	515 398,58
- amortyzacja leasingu			238 798,80	198 357,64		-
- przemieszczenie wewnętrzne						-

- aport						-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	83 392,15	102 372,20	-	185 764,35
- likwidacja						-
- sprzedaż				84 496,24		84 496,24
- przemieszczenie wewnętrzne						-
- inne			83 392,15	17 875,96		101 268,11
Umorzenie na koniec okresu	-	2 509,43	1 740 172,12	370 673,04	142 958,00	2 256 312,59
Odpisy aktualizujące na początek okresu						-
Zwiększenia						-
Zmniejszenia						-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	13 990,57	4 211 814,42	804 272,76	72 541,04	5 102 618,79

Nota 6
Zmiana wartości inwestycji długoterminowych

	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
Stan na początek okresu (wartość brutto)			61 085,58		61 085,58
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie			-		-
- inne					-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
- sprzedaż					-
- inne					-
Stan na koniec okresu (wartość brutto)	-	-	61 085,58	-	61 085,58
Wartość odpisów aktualizujących inwestycje długoterminowe					
Stan na początek okresu					-
Zwiększenia					-
Zmniejszenia					-
Stan na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto inwestycji długoterminowych					
Stan na początek okresu	-	-	61 085,58	-	61 085,58
Stan na koniec okresu	-	-	61 085,58	-	61 085,58

100 % udziałów w spółce SIM FACTOR CESCO SRO
100 % udziałów w spółce SIM FACTOR

Nota 7
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

	Stan na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Nieruchomości				-
WNiP				-
RAZEM	-	-	-	-

Nota 8
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

	Stan na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Udziały lub akcje	-	-	-	-
Inne papiery wartościowe				-

Udzielone pożyczki				-
Inne długoterminowe aktywa finansowe				-
RAZEM	-	-	-	-

Nota 9
Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy

	Wartość początkowa	Dotychczasowe umorzenie	Ustalony okres odpisywania	Uwagi
Koszty zakończonych prac rozwojowych	25 081 937,89	6 182 127,79	7 LAT	co roku weryfikacja użyteczności
Wartość firmy				
RAZEM	25 081 937,89	6 182 127,79	-	

Nota 10
Grunty użytkowane wieczystość

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Powierzchnia (m2)				-
	Wartość (zł)				-
2	Powierzchnia (m2)				-
	Wartość (zł)				-

Nota 11
Wartość niemortyzowanych (nieumarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, lub innych umów (w tym umów leasingu)

	Rodzaj umowy	Najem	Leasing	O innym charakterze	Razem
Wartość na początek okresu					-
Zwiększenia		-	-	-	-
Zmniejszenia		-	-	-	-
Wartość na koniec okresu		-	-	-	-

Nota 12
Papiery wartościowe lub prawa

	Świadcstwa udziałowe	Zamienne dłużne papiery wartościowe	Gwarancje	Opcje	Razem
Stan na początek okresu	0,00	0	0	0	0
- ilość	0,00	0	0	0	0
- wartość	0,00	0	0	0	0
Zwiększenia	0,00	0	0	0	0
- ilość	0,00	0	0	0	0
- wartość	0,00	0	0	0	0
Zmniejszenia	0,00	0	0	0	0
- ilość	0,00	0	0	0	0
- wartość	0,00	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0,00	0	0	0	0
- ilość	0,00	0	0	0	0
- wartość	0,00	0	0	0	0

Nota 13
Odpisy aktualizujące wartość należności

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
Należności długoterminowe					-
Należności krótkoterminowe	-	4 384 687,01			4 384 687,01
RAZEM	-	4 384 687,01	-	-	4 384 687,01

Emitent jest stroną sporu z ÖBB-Infrastruktur Aktiengesellschaft z siedzibą w Wiedniu („ÖBB”). W dniu 23 października 2024 roku Emitter złożył pozew przeciwko ÖBB do Sądu Handlowego w Wiedniu. Pozew dotyczy, między innymi, ustalenia nieważności umowy ramowej zawartej, zdaniem ÖBB, dnia 13 listopada 2020 roku oraz czynności prawnych dokonanych na jej podstawie, tj. zamówienia wykonawczego, umowy o poufności, umowy o przetwarzaniu danych osobowych. Pozew opiera się, m. in., na zarzutach bezprawnego rozwiązania konsorcjum przez ÖBB, celowego zatajenia tej informacji przez ÖBB, podstępne wprowadzenia w błąd przez ÖBB co do stron umowy, podpisaniu dokumentów z osobą nieumocowaną oraz sprzeczności czynności prawnych z przepisami prawa cywilnego, które skutkują nieważnością umowy.

Dodatkowo, w dniu 31 października 2024 roku ÖBB odebrał wezwanie od Emitenta do zapłaty kwoty 1.826.170,39 EUR (około 7,9 mln PLN) oraz do wydania sprzętu stanowiącego własność Emitenta znajdującego się w Austrii. Emitter planuje złożenie (i) wniosku o zabezpieczenie sprzętu stanowiącego własność Emitenta znajdującego się w Austrii w pierwszym kwartale 2025 roku, (ii) pozwu o zapłatę kwoty 1.826.170,39 EUR (plus odsetki) przeciwko ÖBB w drugim lub trzecim kwartale 2025 roku.

W ocenie Emitenta działania ÖBB noszą znamiona naruszeń unijnego prawa konkurencji, których skutkiem jest również nieważność umowy ramowej oraz czynności dokonanych na jej podstawie. Emitter przygotowuje zawiadomienie do Komisji Europejskiej dotyczące naruszeń unijnego prawa konkurencji przez ÖBB, które złoży w pierwszym lub drugim kwartale 2025 roku. Emitter planuje wniesienie pozwu austriackiego do sądu kartelowego (Kartellgericht) w pierwszym kwartale 2025 roku. Pozew będzie opierał się na naruszeniu zarówno austriackiego prawa kartelowego (Kartellgesetz), jak i art. 101 oraz 102 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

Emitem jest także stroną postępowania z powództwa ÖBB. Pozew został złożony do Sądu Gospodarczego w Wiedniu w dniu 22 grudnia 2023 roku i obejmuje żądanie (i) zapłaty kwoty 961.732,67 EUR wraz z odsetkami w wysokości 9,2 punktów procentowych stopy bazowej od dnia 19 listopada 2023 roku oraz (ii) wydania orzeczenia deklaratoryjnego, tj. ustalenia, że pozwany odpowiada wobec powoda za wszelkie szkody i straty, jakie powstaną po stronie powodowej w związku z umową ramową zawartą, zdaniem ÖBB, dnia 13 listopada 2020 roku dotyczącą dostawy symulatorów pełnych kabin z systemem ruchu („Orzeczenie Deklaratoryjne”). Na Dzień Memorandum strona powodowa oszacowała w pozwie wartość przedmiotu sporu w zakresie wydania Orzeczenia Deklaratoryjnego na kwotę 10.000,00 EUR. Emitter nie uznaje powództwa ani w całości, ani w części. Postępowanie jest wciąż we wczesnej fazie – jeszcze nie biegnie termin dla Emitenta do złożenia repliki na pozew.

Emitem nie zgadza się z twierdzeniami i zarzutami przedstawionymi przez ÖBB w zakresie niewykonania przez niego umowy ramowej. Spółka planuje z ostrożnością podnosić (na wypadek uznania przez sąd umowy za ważną), że wszystkie działania Emitenta były realizowane zgodnie z postanowieniami tej umowy.

W ocenie Spółki, Spółka terminowo dostarczyła sprzęt oraz należycie realizowała świadczenia. Przez okres około trzech lat Spółka nieprzerwanie realizowała prace programistyczne, wprowadzając wymagane modyfikacje i aktualizacje, nawet wykraczające poza pierwotny zakres umowy. Emitter planuje wnioskować o powołanie biegłego sądowego. Biegły ma określić rzeczywisty zakres prac objętych umową, wskazać prace wykraczające poza uzgodniony zakres oraz potwierdzić wysokość szkody poniesionej przez Spółkę. Stanowisko Emitenta opiera się na obszernej dokumentacji projektowej, korespondencji prowadzonej w trakcie realizacji umowy oraz dokumentacji technicznej potwierdzającej zakres i jakość wykonanych prac.

W Sankt Pölten w Austrii znajduje się dostarczony przez Emitenta i będący własnością Emitenta sprzęt o wartości około 1 mln euro, którego wydania Emitentowi odmawia ÖBB. W przypadku przegrania sporu przez Emitenta, istnieje duże prawdopodobieństwo, że ÖBB zaspokoi swoje roszczenia przede wszystkim z tego sprzętu.

Emitem monitoruje ryzyko związane z tymi postępowaniami i uwzględnia je w swoich planach finansowych oraz działaniach operacyjnych. Dodatkowo, planuje utworzyć w odpowiedniej sytuacji rezerwy finansowe zgodnie z obowiązującymi standardami rachunkowości. Spółka ocenia, że ewentualne niekorzystne rozstrzygnięcie nie powinno mieć istotnego negatywnego wpływu na jej sytuację finansową. Na Dzień Memorandum wartość przedmiotu sporu wynosi 10,24% kapitałów własnych Emitenta.

Emitem ocenia, że ewentualne niekorzystne rozstrzygnięcie nie powinno mieć istotnego negatywnego wpływu na sytuację finansową Emitenta, między innymi, z uwagi na sprzęt Emitenta o dużej wartości znajdujący się w Austrii. Emitter zakłada, że w przypadku niekorzystnego wyroku sądowego ÖBB zaspokoiliby się właśnie z tego sprzętu. Za tym faktem przemawia okoliczność, że ÖBB odmawia zwrotu sprzętu, chociaż uznaje go za własność Emitenta. W przypadku, gdyby wartość ewentualnie zasądzonych roszczeń i kosztów przewyższyła wartość sprzętu (około 1 mln EUR), Emitter może być zobowiązany do pokrycia różnicy w gotówce. Zarząd będzie na bieżąco weryfikował wysokość rezerwy.

Emitem nadal postrzega ÖBB jako potencjalnego klienta i jest zainteresowany utrzymaniem relacji handlowych, pomimo toczącego się sporu. Emitter z uwagi na głębokie naruszenia przepisów prawa przez ÖBB pozostaje przekonany o wysokich szansach na wygraną w toczących się postępowaniach.

Nota 14a

Struktura własności kapitału podstawowego w spółkach akcyjnych i komandytowo-akcyjnych

	Akcje		Ogółem
	Seria a	Seria ...	
1. Wartość nominalna jednej akcji	4,00 PLN		
2. Wartość emisyjna jednej akcji	4,00 PLN		
3. Ilość akcji w emisji (serii)	2 310 350,00		
4. Podział akcji w danej serii	2 310 350,00		
- uprzywilejowane (szt.)			
- zwykłe (szt.)	2 310 350,00		
5. Podział akcji w danej serii			
- imienne	2 310 350,00		
- na okaziciela			
6. Rodzaj uprzywilejowanych akcji			
- w zakresie praw głosu (szt.)	2 310 350,00		
- w zakresie dywidendy (szt.)	2 310 350,00		
- pozostałe (szt.)			
7. Wartość nominalna serii	4,00		
8. Sposób pokrycia akcji			
- gotówka	9 241 400,00		
- aport			
9. Data rejestracji	2024-09-17		

Nota 14b

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2024 r.

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych przez udziałowca udziałów	Wartość nominalna posiadanych przez udziałowca udziałów	Udział % w kapitale podstawowym
New Solutions Factor Sp. z o.o.	2 302 850,00	9 211 400,00	99,68%
Michał Wierzbicki	3 250,00	13 000,00	0,14%
Rafał Trznadel	3 250,00	13 000,00	0,14%
Adam Trzmiel	1 000,00	4 000,00	0,04%
RAZEM	2 310 350,00	9 241 400,00	100,00%

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego 28.06.2025r.

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych przez udziałowca udziałów	Wartość nominalna posiadanych przez udziałowca udziałów	Udział % w kapitale podstawowym
New Solutions Factor Sp. z o.o.	2 186 764,00	8 747 056,00	94,65%
Michał Wierzbicki	10 000,00	40 000,00	0,43%
Rafał Trznadel	33 250,00	133 000,00	1,44%
Igor Dybciak	10 000,00		0,43%
Klaudia Narożnik	10 000,00		0,43%
Krzysztof Czajkowski	33 336,00		1,44%
Mateusz Chmiel	6 250,00		0,27%
Eryk Duński	2 000,00		0,09%
Tomasz Korzeniecki	2 000,00		0,09%
Piotr Malaga	5 000,00		0,22%
Dawid Miłośki	2 250,00		0,10%
Antoni Chomiak	1 000,00		0,04%
Lech Baranowski	1 000,00		0,04%
Karol Pleszka	2 000,00		0,09%
Marcin Osiak	2 500,00		0,11%
Adam Trzmiel	1 000,00		0,04%
Paweł Witkowski	2 000,00		0,09%
RAZEM	2 310 350,00	8 920 056,00	100,00%

Nota 15

Proponowany podział zysku netto (pokrycie straty)

	Kwota
1. Nierozliczony wynik lat ubiegłych	85 114,88
2. Zysk netto za rok obrotowy	2 284 105,56
3. Razem zysk do podziału	2 369 220,44
4. Proponowany podział zysku	2 369 220,44
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-
- wypłata dywidendy	
- wypłata na rzecz właścicieli	
- zwiększenie kapitału zapasowego	2 369 220,44
- zwiększenie kapitału rezerwowego	
- zwiększenie kapitału podstawowego	
- wypłata nagród, premii	
5. Niepodzielony zysk	-

Nota 16

Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

	Kwota
1. Nierozliczony wynik lat ubiegłych	-
2. Strata netto za rok obrotowy	-
3. Razem strata do pokrycia	-
4. Proponowane źródła pokrycia straty	-
- kapitał zapasowy	
- kapitał rezerwowy	
- dopłaty wspólników	
5. Niepokryta strata	-

Nota 17a	31.12.2024	31.12.2023		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:				
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 126 098,00	945 655,00	ub	159,48
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	14 277,12	-	podpis	266,06
- wstępna opłata leasingowa			cert. i domena	180,19
- ubezpieczenia	-	-		
- inne	14 277,12	-		
RAZEM	1 140 375,12	945 655,00	-	-

Nota 17b	31.12.2024	31.12.2023		
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:				
- ubezpieczenia	49 109,50	48 115,26	ubezyp.	27179,86
- wstępne opłaty leasingowe	-	118 383,41	oprogr.	44536,64
- VAT warunkowy do odliczenia w następnych okresach			podpis i inne	745,68
- odsetki zapłacone z góry	-	-		
- przedpłaty	-	-		
- aktywowane koszty projektów do komercjalizacji				
-licencje	117 115,40	30 652,82		
- pozostałe	9 673,57	32 251,41		
RAZEM	175 898,47	229 402,90	-	-

Nota 17c	31.12.2024	31.12.2023		
Rozliczenia międzyokresowe (pasywa), w tym:				
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	101 974,99	-		
a/ długoterminowe, w tym:	-	-		
- dotacja otrzymana zaliczka do rozliczenia	-	-		
- ...				
b/ krótkoterminowe, w tym:	101 974,99	-		
- dotacja otrzymana zaliczka do rozliczenia	-	-		
- otrzymana przedpłata na dostawę towaru	101 974,99			
RAZEM	101 974,99	-	-	-

Nota 18	
Zmiany w stanie kapitału z aktualizacji wyceny aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianych według wartości godziwej	
Wartość kapitału na początek okresu	
Zwiększenia	
Zmniejszenia	
Wartość kapitału na koniec okresu	-

Nota 19

Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej

Tytuł (składnik aktywów niebędący instrumentem finansowym)	Wartość godziwa składnika wykazana w bilansie	Skutki przeszacowania wpływające w danym okresie sprawozdawczym na			
		Wynik finansowy		Kapitał z aktualizacji wyceny	
		Przychody finansowe	Koszty finansowe	Zwiększenia	Zmniejszenia
RAZEM	-	-	-	-	-

Nota 20

Zmiany stanu rezerw w okresie

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-		-	-
2. Na świadczenia pracownicze, w tym:	-	1 550 677,56	-	-	1 550 677,56
a) długoterminowa, w tym:	-	1 550 677,56	-	-	1 550 677,56
- z tytułu odpraw emerytalnych					-
- inne		1 550 677,56			1 550 677,56
b) krótkoterminowa, w tym:	-	-	-	-	-
- z tytułu odpraw emerytalnych					-
- z tytułu nagród jubileuszowych, premii rocznej i podobnych	-		-		-
- z tytułu niewykorzystanych urlopów					-
- inne					-
3. Pozostałe rezerwy, w tym:	380 000,00	-	200 000,00	-	180 000,00
a) długoterminowe, w tym:	-	-	-	-	-
- na udzielone gwarancje i poręczenia					-
- ...					-
b) krótkoterminowa, w tym:	380 000,00	-	380 000,00	-	-
- rezerwa na koszty kontraktów	380 000,00		380 000,00		-
- badanie sprawozdania finansowego					-
RAZEM	380 000,00	1 550 677,56	200 000,00	-	1 730 677,56

Nota 21

Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania

	Nr konta księgowego	Kwota	Pozycja bilansu	Kwota
Należności długoterminowe od jednostek powiązanych z tytułu	Nie wystąpiły			
Należności długoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu kaucji	249	284 095,31	A.III.3 B.II.3 lit. c)	173 224,62 110 870,69
Należności od pozostałych jednostek z tytułu udzielonej pożyczki	Nie wystąpiły			
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	649	180 502,03	A.V.2 B.IV	14 277,12 166 224,90
RAZEM		464 597,34		464 597,33

Nota 22

Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania

	Nr konta księgowego	Kwota	Pozycja bilansu	Kwota
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytu	Nie wystąpiły	0,00		
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętej pożyczki	Nie wystąpiły	0,00		
Zobowiązania wobec jednostki powiązanej z tytułu zaciągniętej pożyczki	Nie wystąpiły	0,00		
			B.II.1	782 600,00
Zobowiązania wobec powiązanych jednostek z tytułu leasingu	246	962 319,04	B.III.1 lit.b)	179 719,04
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu leasingu	246	968 118,06	B.II.3 lit. c)	730 630,58
			B.III.3 lit. c)	237 487,48
RAZEM		1 930 437,10		1 930 437,10

Nota 24
Wykaz zobowiązań warunkowych

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	z tytułu utworzenia rezerwy	Zmniejszenia		Razem	Stan na koniec okresu	Uwagi
				z tytułu powstania zobowiązania	z tytułu ustania obowiązku			
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	
- udzielone gwarancje i poręczenia						-	-	
- kaucje i wadła						-	-	
- indos weksli						-	-	
- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy						-	-	
- nieuznane roszczenia wierzycieli						-	-	
- inne						-	-	
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	51 118 733,75	554 121,37	-	-	-	-	51 672 855,12	
- udzielone gwarancje i poręczenia	280 741,44	-				-	280 741,44	
- kaucje i wadła						-	-	
- indos weksli	50 837 992,31	554 121,37				-	51 392 113,68	
- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy						-	-	
- nieuznane roszczenia wierzycieli						-	-	
- inne						-	-	
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń						-	-	
RAZEM	51 118 733,75	554 121,37	-	-	-	-	51 672 855,12	

Nota 25
Zobowiązania według okresów wymagalności

	do 1 roku		w tym okres wymagalności				powyżej 5 lat		Razem	
			powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat					
			stan na							
Okres spłaty:	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych długoterminowe	1 028 981,10	-	-	5 238 640,00	-	323 960,00	-	-	1 028 981,10	5 562 600,00
- z tytułu dostaw i usług	74 004,36	-							74 004,36	-
- inne	954 976,74	-		5 238 640,00		323 960,00			954 976,74	5 562 600,00
2. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych krótkoterminowe	177 474,28	179 719,04			-	-	-	-	177 474,28	179 719,04
- z tytułu dostaw i usług	133 153,96								133 153,96	-
- inne	44 320,32	179 719,04							44 320,32	179 719,04
3. Wobec pozostałych jednostek	1 986 456,04	2 843 511,16	-	559 720,50	-	170 910,08	-	-	1 986 456,04	2 843 511,16
- z tytułu kredytów i pożyczek		-	-	-					-	-
- z tytułu emisji papierów wartościowych		-							-	-
- inne zobowiązania finansowe	252 418,04	237 487,48		559 720,50		170 910,08			252 418,04	968 118,06
- z tytułu dostaw i usług	1 418 433,93	1 337 022,95							1 418 433,93	1 337 022,95
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-							-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-							-	-
- z tytułu podatków, cel, ubezpiecz. i zdrow. oraz innych tyt. publicznonprawnych	307 868,56	673 470,08							307 868,56	673 470,08
- z tytułu wynagrodzeń	4 671,85	581 789,14							4 671,85	581 789,14
- inne	3 063,66	13 741,51			-	-			3 063,66	13 741,51
4. Fundusze specjalne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych									-	-
- inne									-	-
RAZEM	3 192 911,42	3 023 230,20	-	5 798 360,50	-	494 870,08	-	-	3 192 911,42	9 316 460,78

Nota 26**Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży (wg rodzajów działalności)**

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	1 122 056,05	202 573,99
- usługi	1 122 056,05	202 573,99
		-
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów	16 432 190,90	12 152 350,08
3. Przychody netto ze sprzedaży materiałów		
RAZEM	17 554 246,95	12 354 924,07

Nota 27**Struktura terytorialna przychodów netto ze sprzedaży**

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	1 122 056,05	202 573,99
- kraj	1 118 539,19	195 711,59
- dostawy wewnątrzwspólnotowe		
- eksport	3 516,86	6 862,40
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	16 432 190,90	12 152 350,08
- kraj	7 191 198,93	8 597 574,02
- dostawy wewnątrzwspólnotowe	713 578,41	1 628 442,94
- eksport	8 527 413,56	1 926 333,12
RAZEM	17 554 246,95	12 354 924,07

Nota 28**Odpisy aktualizujące środki trwałe**

Przyczyna dokonania odpisu aktualizującego wartość środków trwałych	Kwota
Zmiana technologii produkcji	
Przeznaczenie do likwidacji w związku z nieopłacalnością dalszego wykorzystywania lub remontowania	
Wycofanie z użytkowania na skutek zaniechania produkcji	
Inne przyczyny	
RAZEM	-

Nota 29**Pozostałe przychody operacyjne**

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	-	-
- środków trwałych i wyposażenia	-	-
- wartości niematerialnych i prawnych		
II. Dotacje	86 881,46	7 555 953,44
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne, w tym:	1 607 920,16	7 240,72
1) dofinansowanie PFRON	-	-
2) otrzymane zwroty kosztów postępowania spornego		
3) z tytułu różnic inwentaryzacyjnych i nadwyżki magazynowe		
4) odszkodowania	-	-
5) ryczałty samochodowe		
6) inne		
RAZEM	1 694 801,62	7 563 194,16

Nota 30**Pozostałe koszty operacyjne**

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	-	-
- środków trwałych		
- wartości niematerialnych i prawnych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	-	-
- odpis aktualizujący wartość środków trwałych		
- odpis aktualizujący wartość wartości niematerialnych i prawnych		
- odpis aktualizujący wartość inwestycji		
- odpis aktualizujący wartość należności	-	-
- odpis aktualizujący wartość zapasów		
III. Inne koszty operacyjne, w tym:	1 567 618,19	6 799,14
1) darowizny		
2) amortyzacja wartości firmy		
3) odpisane należności		
4) koszty postępowania spornego		
5) z tytułu różnic inwentaryzacyjnych i koszty likwidacji zapasów		
6) koszt przelanych wierzytelności E-H		
7) naprawy powypadkowe z odszkodowań		
8) inne (w tym: spisane należności)	1 567 618,19	6 799,14
RAZEM	1 567 618,19	6 799,14

Nota 31**Przychody finansowe**

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
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:	-	1 594,82
- odsetki od jednostek powiązanych		
- odsetki od pozostałych kontrahentów		
- odsetki od obligacji		
- odsetki budżetowe		
- odsetki bankowe		23,09
- odsetki pozostałe		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych		
- ...		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
- ...		
- ...		
V. Inne, w tym:	-	6 494,57
- różnice kursowe	-	6 494,57
- pozostałe przychody finansowe		
- ...		
RAZEM	-	8 089,39

Nota 32**Koszty finansowe**

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
I. Odsetki, w tym:	247 037,97	1 365 027,89
- odsetki dla jednostek powiązanych	81 334,88	1 365 013,89
- odsetki dla pozostałych kontrahentów	-	-
- odsetki faktoringowe		
- odsetki leasingowe		
- odsetki od kredytów i pożyczek	-	-
- odsetki pozostałe	165 703,09	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych		
- ...		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych, w tym:	-	-
- wkład w Sp.k.	-	-
- zakupione akcje własne		
- ...		
- ...		
IV. Inne, w tym:	103 589,76	-
- różnice kursowe	103 589,76	-
- utworzone rezerwy		
- pozostałe koszty finansowe		
- ...		
- ...		
- ...		
RAZEM	350 627,73	1 365 027,89

Nota 33**Dane o kosztach rodzajowych**

	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
A. Koszty wg rodzajów		
1. Amortyzacja	3 321 829,78	1 460 863,28
2. Zużycie materiałów i energii	843 254,79	650 135,51
3. Usługi obce	3 443 622,56	3 121 131,44
4. Podatki i opłaty, w tym:	79 655,66	85 201,56
- podatek akcyzowy	-	-
5. Wynagrodzenia	1 712 259,89	777 657,28
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	442 545,54	203 530,04
- emerytalne		
7. Pozostałe koszty rodzajowe	286 641,52	205 398,02
RAZEM	10 129 809,74	6 503 917,13

Nota 34

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

zgodnie z załącznikiem sprawozdania finansowego

Nota 35
Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	Przyczyna dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasów			
	Utrata cech użytkowych i handlowych	Utrata rynków zbytu	Inne przyczyny	Razem
Materiały i opakowania				-
Półprodukty i produkcja w toku				-
Produkty gotowe				-
Towary			-	-
RAZEM	-	-	-	-

Nota 36
Przychody, koszty i wynik działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Rodzaj działalności zaniechanej lub przewidzianej do zaniechania	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
--	-----------	--------	-----------------

Nota 37
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

	Koszty wytworzenia ogółem	W tym koszty finansowania	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe w budowie oddane do użytkowania w roku obrotowym	-		
Środki trwałe w budowie	-		
RAZEM	-	-	-

Nota 38
Umowy o usługi długoterminowe

	Przychody	Koszty osiągnięcia przychodów	Przychody zafakturowane	Koszty poniesione	Rezerwa na straty
Umowy o usługi długoterminowe ogółem:					
- w tym umowy niezakończone łącznie					
- w tym umowy niezakończone ustalone metodą zysku zerowego					

Nota 39

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

	Towary	Produkty
Różnice kursowe, w tym z tytułu:	-	-
-		
Odsetki, w tym z tytułu:	-	-
-		
RAZEM	-	-

Nota 40

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym na ochronę środowiska

	Nakłady poniesione w roku obrotowym	Nakłady planowane na następny rok obrotowy
1. Wartości niematerialne i prawne	7 619 048,83	5 000 000,00
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	1 417 827,47	1 000 000,00
- na ochronę środowiska		
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	-	
- na ochronę środowiska		
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania	-	-

Nota 41

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	31.12.2024	31.12.2023
I. Przychody		
- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	-	-
- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	1 607 673,65	-
Roszczenie do OBB Austria	1 607 673,65	
II. Koszty		
- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	-	-
- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	1 550 677,56	-
Roszczenia od OBB Austria	1 550 677,56	

Spółka jest w sporze z jednym z odbiorców OBB Austria, dokłądy opis wykazano w nocie nr 13, spór jest neutralny finansowo dla spółki ponieważ Spółka występując w przetargu działała w ramach konsorcjum z głównym akcjonariuszem New Solutions Factor Sp. z o.o., który zobowiązał się w przypadku niekorzystnych wyroków sądowych dla Spółki do pokrycia wszystkich kosztów również nieodzyskanych należności.

Nota 42

Kursy przyjęte do wyceny poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych

Waluta	31.12.2024	31.12.2023
EUR	4,2730	
USD	4,1012	

Nota 43

Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

	31.12.2024	31.12.2023
- środki pieniężne w kasie	41 366,81	8 586,62
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	712 261,11	906 954,60
- środki pieniężne w drodze		
- lokaty krótkoterminowe		
RAZEM	753 627,92	915 541,22

Pozycja A. II. 10. Inne korekty

	2024
Niepieniężne straty spowodowane zdarzeniami losowymi w składnikach działalności inwestycyjnej	0,00
Odpisy netto z tytułu utraty wartości, korygujące wartość składników aktywów trwałych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych	0,00
Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek	0,00
Koszty wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby	-7 609 332,36

Umorzenie pożyczek długoterminowych	0,00
Wynik na korekcie błędów z lat poprzednich	-2 558,60
Odpisanie wartości środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego	0,00
Amortyzacja wartości firmy	0,00
RAZEM	-7 611 890,96

Nota 44

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

Większościowy akcjonariusz Spółki działając w konsorcjum ze Spółką w realizacji projektu OBB Austria solidarie odpowiada za ewentualne zobowiązania wynikające z tego projektu.

Nota 45

Istotne transakcje ze spółkami powiązanymi zawarte na na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

Opis	Nazwa spółki	Kwota
nie wystąpiły		-
		-
		-
RAZEM		-

Nota 46

Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

	2024	2023
pracownicy	71,23	81,97
RAZEM	71,23	81,97

Nota 47

Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów jednostki

	2024	
	obciążające koszty	obciążające zysk
Organ zarządzający	292 170,00	292 170,00
Organ nadzorujący	-	-
Organ administrujący	-	-

Nota 48

Zobowiązania wynikające z emerytur i podobnych świadczeń oraz zaciągnięte w związku z tymi emeryturami dla byłych członków organów jednostki

	Organu zarządzającego	Byli członkowie Organu nadzorującego	Organu administrującego
Zobowiązania:			
- wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze	-	-	-
- zaciągnięte w związku z tymi emeryturami	-	-	-

Nota 49

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

	Wynagrodzenie ogółem		
a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	38 000,00		
b) inne usługi poświadczające	-		
c) usługi doradztwa podatkowego	-		
d) pozostałe usługi	-		
RAZEM	-		

Nota 50

Zaliczki, kredyty, pożyczki i inne podobne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów jednostki

	Główne warunki umowy				
	Kwota świadczenia	Kwota spłacona	Kwota odpisana lub umorzona	Oprocentowanie	Pozostałe
1. Organ zarządzający	-	-	-		
- pożyczka/kredyt					
- zaliczka					
- zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń					
2. Organ nadzorujący	-	-	-		
- pożyczka/kredyt					
- zaliczka					
- zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń					
3. Organ administrujący	-	-	-		
- pożyczka/kredyt					
- zaliczka					
- zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń					
RAZEM	-	-	-		

Nota 51
Przychody i koszty z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszone na kapitał własny

Rodzaj popełnionego błędu	Kwota
Korekta przychodów	
Korekta kosztów	2 714,38
Korekta zysku (straty) z lat ubiegłych	

Nota 52
Istotne zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki
Nie wystąpiły.

Nota 53
Skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości

Opis zmian	Wpływ na bilans	Wpływ na rachunek zysków i strat
zamiana leasingu operacyjnego na finansowy - wartość środków trwałych	-181 640,37	
zamiana leasingu operacyjnego na finansowy - zobowiązania leasingowe	-179 585,99	
strata lat ubiegłych	-2 054,38	

Nota 54
Dane liczbowe zapewniające porównywalność danych

Wyszczególnienie	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane za bieżący rok obrotowy
	dane porównawcze	przekształcone dane porównawcze	

Nota 55
Informacje o wspólnych przedsięwzięciach (które nie podlegają konsolidacji)
Nie dotyczy.

Nota 56
Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi nie rynkowych
Nie dotyczy.

Nota 57

wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy,

	Kapitał własny	Zysk / strata netto 2024
100 % udziałów w spółce SIM FACTOR CESKO SRO	-36 105,99 PLN	-11 122,64 PLN
100 % udziałów w spółce SIM FACTOR SERVICES LTD. WIELKA BRYTANIA	2 511,10 PLN	0,00 PLN

Sim Factor Cesco s.r.o. oraz Sim Factor Services Ltd. nie prowadzą jeszcze działalności gospodarczej, w związku czym nie mają istotnego wpływu na działalność Spółki.

Nota 58

Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,

Zgodnie z art. 56 Ustawy o rachunkowości jednostka dominująca NIE MUSI sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy, łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla spełniają następujące warunki: 1. Przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: a. 38 400 000 PLN – suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, b. 76 800 000 PLN – przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c. 250 osób – średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty. 2. Po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: a. 32 000 000 PLN – suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, b. 64 000 000 PLN – przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c. 250 osób – średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

Spółka nie przekracza zatrudnienia 250 osób, przychodów 64.000.000 PLN

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,

c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

31.12.2024

– przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,	0,00
– wynik finansowy netto oraz	-11 122,64
- kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,	-36 105,99
– wartość aktywów,	7 283,99
– przeciętne roczne zatrudnienie BRAK ZATRUDNIENIA	0,00

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane; KRAJOWE

Nota 59

informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

Nie dotyczy.

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Nie dotyczy.

Nota 60

nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

Nota 61

Informacje o połączeniu spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło

Nie dotyczy.

Nota 62

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; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

Nie dotyczy.

Nota 63

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy.

Nota 64

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

	31.12.2024	31.12.2023
- środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art.62a ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Prawo bankowe	5 000,00	0,00
- środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art.3b ust.1 ustawy z dnia 5 listopada 2009r. - o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych	-	-

Nie wystąpiły.

Data sporządzenia sprawozdania: 03.07.2025

Zarząd

Michał Kazimierz Wierzbicki - Prezes Zarządu
Igor Dybciak - Wiceprezes Zarządu
Michał Adam Gęszka- Wiceprezes Zarządu

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg

Justyna Mateuszuk

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

MICHAŁ WIERZBICKI dnia 2025-07-07

Igor Dybciak dnia 2025-07-07

Michał Gęszka dnia 2025-07-07

JUSTYNA MATEUSZUK dnia 2025-07-07

- XV.** Str. 144, pkt 6. Memorandum Informacyjnego, pt. „SPRAWOZDANIE FINANSOWE”, dodaje się punkt 6.5 pt. „Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Emitenta za 2024 rok”, jak poniżej:

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z
BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok obrotowy od 1 stycznia
do 31 grudnia 2024

SIM FACTOR S.A.



Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej SIM FACTOR S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego SIM FACTOR S.A. („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”) sporządzonego w formie elektronicznej w pliku o nazwie: 250707-SIM.FACTOR.2024 podpisy.xml, które opatrzyli podpisami elektronicznym w dniu 07-07-2025 - sporządzający Justyna Mateuszuk oraz Zarząd Spółki w składzie: Michał Gęszka, Igor Dybciak, Michał Wierzbicki.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania („KSB”) w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, Krajowym Standardem Badania 220 (Z) przyjętym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, dalej „Krajowe Standardy Badania” oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz.U. z 2024 r, poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”), przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów („KRBR”) oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki IESBA. W trakcie badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania

- odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
 - oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
 - wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
 - oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności, w zakresie niedotyczącym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Barbara Konopacka

Kluczowy Biegły Rewident nr w rejestrze 12713

przeprowadzający badanie
w imieniu iAudit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
przy ul. Leszno 8 lok. 62
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3828

Warszawa, 7 lipca 2025 r.

Michał Wierzbicki
Prezes Zarządu

Igor Dybciak
Wiceprezes Zarządu