



ABAK S.A.

Sprawozdanie finansowe

**za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku**

Dla akcjonariuszy ABAK S.A.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami. Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten okres.

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 7 101 275,98 złotych,
- Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku (wariant porównawczy) wykazujący zysk netto w kwocie 695 718,93 złotych.
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku wykazujące spadek stanu kapitału własnego o kwotę 193 551,87 złotych.
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 407 340,74 złotych.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie Zarządu z działalności stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

Prezes Zarządu

Paweł Puterko

Członek Zarządu

Małgorzata Puterko

Wiceprezes Zarządu

Igor Puterko

Członek Zarządu

Grzegorz Imiela

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Marzena Leonowicz

Olsztyn, dnia 26.05.2025 roku

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne o Spółce

ABAK S.A. powstała z przekształcenia firmy „ABAK Sp. z o.o.” w spółkę akcyjną. Przekształcenia dokonano na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Wspólników ABAK Sp. z o.o. z dnia 19 stycznia 2010 roku, zawartej w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 185/2010) sporządzonego przed notariuszem Bolesławem Piotrowskim w Kancelarii Notarialnej w Olsztynie, przy ulicy Staromiejskiej 2/5.

Siedziba Spółki mieści się w Olsztynie (kod pocztowy: 10-109), przy ul. Marii Skłodowskiej-Curie 18/20.

W dniu 14 maja 2010 r. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000354495.

Spółka posiada numer NIP: 739-040-63-62 oraz symbol REGON: 510537225

Czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

Przedmiotem działalności Spółki jest przede wszystkim:

- Działalność rachunkowa- księgowa
- Doradztwo podatkowe

2. Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku i zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie zamierza ani nie jest zmuszona zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządza w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią. Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

Walutą sprawozdawczą jest złoty.

Wynik finansowy Spółki za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

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

3. Zasady (polityka) rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2016 r., z późniejszymi zm.), zwaną dalej Ustawą.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Koszty zakończonych prac rozwojowych, odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych.

Stosując uproszczenie, o którym mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na składniki aktywów, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych, dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka stosuje dla podstawowych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

Dla wartości niematerialnych i prawnych:

- koszty zakończonych prac rozwojowych – 20%
- autorskie prawa majątkowe lub zrównane z nimi – 50%
- wartość firmy – 20%
- inne wartości niematerialne i prawne – 20%, 5%

Dla środków trwałych:

- Budynki i budowle - brak
- Urządzenia techniczne i maszyny -7%,10%,14%,20%,30%,60%,100%
- Środki transportu – 10%,20%
- Pozostałe środki trwałe – 20%,100%

3.2. Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określonych w pkt 3.1.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.3. Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia.

Na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny rynkowej.

Skutki zmian wartości inwestycji krótkoterminowych wpływają w pełnej wysokości odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

3.4. Zapasy

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia.

Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody pierwsze weszło-pierwsze wyszło.

Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu, gdyż nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego jednostki lub koszcie wytworzenia, nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika.

Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

W odniesieniu do zapasów Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

3.5. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie, z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej, z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień zastosowanym przez bank lub kursem Prezesa NBP z dnia poprzedzającego płatność, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

3.6. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie zastosowanego w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy, zaś rozchód walut wycenia się wg kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień.

Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy będąc odnoszone odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

3.7. Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się, jako aktywa, w pozycji „C. należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy”.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zaliczono również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po potrąceniu kosztów emisji.

Na dzień bilansowy kapitały własne, z wyjątkiem akcji własnych, wycenia się w wartości nominalnej. Akcje własne wyceniane są według ceny nabycia.

3.8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: polisy ubezpieczeniowe, koncesje, pozwolenia, abonament strony internetowej.

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy. Spółka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

Na dzień bilansowy rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: wartość wykonanych niezafakturowanych usług oraz dostaw, wartości usług, które zostaną wykonane w przyszłości a dotyczą bieżącego okresu obrotowego oraz rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze.

3.9. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W przypadku Spółki rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych przychodów z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych, otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w części niepokrytej odpisami amortyzacyjnymi oraz ujemną wartość firmy.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.10. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonej przy zachowaniu zasady ostrożności.

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

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

3.11. Instrumenty finansowe

Spółka stosuje zasady uznawania, metody wyceny, zakres ujawniania i sposób prezentacji instrumentów finansowych, zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Przy ustalaniu wartości godziwej aktywów oraz zobowiązań finansowych na dzień nabycia, uwzględnia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej. Inne zobowiązania finansowe na dzień bilansowy są wykazywane według skorygowanej ceny nabycia.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy zobowiązań odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

W przypadku aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) odpis z tytułu dyskonta lub premii oraz pozostałe różnice ustalone na dzień wyłączenia ich z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych z tytułu odsetek okresu sprawozdawczego.

Wbudowany instrument pochodzi wycenia się na dzień ujęcia w księgach oraz na dzień bilansowy według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą ustaloną na dzień bilansowy, a wartością godziwą na dzień ujęcia w księgach odnoszona jest na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi się na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będący zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie oraz na wynik z operacji finansowych w części niestanowiącej efektywnego zabezpieczenia.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.12. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim: *usługi prowadzenia ksiąg, usługi kadr i płac, doradztwo podatkowe i pozostałe*.

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody niezwiązane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast **koszty finansowe** są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych.

Prezes Zarządu

Paweł Puterko

Wiceprezes Zarządu

Igor Puterko

Członek Zarządu

Małgorzata Puterko

Członek Zarządu

Grzegorz Imiela

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Marzena Leonowicz

Olsztyn, dnia 26.05.2025 roku

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2024	31.12.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	6	5 290 580,62	5 412 470,03
I. Wartości niematerialne i prawne	1, 2	244 256,10	271 291,04
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne		244 256,10	271 291,04
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 442 063,28	1 512 840,16
1. Środki trwałe	3, 4	1 442 063,28	1 512 840,16
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
c) urządzenia techniczne i maszyny			123,79
d) środki transportu		1 442 063,28	1 512 716,37
e) inne środki trwałe			
2. Środki trwałe w budowie	8		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	8		
III. Należności długoterminowe	11		
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe	9, 10	3 498 704,69	3 524 447,48
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe		3 498 704,69	3 524 447,48
a) w jednostkach powiązanych		3 498 704,69	3 516 641,28
- udziały lub akcje		2 703 315,50	2 703 315,50
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		795 389,19	813 325,78
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach			7 806,20
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			7 806,20
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	105 556,55	103 891,35
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		95 514,00	89 367,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		10 042,55	14 524,35
B. AKTYWA OBROTOWE		1 810 695,36	2 120 376,88
I. Zapasy	12, 13		
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II. Należności krótkoterminowe	11	684 732,54	690 163,90
1. Należności od jednostek powiązanych		149 998,60	100 589,14
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		149 998,60	42 589,14
- do 12 miesięcy		149 998,60	42 589,14
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			58 000,00
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		534 733,94	589 574,76
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		448 383,97	517 563,92
- do 12 miesięcy		448 383,97	517 563,92
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		17 472,98	16 044,78
c) inne		68 876,99	55 966,06
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	10	1 043 245,01	1 358 505,46
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 043 245,01	1 358 505,46
a) w jednostkach powiązanych		616 561,73	510 288,19
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		616 561,73	510 288,19
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach		4 472,80	18 666,05
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		4 472,80	18 666,05
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		422 210,48	829 551,22
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		422 210,48	829 551,22
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	82 717,81	71 707,52
C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM		7 101 275,98	7 532 846,91

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2024	31.12.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		4 380 231,83	4 573 783,70
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	15	269 476,00	269 476,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	16	3 358 905,90	3 123 042,32
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	16		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	16		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		56 131,00	56 131,00
VI. Zysk (strata) netto	17	695 718,93	1 125 134,38
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		2 721 044,15	2 959 063,21
I. Rezerwy na zobowiązania	18	491 475,84	487 753,42
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		148 542,00	123 599,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		21 664,37	12 286,40
- długoterminowa		21 664,37	12 286,40
- krótkoterminowa			
3. Pozostałe rezerwy		321 269,47	351 868,02
- długoterminowe		13 106,67	47 552,96
- krótkoterminowe		308 162,80	304 315,06
II. Zobowiązania długoterminowe	19	1 285 994,31	1 536 233,74
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek		1 285 994,31	1 536 233,74
a) kredyty i pożyczki		467 543,86	583 333,50
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		818 450,45	952 900,24
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe		898 574,00	890 076,05
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		15 041,92	68 633,01
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		15 041,92	68 633,01
- do 12 miesięcy		15 041,92	68 633,01
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		883 532,08	821 443,04
a) kredyty i pożyczki		142 395,01	140 065,01
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		218 520,26	202 197,25
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		172 919,87	179 279,41
- do 12 miesięcy		172 919,87	179 279,41
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych		336 941,20	290 615,48
h) z tytułu wynagrodzeń		8 988,59	5 848,89
i) inne		3 767,15	3 437,00
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22	45 000,00	45 000,00
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		45 000,00	45 000,00
- długoterminowe			
- krótkoterminowe		45 000,00	45 000,00
PASYWA RAZEM		7 101 275,98	7 532 846,91

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	25	9 496 617,55	9 533 514,45
- od jednostek powiązanych		743 329,11	659 787,05
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		9 496 617,55	9 533 514,45
II. Zmiana stanu produktów			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		9 103 614,66	8 744 387,09
I. Amortyzacja		195 623,59	170 316,79
II. Zużycie materiałów i energii		223 873,42	237 250,12
III. Usługi obce		2 735 586,45	2 806 475,05
IV. Podatki i opłaty, w tym:		44 447,86	35 358,41
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia		4 917 486,63	4 565 308,39
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		869 270,03	810 293,79
- emerytalne		398 315,57	381 373,10
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		117 326,68	119 384,54
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)		393 002,89	789 127,36
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		113 322,91	75 459,74
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje		71 050,00	57 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne		42 272,91	18 459,74
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		131 346,75	74 100,32
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		2 414,65	53 731,58
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		70 570,66	3 972,88
III. Inne koszty operacyjne		58 361,44	16 395,86
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)		374 979,05	790 486,78
G. PRZYCHODY FINANSOWE		583 610,80	634 441,66
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		493 364,73	559 577,61
a) od jednostek powiązanych		493 364,73	559 577,61
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		493 364,73	559 577,61
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:		90 246,07	74 864,05
- od jednostek powiązanych		88 336,95	70 746,13
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
H. KOSZTY FINANSOWE		167 917,92	125 739,06
I. Odsetki, w tym:		147 482,26	118 226,00
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- od jednostek powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne		20 435,66	7 513,06
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)		790 671,93	1 299 189,38
J. PODATEK DOCHODOWY	29	94 953,00	174 055,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)			
N. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)		695 718,93	1 125 134,38

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 573 783,70	4 200 946,32
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 573 783,70	4 200 946,32
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269 476,00	269 476,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269 476,00	269 476,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 123 042,32	3 098 160,20
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	235 863,58	24 882,12
a) zwiększenie (z tytułu)	235 863,58	24 882,12
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)	235 863,58	24 882,12
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
- pokrycia straty lat ubiegłych		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 358 905,90	3 123 042,32
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. 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. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 125 134,38	833 310,12
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 125 134,38	833 310,12
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów	56 131,00	56 131,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 181 265,38	889 441,12
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 125 134,38	833 310,12
- podział wyniku finansowego dywidendę	889 270,80	808 428,00
- podział wyniku finansowego na kapitał zapasowy	235 863,58	24 882,12
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	56 131,00	56 131,00
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 (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	56 131,00	56 131,00
6. Wynik netto	695 718,93	1 125 134,38
a) zysk netto	695 718,93	1 125 134,38
b) strata netto		
c) odpis z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 380 231,83	4 573 783,70
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 380 231,83	4 573 783,70

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	695 718,93	1 125 134,38
II. Korekty razem	-251 153,44	-53 955,33
1. Amortyzacja	195 623,59	173 889,84
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-435 514,91	-455 979,02
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 414,65	53 731,58
5. Zmiana stanu rezerw	3 722,42	77 579,98
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	5 431,36	21 145,21
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-10 155,06	46 607,04
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-12 675,49	-27 060,96
10. Inne korekty		56 131,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	444 565,49	1 071 179,05
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	584 952,35	695 283,39
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	68 292,68	174 796,75
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	516 659,67	520 486,64
a) w jednostkach powiązanych	493 364,73	501 577,61
b) w pozostałych jednostkach	23 294,94	18 909,03
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	21 999,45	17 027,75
- odsetki	1 295,49	1 881,28
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki		1 254 529,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		1 254 529,00
a) w jednostkach powiązanych		1 211 529,00
b) w pozostałych jednostkach		43 000,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		43 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	584 952,35	-559 245,61
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	650 000,00	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	650 000,00	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	2 086 858,58	1 395 163,33
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	889 270,80	808 428,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	763 459,64	143 732,69
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	286 645,88	324 776,64
8. Odsetki	147 482,26	118 226,00
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 436 858,58	-1 395 163,33
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-407 340,74	-883 229,89
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-407 340,74	-883 229,89
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	829 551,22	1 712 781,11
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	422 210,48	829 551,22
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 077,83	16 542,15

Nota nr 1
Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	384 804,33	4 335 041,86	686 126,05		5 405 972,24
a)	Zwiększenia, w tym:					
	– aktualizacja wartości					
	– nabycie					
	– przemieszczenie wewnętrzne					
	– inne					
b)	Zmniejszenia, w tym:					
	– likwidacja					
	– aktualizacja wartości					
	– sprzedaż					
	– przemieszczenie wewnętrzne					
	– inne					
2.	Wartość brutto na koniec okresu	384 804,33	4 335 041,86	686 126,05		5 405 972,24
3.	Umorzenie na początek okresu	384 804,33	4 335 041,86	414 835,01		5 134 681,20
a)	Zwiększenia			27 034,94		27 034,94
	– aktualizacja wartości					
	– nabycie					
	– przemieszczenie wewnętrzne					
	– inne			27 034,94		27 034,94
b)	Zmniejszenia, w tym:					
	– likwidacja					
	– aktualizacja wartości					
	– sprzedaż					
	– przemieszczenie wewnętrzne					
	– inne					
4.	Umorzenie na koniec okresu	384 804,33	4 335 041,86	441 869,95		5 161 716,14
5.	Wartość netto na początek okresu			271 291,04		271 291,04
6.	Wartość netto na koniec okresu			244 256,10		244 256,10

Nota nr 2
Wartość kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania

Wartość kosztów zakończonych prac rozwojowych (CHMURA) wyniósł 384 804,33 zł i przyjęto okres amortyzacji od maja 2018 do kwietnia 2023 roku.
Dodatnia wartość firmy (Augur-Warszawa) wynosiła 276 299,44 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2016-2021
Dodatnia wartość firmy (Elk) wynosiła 954 724,48 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2015-2020
Dodatnia wartość firmy (Łódź) wynosiła 2 026 937,72 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2011-2016
Dodatnia wartość firmy (SymbioZone-Wrocław) wynosiła 35 730,22 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2018-2023
Dodatnia wartość firmy (Warszawa) wynosiła 1 038 170 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2013-2018
Dodatnia wartość firmy (Wrocław) wynosiła 3180 zł i przyjęto do amortyzacji jednorazowo w 2014

Nota nr 3
Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe w roku 2024.

Nota nr 4
Zakres zmian wartości środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu			329 997,68	1 700 563,31	351 189,07	2 381 750,06
a)	Zwiększenia, w tym:				168 519,10		168 519,10
	– aktualizacja wartości						
	– nabycie				168 519,10		168 519,10
	– przemieszczenie wewnętrzne						
	– inne						
b)	Zmniejszenia, w tym:				117 845,53		117 845,53
	– likwidacja						
	– aktualizacja wartości						
	– sprzedaż				117 845,53		117 845,53
	– przemieszczenie wewnętrzne						
	– inne						
2.	Wartość brutto na koniec okresu			329 997,68	1 751 236,88	351 189,07	2 432 423,63
3.	Umorzenie na początek okresu			329 873,89	187 846,94	351 189,07	868 909,90
a)	Zwiększenia, w tym:			123,79	168 464,86		168 588,65
	– aktualizacja wartości						
	– nabycie						
	– przemieszczenie wewnętrzne						
	– inne			123,79	168 464,86		168 588,65
b)	Zmniejszenia, w tym:				47 138,20		47 138,20
	– likwidacja						
	– aktualizacja wartości						
	– sprzedaż				47 138,20		47 138,20
	– przemieszczenie wewnętrzne						
	– inne						
4.	Umorzenie na koniec okresu			329 997,68	309 173,60	351 189,07	990 360,35
5.	Wartość netto na początek okresu			123,79	1 512 716,37		1 512 840,16
6.	Wartość netto na koniec okresu				1 442 063,28		1 442 063,28

Nota nr 5
Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Nie dotyczy.

Nota nr 6
Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy

Nota nr 7
Wysokość dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nie dotyczy

Nota nr 8
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Nie dotyczy.

Nota nr 9
Zakres zmian inwestycji długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach powiązanych	Długo. aktywa fin. w jedn.niepow. w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach niepowiązanych	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
1.	Wartość na początek okresu			3 516 641,28		7 806,20		3 524 447,48
a)	Zwiększenia, w tym:			566 161,95				566 161,95
	– nabycie							
	– aport							
	– aktualizacja wartości			66 161,95				66 161,95
	– inne							
	Przemieszczenia			500 000,00				500 000,00
b)	Zmniejszenia, w tym:			584 098,54		7 806,20		591 904,74
	– sprzedaż							
	– aport							
	– aktualizacja wartości							
	– inne							
	Przemieszczenia			584 098,54		7 806,20		591 904,74
2.	Wartość na koniec okresu			3 498 704,69				3 498 704,69

Spółka przeprowadziła analizę przesłań co do utraty wartości posiadanych udziałów, jednocześnie uznała, że na dzień bilansowy 31.12.2024 roku nie stwierdzono konieczności dokonania odpisów aktualizujących.

Nota nr 10
Informacje o liczbie oraz wartości posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.

Nie dotyczy.

Nota nr 11
Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych					
a.	należności długoterminowe					
b.	należności z tytułu dostaw i usług					
c.	należności pozostałe					
d.	należności dochodzone na drodze sądowej					
2.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
a.	należności długoterminowe					
b.	należności z tytułu dostaw i usług					
c.	należności pozostałe					
d.	należności dochodzone na drodze sądowej					
3.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek	68 085,25	70 570,66		8 540,78	130 115,13
a.	należności długoterminowe					
b.	należności z tytułu dostaw i usług	68 085,25	70 570,66		8 540,78	130 115,13
c.	należności pozostałe					
d.	należności dochodzone na drodze sądowej					
4.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
5.	Razem	68 085,25	70 570,66		8 540,78	130 115,13

Nota nr 12
Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących zapasy

Nie dotyczy.

Nota nr 13
Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie dotyczy.

Nota nr 14

Rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Długoterminowe	103 891,35	6 147,00	4 481,80	105 556,55
-	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	89 367,00	6 147,00		95 514,00
-	Abonament ochrona przed kradzie i ubezp. GAP	14 524,35		4 481,80	10 042,55
2.	Krótkoterminowe	71 707,52	161 680,71	150 670,42	82 717,81
-	Polisy ubezpieczeniowe	39 080,93	59 500,03	58 539,78	40 041,18
-	Prenumeraty				
-	Domeny	968,18	1 721,89	1 512,34	1 177,73
-	Aktualizacje programów	17 026,71	82 439,73	73 374,23	26 092,21
-	Notowania akcji		3 000,00	3 000,00	
-	Podpisy elektroniczne	4 482,81	2 259,00	3 134,24	3 607,57
-	Panorama firm i reklama	408,31	700,00	677,51	430,80
-	Koszty przechodzące	1 722,35	1 573,73	1 722,35	1 573,73
-	Subskrypcje	8 018,23	10 486,33	8 709,97	9 794,59
3.	Razem	175 598,87	167 827,71	155 152,22	188 274,36

Nota nr 15

Dane o strukturze kapitału podstawowego

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość posiadanych akcji / udziałów	Wartość nominalna	Kapitał podstawowy na koniec okresu	Udział w kapitale podstawowym na koniec	% posiadanych głosów
1.	OLD Sp. z o.o.	2 074 110	0,10	207 411,00	77,0%	77,0%
2.	Igor Puterko	226 416	0,10	22 641,60	8,4%	8,4%
3.	Marzena Leonowicz	150 000	0,10	15 000,00	5,6%	5,6%
4.	Pozostali	244 234	0,10	24 423,40	9,1%	9,1%
Razem		2 694 760	-	269 476,00	100,0%	100,0%

Informacje na temat:

- akcji uprzywilejowanych co do głosu:

Nie dotyczy.

- akcji uprzywilejowanych co do dywidendy

Nie dotyczy.

Nota nr 16

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny.

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

Nota nr 17

Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zysk wypracowany w 2024 roku Spółka planuje przeznaczyć w części na wypłatę dywidend , a w pozostałej części na kapitał zapasowy.

Nota nr 18

Zakres zmian stanu rezerw

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	123 599,00	24 943,00			148 542,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	12 286,40	9 377,97			21 664,37
a)	długoterminowe	12 286,40	9 377,97			21 664,37
-	rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	12 286,40	9 377,97			21 664,37
b)	krótkoterminowe					
3.	Pozostałe rezerwy	351 868,02	3 847,74		34 446,29	321 269,47
a)	długoterminowe	47 552,96			34 446,29	13 106,67
-	rezerwy na nagrody jubileuszowe	47 552,96			34 446,29	13 106,67
b)	krótkoterminowe	304 315,06	3 847,74			308 162,80
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	304 315,06	3 847,74			308 162,80

Nota nr 19

Struktura czasowa zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec okresu	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne powyżej 1 roku do 3 lat	Wymagalne powyżej 3 lat do 5	Wymagalne powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych					
-	kredyty bankowe					
-	pożyczki					
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe					
-	inne					
2.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
-	kredyty bankowe					
-	pożyczki					
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe					
-	inne					
3.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	1 285 994,31		418 271,76	867 722,55	
-	kredyty bankowe	467 543,86			467 543,86	
-	pożyczki					
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe	818 450,45		418 271,76	400 178,69	
-	inne					
4.	Zobowiązania długoterminowe ogółem	1 285 994,31		418 271,76	867 722,55	

Nota nr 20

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy)

Nie dotyczy.

Nota nr 21

Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

Kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności nr BR24072299529A w ALIOR BANK S.A. na kwotę 650 000,00 zł - Zabezpieczenia: Gwarancja de minimis na kwotę 390 000 zł udzielona do dnia 07/08/2029 oraz weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową wystawiony na rzecz Alior Bank S. A.

Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej nr U0003066874760 w Alior Bank S.A. na kwotę max. 500 000 zł -Zabezpieczenia: Gwarancja de minimis na kwotę 400 000 zł udzielona do dnia 02/01/2025 oraz weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową wystawiony na rzecz Alior Bank S. A.

Nota nr 22

Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Ujemna wartość firmy				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00
a)	długoterminowe				
-	dotacje na zakup środków trwałych				
b)	krótkoterminowe	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00
-	rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00
-	dotacje na zakup środków trwałych				
-	pozostałe				
3.	Razem	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00

Nota nr 23

Informacje w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami (dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową) / W zobowiązaniach długo- i krótkoterminowych występują zaciągnięte kredyty oraz leasingi, natomiast w należnościach długo- i krótkoterminowych występują udzielone pożyczki

Lp.	Wyszczególnienie	RAZEM	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa
	Składnik aktywów bądź pasywów			
1.	Umowy pożyczek udzielone dla OLD Sp. z o.o.	1 411 950,92	616 561,73	795 389,19
2.	Umowa leasingowa VOLVO CR1/04659/2021	42 768,38	24 841,15	17 927,23
3.	Umowa leasingowa VOLLWAGEN 973554-1224-20329	84 070,43	21 655,41	62 415,02
4.	Umowa leasingowa Mercedes-Benz L432894	464 043,90	66 698,90	397 345,00
5.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	92 760,36	82 717,81	10 042,55
6.	Umowa kredytu "Biznes Kredyt" nr BR24072299529A	609 938,87	142 395,01	467 543,86
7.	Umowa leasingowa JEEP 630022850	127 871,67	49 935,57	77 936,10
8.	Umowa leasingowa Mercedes-Benz L432893	318 216,33	55 389,23	262 827,10

Nota nr 24

Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej

Nie dotyczy.

Nota nr 25
Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący		Rok poprzedni	
		kraj	zagranica	kraj	zagranica
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów				
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	9 496 617,55		9 533 514,45	
-	Usługi księgowe Olsztyn	4 949 038,30		4 626 953,13	
-	Usługi księgowe Łódź			180 468,35	
-	Usługi księgowe Warszawa Ochota	245 563,94		330 060,64	
-	Usługi księgowe Wrocław	945 934,16		1 325 766,13	
-	Usługi księgowe Elk	1 193 004,26		1 093 968,21	
-	Usługi księgowe Warszawa Bielany	1 407 516,19		1 303 031,67	
-	Pozostałe usługi dla jednostek powiązanych	743 329,11		659 787,05	
-	Pozostałe usługi Olsztyn	12 231,59		13 479,27	
3.	Przychody ze sprzedaży towarów				
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów				
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	9 496 617,55		9 533 514,45	

Nota nr 26
Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Amortyzacja	195 623,59	170 316,79
2.	Zużycie materiałów i energii	223 873,42	237 250,12
3.	Usługi obce	2 735 586,45	2 806 475,05
4.	Podatki i opłaty	44 447,86	35 358,41
-	- podatek akcyzowy		
5.	Wynagrodzenia	4 917 486,63	4 565 308,39
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	869 270,03	810 293,79
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	117 326,68	119 384,54
	Koszty rodzajowe ogółem	9 103 614,66	8 744 387,09
8.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		

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

Nie dotyczy.

Nota nr 28
Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie dotyczy.

Nota nr 29
Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Nie dotyczy.

Nota wykazana w formacie XML.

Nota nr 30
Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Spółka nie planuje nabycia istotnych składników majątku trwałego.

W roku 2024 Spółka nie dokonywała nakładów na ochronę środowiska i nie planuje wydatków z tego tytułu w kolejnym roku.

Nota nr 31
Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Na dzień 31 grudnia 2024 nie wystąpiła konieczność dokonania wyceny bilansowej ze względu na brak pozycji w walutach obcych.

Nota nr 32
Przeciętne zatrudnienie

Lp.	Wyszczególnienie /wg grup zawodowych	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Pracownicy umysłowi	58,11	62,84
2.	Pracownicy fizyczni	1	1
	Razem	59,11	63,84

Nota nr 33
Wynagrodzenie dla osób wchodzących w skład organów zarządzających, administrujących oraz nadzorujących

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wynagrodzenia za rok obrotowy obciążające koszty/zysk	342 517,10	294 320,00
-	członkowie organów Zarządzających	322 517,10	274 320,00
-	członkowie organów Administrujących		
-	członkowie organów Nadzorujących	20 000,00	20 000,00
2.	Razem	342 517,10	294 320,00

Nota nr 34
Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Nie dotyczy.

Nota nr 35
Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nie wystąpiły transakcje z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Nota nr 36
Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

Nie dotyczy.

Nota nr 37
Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Sprawozdanie podlega pod badanie w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy o Biegłych Rewidentach w zakresie Jednostkowego Sprawozdania Finansowego oraz Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego. Spółka nie korzystała z usług atestacyjnych, doradztwa podatkowego oraz innych usług w zakresie badania Sprawozdania Finansowego. Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie jednostkowe sprawozdania finansowego za 2024 rok wyniosło 25 tys. zł
Wynagrodzenie za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2024 rok wyniosło 20 tys. zł.

Nota nr 38
Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Nie dotyczy.

Nota nr 39
Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy.

Nota nr 40
Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

Nie dotyczy.

Nota nr 41
Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie dotyczy.

Nota nr 42
Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji w tym:
a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
b) procentowym udziale,
c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

Nie dotyczy.

Nota nr 43
Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Lp.	Jednostki powiązane	Sprzedaż na rzecz firmy (netto)	Zakup na rzecz firmy (brutto)	Należności na rzecz firmy (brutto)	Zobowiązania na rzecz firmy (brutto)
1	VALOR SP. Z O.O.	241 831,90	34 966,44	33 292,40	2 913,87
2	OLD SP. Z O.O.	35 247,92	118 080,00	1 001,35	0,00
3	PROGRESS XXVIII SP. Z O.O.	140 841,06	123 910,20	47 494,70	0,00
4	FINESTI SP. Z O.O.	284 356,10	169 077,32	52 616,70	12 128,05
5	Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o.	41 052,13	30,77	138,79	0,00

Jednostka udzieliła spółce OLD Sp. z o.o. pożyczek, których łączna wartość na dzień bilansowy wraz z należnymi odsetkami wynosi 1 411 950,92 zł, część odsetkowa 321 950,92 zł
Zarząd nie widzi ryzyka spłaty wymienionych pożyczek dla OLD sp. z o.o. Działalność OLD sp. z o.o. ma charakter projektowy, co powoduje, że w niektórych okresach (czasem długoterminowych) generują stratę, ale ostateczne rozliczenie projektów, pozwala na jej pokrycie i generują zysk.
Spółka od 2003 roku działa w tym modelu, posiada duże doświadczenie, a prowadzone obecnie projekty pozwalają na spłatę zaciągniętych pożyczek w założonych terminach.

Nota nr 44

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

Spółka posiada 100% udziałów w czterech jednostkach: VALOR Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Progress XXVIII Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy oraz Finesti Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu
Analogicznie udział występuje w zarządzaniu oraz w zysku/stracie netto.
W roku 2024 kapitał własny firmy Progress XXVIII Sp. z o.o. wynosił 832 821,63 zł, zysk netto 158 707,61 zł
W roku 2024 kapitał własny firmy Valor Sp. z o.o. wynosił 357 626,52 zł, zysk netto 234 041,60 zł
W roku 2024 kapitał własny firmy Finesti Sp. z o.o. wynosi 888 310,73 zł, zysk netto 299 907,21 zł
W roku 2024 kapitał własny Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o. wynosi 260 522,06 zł, strata netto 17 212,86 zł

Nota nr 45

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

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,
- 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:
 - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
 - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów trwałych,
 - przeciętne roczne zatrudnienie
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane

Nie dotyczy.

Nota nr 46

Informacje o 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.

Jednostką wyższego szczebla jest OLD Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ulicy Ofiar Oświęcimskich 15. Jednostka ta nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z art. 56 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Nota nr 47

Informacje o 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 nr 48

Informacje w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji,

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) nazwy (firmsy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

Nie dotyczy.

Nota nr 49

Informacje o niepewności co do możliwości kontynuowania działalności (w przypadku występowania), 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 nr 50

Informacje o nazwie, adresie siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy.

Nota nr 51

Charakter i cel gospodarczy zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie

Nie dotyczy.

Nota nr 52

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

Nie dotyczy.

Nota nr 53

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

Rosyjska inwazja na Ukrainie negatywnie wpływa na polską gospodarkę, jednakże obecnie konflikt ten nie wpływa na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej w odczuwalnym stopniu. Dla realizacji założeń strategicznych Spółka dysponuje odpowiednimi kompetencjami i zasobami. Posiada nowoczesną i funkcjonalną siedzibę oraz oddziały i spółki zależne o korzystnej lokalizacji w centrach większych miast w Polsce, kompleksowo wyposażone biura, nowoczesny sprzęt komputerowy oraz profesjonalną i zintegrowaną kadrę pracowników o dużym doświadczeniu i wiedzy merytorycznej. Posiada również, stabilne w zakresie bazy klientów oraz doświadczoną kadrę pracowników, oddziały w Warszawie, Wrocławiu, Olsztynie i Elku, umożliwiające stałe pozyskiwanie klientów oraz budowę marki w dużych ośrodkach miejskich o znaczącym potencjale rozwojowym. Działania służące kompleksowej integracji procesów merytorycznych i organizacyjnych w obrębie Grupy zmierzają docelowo do efektywnego funkcjonowania przedsiębiorstwa na stale zmieniającym się i konkurencyjnym rynku usług księgowych oraz sprawnego reagowania na stale pojawiające się możliwości rozwoju.

Nota nr 54

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354), art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

Na rachunku bankowym "VAT - split payment" na dzień bilansowy zgromadzono środki pieniężne w kwocie: 3 077,83 PLN

Nota nr 55

Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy.

Nota nr 56

Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565 i 2122) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych.

Nie dotyczy.

Nota nr 57

Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

Nie dotyczy.

Nota nr 58

Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

Nie dotyczy.