GRUPA KAPITAŁOWA
ABAK

Sprawozdanie finansowe skonsolidowane
za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 roku

Abak S.A.
10-109 Olsztyn
ul. Marii Skłodowskiej-Curie 18/20

T +48 89 524 15 30 do 69
F +48 89 524 15 54
E sekretariat@abak.com.pl
www.abak.com.pl

REGON 510537225
KRS 0000354495
Sąd Rejonowy w Olsztynie
VIII Wydział Gospodarczy

NIP 739-040-63-62
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 269 476 PLN
Spółka Notowana na **NewConnect**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2025

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 roku

Dla Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej Abak

Niniejszym Zarząd ABAK S.A. przedstawia, sporządzone zgodnie z postanowieniami dziennika Ustaw „Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości"-tj. Dz. U. z 2023 r. poz.217), roczne sprawozdanie finansowe skonsolidowane dające prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten okres.

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

- Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- Skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2025 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 8 453 596 złotych.
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 roku (wariant porównawczy) wykazujący zysk netto w kwocie 1 006 913 złotych.
- Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę 279 329 złotych.
- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 155 693 złotych.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania skonsolidowanego.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

Zarząd Jednostki Dominującej ABAK S.A.:	Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Jednostki Dominującej:
Paweł Puterko – Prezes Zarządu	Marzena Leonowicz
Igor Puterko – Wiceprezes Zarządu	
Małgorzata Puterko - Członek Zarządu	
Grzegorz Imiela - Członek Zarządu	

Olsztyn, dnia 28 maja 2026 roku

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2025

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

1. Informacje o Jednostce Dominującej

a. ABAK S.A. (Spółka)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.

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

c. 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.

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

e. Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest przede wszystkim działalność rachunkowo - księgowa

2. Wykaz Jednostek Zależnych

a. Valor Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 08.10.2001 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Łukowskiej 1/145.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak SA posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.

b. Progress XXVIII Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 24.07.2013 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się w Legnicy przy ul. Złotoryjskiej 63.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak SA posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.

c. Finesti Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 22.10.2013 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Tadeusza Kościuszki 29.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak S.A. posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.

d. Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 30.07.2021 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Komandorskej 18.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak S.A. posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.

3. Wykaz innych jednostek podporządkowanych

Nie występują inne jednostki podporządkowane.

4 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wyłączono żadnej jednostki.

5 Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

a. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 roku i zostało sporządzone przy założeniu, że Grupa Kapitałowa (i każda z jednostek objętych konsolidacją z osobna) będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości, oraz że nie zamierza ani nie jest zmuszona zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakres. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki Dominującej nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.

b. Rachunek zysków i strat sporządza w wariancie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią. Grupa Kapitałowa sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

c. Walutą sprawozdawczą jest polski złoty.

d. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w pełnych złotych (tj. z pominięciem groszy).

e. Sprawozdania finansowe spółek zależnych objętych konsolidacją sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy.

6. Zastosowane zasady i metody rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z:

- ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą, rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych, zwanym dalej Rozporządzeniem,
- przyjętą w tym zakresie polityką rachunkowości Jednostki Dominującej.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowego Grupy Kapitałowej Abak przedstawia rzetelnie sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2025 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera:
1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
2) skonsolidowany bilans,
3) skonsolidowany rachunek zysków i strat,
4) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym,
5) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych,
6) dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie Zarządu Jednostki Dominującej z działalności Grupy Kapitałowej w 2025 roku.

Za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Dominującej.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

a. Zasady konsolidacji sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej Abak SA oraz sprawozdania kontrolowanych przez Jednostkę Dominującą Spółek Zależnych (wymienionych wyżej w punkcie 2) i zostało sporządzone na dzień 31.12.2025 r.

Przez kontrolę rozumie się możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności. Dlatego też metodą pełną konsolidowane są sprawozdania finansowe spółek: Valor Sp. z o.o., Progress XXVIII Sp. z o.o., Finesti Sp. z o.o. oraz Biuro Rachunkowe Tax Profit sp. z o.o., w których Jednostka Dominująca posiada 100% udziału w kapitale zakładowym.

Przy konsolidacji bilansu metodą pełną sumowaniu podlegają wszystkie odpowiednie pozycje aktywów i pasywów Jednostek Zależnych i Jednostki Dominującej w pełnej wysokości. Po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Przy konsolidacji rachunku zysków i strat metodą pełną sumowaniu podlegają wszystkie odpowiednie pozycje przychodów i kosztów Jednostek Zależnych i Jednostki Dominującej. Pozycje rachunków zysków i strat Jednostek Zależnych podlegają sumowaniu w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części Jednostka Dominująca jest właścicielem Jednostki Zależnej. Po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wyłączeniu ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego podlegają następujące istotne pozycje:
- wzajemne należności i zobowiązania,
- przychody i koszty dotyczące operacji dokonywanych między podmiotami objętymi konsolidacją,
- zyski i straty powstałe na operacjach dokonywanych między podmiotami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości podlegających konsolidacji aktywów i pasywów oraz wartości nabycia udziałów posiadanych przez Podmiot Dominujący w Podmiotach Zależnych objętych konsolidacją,
- dywidendy naliczone lub wypłacone przez Jednostki Zależne Jednostce Dominującej i innym jednostkom, które są objęte konsolidacją.

Na dzień nabycia Jednostki Zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej wyceniane są według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach bilansu jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako ujemna wartosc firmy w pasywach bilansu.

W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych Jednostek Zależnych bądź Stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednolicenie zasad rachunkowości stosowanych przez Jednostkę z zasadami stosowanymi przez Podmiot Dominujący.

Spółki Zależne od dnia nabycia stosują zasady zgodne z polityką rachunkowości Jednostki Dominującej.

b. Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji to nadwyżka kosztu nabycia Jednostki nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania składników aktywów i pasywów Jednostki Zależnej lub Stowarzyszonej na dzień nabycia.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana będzie od razu w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Jednostka Dominująca dokonuje odpisów amortyzacyjnych wartości firmy Jednostek Zależnych na każdy dzień bilansowy kończący rok obrotowy.

Przy sprzedaży Jednostki Zależnej odpowiednia część wartości firmy uwzględniana będzie przy wyliczaniu skonsolidowanego zysku bądź straty na sprzedaży tejże Jednostki.

Ujemna wartość firmy

Ujemna wartosc firmy powstająca przy konsolidacji to nadwyżka wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania składników aktywów i pasywów Jednostki Zależnej lub Stowarzyszonej na dzień nabycia nad kosztem nabycia Jednostki.

Ujemną wartość firmy, do wysokości nieprzekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, Grupa Kapitałowa zalicza do pasywów skonoslidowanego bilansu przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów.

Ujemna wartość firmy w wysokości przekraczającej wartość godziwą aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, zaliczana jest do pozostałych przychodów operacyjnych na dzień połączenia.

c. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe i środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Grupa Kapitałowa stosuje dla podstawowych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

Dla wartości niematerialnych i prawnych:

- Autorskie prawa majątkowe lub zrównane z nimi 10%-50%
- Inne wartości niematerialne i prawne 5%-50%

Dla środków trwałych:

- Budynki i budowle 2,5%-4,5%
- Urządzenia techniczne i maszyny 14%-25%
- Środki transportu 10%-20%
- Pozostałe środki trwałe 6%-20%

d. 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. 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 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.

e. 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.

f. 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 szczegółowej identyfikacji cen. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu lub 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.

g. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

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

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

h. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się według kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy, zaś rozchód walut wycenia się według kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty na ten dzień. Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy będąc odnoszone odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

i. Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie Jednostki Dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Grupy Kapitałowej.

j. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim:

- Ubezpieczenia,
- Prenumerata prasy,
- Abonament strony internetowej,

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których powstanie wynika z przeszłych zdarzeń w przypadku, gdy kwota lub termin ich zapłaty lub poniesienia nie są pewne, ale możliwy jest ich wiarygodny szacunek.
Grupa tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.
Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika.
Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.
Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim związane z bieżącą działalnością, przyszłe świadczenia:

- na rzecz pracowników, w tym świadczeń urlopowych oraz emerytalnych,

Rozliczenia międzyokresowe bierne tworzone są w ciężar kosztów operacyjnych.

k. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności: równowartość otrzymanych przychodów z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych.

l. 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, Grupa 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.

m. Instrumenty finansowe

W przypadku nabycia aktywa finansowe wycenia się w cenie poniesionych wydatków (wartość nominalna wraz z kosztami transakcji poniesionymi bezpośrednio w związku z nabyciem aktywów finansowych).

Zobowiązania finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej.

n. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, wynik na operacjach nadzwyczajnych 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: przychody ze sprzedaży usług prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych oraz sprzedaż usług w zakresie kadr i płac.

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 lub materiałów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody niezwiązane bezpośrednio z działalnością operacyjną, 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 naliczone do dnia przejęcia ich do użytkowania wpływają na wartość początkową tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych.

BILANS na dzień 31 grudnia 2025 r. w zł

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. AKTYWA TRWAŁE	**3 943 426**	**4 543 167**
I. Wartości niematerialne i prawne	**217 221**	**244 256**
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	217 221	244 256
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
5. Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	**1 166 321**	**1 391 104**
1. Wartość firmy jednostki zależne	1 166 321	1 391 104
2. Wartość firmy jednostki współzależne	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	**1 275 512**	**1 442 063**
1. Środki trwałe	1 270 979	1 442 063
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	-
d) środki transportu	1 270 979	1 442 063
e) inne środki trwałe	-	-
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	4 533	-
IV. Należności długoterminowe	**39 836**	**39 736**
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	39 836	39 736
V. Inwestycje długoterminowe	**1 110 137**	**1 290 637**
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 110 137	1 290 637
a) w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	1 110 137	1 290 637
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	1 110 137	1 290 637
inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	-	-
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	-	-
inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
udziały lub akcje		
inne papiery wartościowe		
udzielone pożyczki		
inne długoterminowe aktywa finansowe		
d) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-

4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**134 399**	**135 371**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	128 119	117 109
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 280	18 262
B. AKTYWA OBROTOWE	**4 510 170**	**4 293 985**
I. Zapasy	-	-
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II. Należności krótkoterminowe	**1 981 108**	**1 958 684**
1. Należności od jednostek powiązanych	3 769	1 001
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 769	1 001
- do 12 miesięcy	3 769	1 001
- 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	1 977 339	1 957 683
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 861 192	1 845 565
- do 12 miesięcy	1 861 192	1 845 565
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	35 363	35 905
c) inne	80 784	76 213
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	**2 418 900**	**2 228 744**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 418 900	2 228 744
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	655 498	616 562
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	655 498	616 562
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	4 473
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	4 473
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 763 402	1 607 709
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 763 402	1 607 709
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**110 162**	**106 557**
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	**-**	**-**
D. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	**-**	**-**
AKTYWA RAZEM	**8 453 596**	**8 837 152**

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok bieżący
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	**5 016 993**	**4 737 664**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269 476	269 476
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 195 639	3 058 625
nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-
tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		
V. Różnice kursowe z przeliczenia	-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	544 965	656 913
VII. Zysk (strata) netto	1 006 913	752 650
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	-	-
C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	-	-
1. Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	-	-
2. Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	**3 436 603**	**4 099 488**
I. Rezerwy na zobowiązania	**953 196**	**792 587**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	281 300	163 072
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	81 378	115 069
- długoterminowa	36 312	34 497
- krótkoterminowa	45 066	80 572
3. Pozostałe rezerwy	590 518	514 446
- długoterminowe	27 461	13 107
- krótkoterminowe	563 057	501 339
II. Zobowiązania długoterminowe	**920 233**	**1 696 172**
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	920 233	1 696 172
a) kredyty i pożyczki	330 701	877 722
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	589 532	818 450
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	**1 498 551**	**1 565 729**
1. Wobec jednostek powiązanych	23 079	406
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23 079	406
- do 12 miesięcy	23 079	406
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek powiązanych, 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	1 475 472	1 565 323
a) kredyty i pożyczki	159 048	192 337
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	225 358	218 520
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	233 011	258 113
- do 12 miesięcy	233 011	258 113
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	363	1 862

f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	742 722	781 693
h) z tytułu wynagrodzeń	105 976	107 024
i) inne	8 994	5 774
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**64 623**	**45 000**
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	64 623	45 000
- długoterminowe	14 299	-
- krótkoterminowe	50 324	45 000
PASYWA OGÓŁEM	**8 453 596**	**8 837 152**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	**16 450 281**	**15 609 777**
od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	17 011	41 963
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 450 281	15 609 777
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	**14 795 752**	**14 292 039**
I. Amortyzacja	198 119	195 624
II. Zużycie materiałów i energii	319 876	335 356
III. Usługi obce	3 937 605	3 743 966
IV. Podatki i opłaty, w tym:	43 042	44 741
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	8 616 614	8 391 095
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 480 219	1 414 033
emerytalne	680 345	658 444
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	200 277	167 224
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	**1 654 529**	**1 317 738**
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	**135 337**	**130 888**
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	61 350	71 050
III. Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych		11 238
IV. Inne przychody operacyjne	73 987	48 600
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	**130 568**	**150 944**
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		2 415
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	108 281	80 657
III. Inne koszty operacyjne	22 287	67 872
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	**1 659 298**	**1 297 682**
G. PRZYCHODY FINANSOWE	**120 587**	**125 468**
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:	120 587	125 468
od jednostek powiązanych	113 126	123 023
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów niefinansowych, w tym:	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
V. Inne	-	-
H. KOSZTY FINANSOWE	**157 963**	**243 543**
I. Odsetki, w tym:	136 988	210 049
od jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	20 975	33 494
I. ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	**-**	**-**

J. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)	**1 621 922**	**1 179 607**
K. ODPIS WARTOŚCI FIRMY	**224 783**	**224 783**
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	224 783	224 783
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
L. ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	**-**	**-**
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	-	-
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
M. ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	**-**	**-**
N. ZYSK (STRATA) BRUTTO (J-K+L+/-M)	**1 397 139**	**954 824**
O. PODATEK DOCHODOWY	**390 226**	**202 174**
P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	**-**	**-**
R. ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI	**-**	**-**
S. ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P+/-R)	**1 006 913**	**752 650**

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	**4 737 664**	**4 874 285**
- korekty błędów	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	**4 737 664**	**4 874 285**
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	**269 476**	**269 476**
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
- pozostałych korekt		
b) zmniejszenie	-	-
umorzenia udziałów (akcji)	-	-
	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	**269 476**	**269 476**
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	**3 058 625**	**2 822 761**
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	137 014	235 864
a) zwiększenie	137 014	235 864
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku	137 014	235 864
	-	-
	-	-
b) zmniejszenie	-	-
- pokrycia straty	-	-
korekty konsolidacyjne		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	**3 195 639**	**3 058 625**
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	**-**	**-**
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
- 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 niezarejestrowane podwyższenie kapitału podstawowego i zapasowego		
	-	-
b) zmniejszenie	-	-
-zarejestrowane podwyższenia kapitału podstawowego i zapasowego i zapasowego		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	**-**	**-**
5. Różnice kursowe z przeliczenia		
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	**1 409 563**	**1 782 048**
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 409 563	1 782 048
- korekty błędów	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-

6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 409 563	1 782 048
6.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	- 864 598	- 1 125 135
a) zwiększenie	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie	864 598	1 125 135
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na kapitał zapasowy	137 014	235 864
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na wypłatę akcjonariuszom	727 584	889 271
6.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	**544 965**	**656 913**
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
korekty błędów	-	-
zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
6.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
6.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	-	-
a) zwiększenie	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
6.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	**-**	**-**
6.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	**544 965**	**656 913**
8. Wynik netto	**1 006 913**	**752 650**
a) zysk netto	1 006 913	752 650
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	**5 016 993**	**4 737 664**
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	**5 016 993**	**4 737 664**

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH(metoda pośrednia) w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	**1 006 913**	**752 650**
II. Korekty razem	**561 097**	**766 825**
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-
2. Zysk/strata z udziałów/ akcji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
3. Amortyzacja	198 119	195 624
4. Odpis wartości firmy	224 783	224 783
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	23 847	83 908
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	2 415
9. Zmiana stanu rezerw	160 609	234 834
10. Zmiana stanu zapasów	-	-
11. Zmiana stanu należności	- 22 524	7 290
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 40 727	39 956
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	16 990	- 21 985
14. Inne korekty z działalności operacyjnej		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	**1 568 010**	**1 519 475**
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	**268 496**	**91 586**
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	68 292
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	268 496	23 194
a) w jednostkach powiązanych	254 690	-
b) w pozostałych jednostkach	13 806	23 294
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	13 473	21 999
- odsetki	333	1 295
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	**13 533**	**-**
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:	9 000	-
a) w jednostkach powiązanych		-
b) w pozostałych jednostkach	9 000	-
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki	9 000	-
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne	4 533	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	**254 963**	**91 586**

C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy		**-**		**690 000**
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-		-
2. Kredyty i pożyczki		-		650 000
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-		-
4. Inne wpływy finansowe		-		40 000
II. Wydatki		**1 667 280**		**2 331 459**
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		-		-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		727 584		889 271
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-		-
4. Spłaty kredytów i pożyczek		580 310		947 315
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-		-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-		-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		222 080		286 646
8. Odsetki		137 306		208 227
9. Inne wydatki finansowe		-		-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	**-**	**1 667 280**	**-**	**1 641 459**
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)		**155 693**	**-**	**30 398**
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		**155 693**	**-**	**30 398**
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-		-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		**1 607 709**		**1 638 107**
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM		**1 763 402**		**1 607 709**
- o ograniczonej możliwości dysponowania		6 467		7 747

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Wartości niematerialne i prawne – zmiana stanu w okresie obrotowym (według grup rodzajowych)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	Razem
1.	**Wartość brutto na początek okresu**	**384 804**	**4 460 042**	**720 650**	**-**	**3 124 636**	**8 690 132**
	Zwiększenia	-	-	-	-	-	**-**
	– nabycie	-	-	-	-	-	-
	Zmniejszenia	-	-	60 984	-	-	60 984
2.	**Wartość brutto na koniec okresu**	**384 804**	**4 460 042**	**659 666**	**-**	**3 124 636**	**8 629 148**
3.	**Umorzenie na początek okresu**	**384 804**	**4 460 042**	**476 394**	**-**	**1 733 532**	**7 054 772**
	Zwiększenia, w tym:	-	-	27 035	-	224 783	251 818
	- amortyzacja	-	-	27 035	-	224 783	251 818
	– inne	-	-		-	-	-
	Zmniejszenia	-	-	60 984	-	-	60 984
4.	**Umorzenie na koniec okresu**	**384 804**	**4 460 042**	**442 445**	**-**	**1 958 315**	**7 245 606**
5.	**Wartość netto na początek okresu**	**-**	**-**	**244 256**	**-**	**1 391 104**	**1 635 360**
6.	**Wartość netto na koniec okresu**	-	**-**	**217 221**	**-**	**1 166 321**	**1 383 542**
7.	**Stopień zużycia od wartości początkowej (%)**	**100%**	**100%**	**67%**	**0%**	**63%**	**84%**

Wartość kosztów zakończonych prac rozwojowych (CHMURA) wyniósł 384 804 zł i przyjęto okres amortyzacji od maja 2018 do kwietnia 2023 roku.
Dodatnia wartość firmy (Augur-Warszawa) wynosiła 276 299 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2016-2021.
Dodatnia wartość firmy (Ełk) wynosiła 954 725 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2015-2020.
Dodatnia wartość firmy (Łódź) wynosiła 2 026 938 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2011-2016.
Dodatnia wartość firmy (SymbioZone-Wrocław) wynosiła 35 730 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 3 180 zł i przyjęto do amortyzacji jednorazowo w 2014.
Dodatnia wartość firmy (z przekształcenia) wynosiła 125 000 zł i przyjęto okres amortyzacji 2014-2018.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

2. Środki trwałe – zmiana stanu w okresie obrotowym (według grup rodzajowych)

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	**Wartość brutto na początek okresu**	**-**	**25 494**	**351 131**	**1 752 320**	**411 603**	**2 540 548**
	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
	– nabycie	-	-	-	-	-	-
	– inne	-	-	-		-	-
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	146 645	-	34 038	180 683
	– likwidacja	-	-	146 645	-	34 038	180 683
2.	**Wartość brutto na koniec okresu**	**-**	**25 494**	**204 486**	**1 752 320**	**377 565**	**2 359 865**
3.	**Umorzenie na początek okresu**	**-**	**25 494**	**351 131**	**310 257**	**411 603**	**1 098 485**
	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	171 084	-	**171 084**
	- amortyzacja	-	-		171 084	-	171 084
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	146 645	-	34 038	180 683
	– likwidacja	-	-	146 645	-	34 038	180 683
4.	**Umorzenie na koniec okresu**	**-**	**25 494**	**204 486**	**481 341**	**377 565**	**1 088 886**
5.	**Wartość netto na początek okresu**	**-**	**-**	**-**	**1 442 063**	**-**	**1 442 063**
6.	**Wartość netto na koniec okresu**	**-**	**-**	**-**	**1 270 979**	**-**	**1 270 979**
7.	**Stopień zużycia od wartości początkowej (%)**	**0%**	**100%**	**100%**	**27%**	**100%**	**46%**

3. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Nie dotyczy

4. Struktura własnościowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu	Wartość na począ-tek okresu
1	Środki trwałe własne	-	-
2	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	-	-
3	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	-	-
4	Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	1 270 979	1 442 063
5	Środki trwałe używane na podstawie pozostałych umów	-	-
	Razem	**1 270 979**	**1 442 063**

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy

6. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Nie dotyczy

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Nie dotyczy

8. Poniesione w ostatnim roku obrotowym i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nie dotyczy

9. Zakres zmian inwestycji długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach po-wiązanych	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach nie-powiązanych	Razem
1.	**Wartość na początek okresu**	**1 290 637**	**-**	**1 290 637**
a)	Zwiększenia, w tym:	65 218	-	65 218
	– nabycie	-	-	-
	– aktualizacja wartości	65 218	-	65 218
	– inne	-	-	-
b)	Zmniejszenia	245 718	-	245 718
	– spłata pożyczki	-	-	-
	- przemieszczenia	245 718		245 718
2.	**Wartość na koniec okresu**	**1 110 137**	**-**	**1 110 137**

10. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od jednostek powiązanych

Lp.	Wyszczególnienie	Udzielone pożyczki	Razem
1.	**Wartość na początek okresu**	**1 290 637**	**1 290 637**
a)	Zwiększenia, w tym:	65 218	65 218
	– nabycie	-	-
	– aport	-	-
	– aktualizacja wartości	65 218	65 218
	– inne	-	-
b)	Zmniejszenia	245 718	245 718
	– sprzedaż	-	-
	– aport	-	-
	– aktualizacja wartości	-	-
	– inne	-	-
	– przemieszczenia	245 718	245 718
2.	**Wartość na koniec okresu**	**1 110 137**	**1 110 137**

11. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od pozostałych jednostek

Lp.	Wyszczególnienie	Udzielone pożyczki	Razem
1.	**Wartość na początek okresu**	**-**	**-**
a)	Zwiększenia	-	-
	– nabycie	-	-
b)	Zmniejszenia	-	-
	– inne	-	-
	Przemieszczenia	-	-
2.	**Wartość na koniec okresu**	**-**	**-**

12. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie dotyczy

13. Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu	Wartość na początek okresu
1.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 763 402	1 607 709
2.	Inne środki pieniężne	-	-
3.	Inne aktywa pieniężne	-	-
	Razem	**1 763 402**	**1 607 709**

14. Zakres zmian inwestycji krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Krótkotermin. aktywa finans. JP	Krótkotermin. aktywa fin. JnP	Razem
1.	**Wartość na początek okresu**	**616 562**	**4 473**	**621 035**
a)	Zwiększenia, w tym:	293 575	9 000	302 575
	– udzielenie pożyczek	-	9 000	9 000
	– nabycie	-	-	-
	– aktualizacja wartości	47 857	-	47 857
	– przemieszczenia	245 718	-	245 718
b)	Zmniejszenia	254 639	13 473	268 112
	– sprzedaż	-	-	-
	– spłata pożyczki	254 639	13 473	268 112
	– aktualizacja wartości	-	-	-
	– przemieszczenia	-	-	-
2.	Przemieszczenia	-	-	-
3.	**Wartość na koniec okresu**	**655 498**	**-**	**655 498**

15. Zakres zmian krótkoterminowych aktywów finansowych od jednostek powiązanych

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Razem
1.	**Wartość na początek okresu**	**-**	**-**	**-**	**616 562**	**-**	**616 562**
a)	Zwiększenia	-	-	-	293 575	-	293 575
	– nabycie				-		-
	– aport						-
	– aktualizacja wartości				47 857		47 857
	– inne				245 718		245 718
b)	Zmniejszenia	-	-	-	254 639	-	254 639
	– sprzedaż						-
	– spata	-	-	-	254 639	-	254 639
	– aktualizacja wartości						-
	– inne				-		-
2.	Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
3.	**Wartość na koniec okresu**	**-**	**-**	**-**	**655 498**	**-**	**655 498**

16. Zakres zmian krótkoterminowych aktywów finansowych od pozostałych jednostek

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne krótkoterminowe aktywa	Razem
1.	**Wartość na początek okresu**	**-**	**-**	**-**	**4 473**	**-**	**4 473**
a)	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	9 333	-	9 333
	– udzielenie pożyczek	-	-	-	9 000	-	9 000
	– aport	-	-				-
	– aktualizacja wartości	-	-	-	333	-	333
	– inne	-	-	-	-	-	-
b)	Zmniejszenia	-	-	-	13 806	-	13 806
	– spłata udzielonych pożyczek	-	-	-	13 806	-	13 806
	– aport						-
	– aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
	– inne						-
2.	Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
3.	**Wartość na koniec okresu**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

17. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają

Nie dotyczy

18. Struktura należności krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku	Należności bieżące	Należności przeterminowane do 6 miesięcy	Należności przeterminowane od 6-12 miesięcy	Należności prztermino-wane powyżej 12 miesięcy
1.	**Od jednostek powiązanych**	**3 769**	**3 769**	**-**	**-**	**-**
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	**3 769**	**3 769**	**-**	**-**	**-**
-	do 12 miesięcy	3 769	3 769	-	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-
2.	**Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
-	do 12 miesięcy	-	-	-	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-
3.	**Od pozostałych jednostek**	**1 973 303**	**811 655**	**461 237**	**131 041**	**569 370**
a)	z tytułu dostaw i usług	**1 861 192**	**699 544**	**461 237**	**131 041**	**569 370**
-	do 12 miesięcy	**1 861 192**	**699 544**	**461 237**	**131 041**	**569 370**

-	powyżej 12 miesięcy	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezp. społ.	**32 201**	**32 201**	**-**	**-**	**-**
c)	inne	**79 910**	**79 910**	**-**	**-**	**-**
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
	Razem	**1 977 072**	**815 424**	**461 237**	**131 041**	**569 370**

Na dzień bilansowy należności przeterminowane wynosiły łącznie 1 161 648 zł, z czego do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego zostały spłacone w łącznej wysokości 514 351 zł z czego 110 208 zł od Grupy Kapitałowej Rank. Szczegółowe informacje zostały przedstawione w nocie 62.

19. Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
2.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
3.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek	175 258	79 506	-	6 422	248 342
a.	należności długoterminowe	-	-	-	-	-
b.	należności z tytułu dostaw i usług	175 258	79 506	-	6 422	248 342
c.	należności pozostałe	-	-	-	-	-
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
4.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-
5.	**Razem**	**175 258**	**79 506**	**-**	**6 422**	**248 342**

20. Odpisy aktualizujące należności długoterminowe

Nie dotyczy

21. Odpisy aktualizujące inne należności krótkoterminowe

Nie dotyczy

22. Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej

Nie dotyczy

23. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	117 109	11 010	-	128 119
2	Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 262	718	12 700	6 280
-	aktualizacja programów	794	486	794	486
-	abonament ochrona przed kradzieżą	10 043	-	4 481	5 562
-	prowizje od kredytu	7 425	-	7 425	-
-	inne	-	232	-	232
-		-			-
	Razem	**135 371**	**11 728**	**12 700**	**134 399**

24. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Polisy ubezpieczeniowe	49 144	90 747	91 338	48 553
2	Prenumeraty	693	2 126	1 386	1 433
3	Abonamenty i aktualizacje programów	45 262	105 713	103 431	47 544
4	Notowania akcji	-	3 000	3 000	-
5	Podpis elektroniczny	4 920	6 326	5 192	6 054
6	Media	455	1 620	1 653	422
7	Pozostałe	6 083	7 430	7 358	6 154
	Razem	**106 557**	**216 963**	**213 358**	**110 162**

25. 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**	**64 623**	**45 000**	**64 623**
a)	**długoterminowe**		**-**	**-**	**-**
-	dotacja na zakup środków trwałych	-	-	-	-
-	zysk na sprzedaży iterco środka trwałego	-	-	-	-
b)	**krótkoterminowe**	**45 000**	**64 623**	**45 000**	**64 623**
-	rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	45 000	50 000	45 000	50 000
-	VAT należny z tytułu ulgi na złe długi		14 299		14 299
-	dotacje na zakup środków trwałych	-	-	-	-
-	pozostałe	-	324	-	324
	Razem	**45 000**	**64 623**	**45 000**	**64 623**

26. Dane o strukturze kapitału podstawowego

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość posiadanych akcji/udziałów	Wartość nominalna	Kapitał podstawowy na koniec okresu	Udział w kapitale podstawowym na koniec okresu
1.	OLD Sp. z o.o.	2 074 110	0,10	207 411	76,97%
2.	Igor Puterko	226 416	0,10	22 642	8,40%
3.	Marzena Leonowicz	150 000	0,10	15 000	5,57%
4.	Pozostali	244 234	0,10	24 423	9,06%
	Razem	**2 694 760**		**269 476**	**100,00%**

27. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

28. Propozycje co do sposobu podziału zysku

Spółka Abak S.A. planuje przeznaczyć część zysku uzyskanego w 2025 roku na wypłatę dywidendy, a część na kapitał zapasowy.

29. Zakres zmian stanu rezerw

L.p	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	**Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**	**163 072**	**124 954**	**6 726**	**-**	**281 300**
2.	**Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**	**34 497**	**83 845**	**35 506**	**1 458**	**81 378**
a)	długoterminowe	34 497	3 273	-	1 458	36 312
-	rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	34 497	3 273	-	1 458	36 312
b)	krótkoterminowe	-	80 572	35 506	-	45 066
3.	**Pozostałe rezerwy**	**595 018**	**76 072**	**-**	**80 572**	**590 518**
a)	długoterminowe	13 107	14 354	-	-	27 461
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	13 107	14 354	-		27 461
b)	krótkoterminowe	581 911	61 718	-	80 572	563 057
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	581 911	61 718	-	80 572	563 057
-	rezerwy na prowadzenie ksiąg i obsługę ZUS	-	-	-	-	-
	Rezerwy na zobowiązania ogółem	**792 587**	**284 871**	**42 232**	**82 030**	**953 196**

30. 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 do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
1.	**Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
2.	**Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
3.	**Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek**	**920 233**	**-**	**589 532**	**330 701**	**-**
-	kredyty bankowe	330 701	-		330 701	
-	inne zobowiązania finansowe	589 532	-	589 532	-	-
4.	**Zobowiązania długoterminowe ogółem**	**920 233**	**-**	**589 532**	**330 701**	**-**

31. Zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

32. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Nie dotyczy

33. Zobowiązania warunkowe

Kredyty zaciągnięte przez ABAK S.A.:

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 300 000 zł udzielona do dnia 20/11/2026 oraz weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową wystawiony na rzecz Alior Bank S. A.

34. Struktura zobowiązań krótkoterminowych (poza funduszami specjalnymi)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku	Zobowiązania bieżące	Zobowiązania przeterminowane do 6 miesięcy	Zobowiązania przeterminowane od 6-12 miesięcy	Zobowiązania prztерminowane powyżej 12 miesięcy
1.	**Wobec jednostek powiązanych**	**23 079**	**23 079**	**-**	**-**	**-**
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	**23 079**	**23 079**	**-**	**-**	**-**
-	do 12 miesięcy	23 079	23 079	-	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-
2.	**Zobowiązania wobec pozostałych jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
-	do 12 miesięcy	-	-	-	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-
2.	**Wobec pozostałych jednostek**	**1 475 472**	**1 468 794**	**6 600**	**78**	**-**
a)	kredyty i pożyczki	159 048	159 048	-	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	-	-	-	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	225 358	225 358	-	-	-
d)	z tytułu dostaw i usług	233 011	226 333	6 600	78	-
-	do 12 miesięcy	233 011	226 333	6 600	78	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
e)	zaliczki otrzymane na poczet dostaw	363	363	-	-	-
f)	zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezp. społ.	742 722	742 722	-	-	-
h)	z tytułu wynagrodzeń	105 976	105 976	-	-	-
i)	inne	8 994	8 994	-	-	-
	Razem	**1 498 551**	**1 491 873**	**6 600**	**78**	**-**

35. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Nie dotyczy

36. Przeciętne zatrudnienie

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Pracownicy umysłowi	87,16	98,00
2	Pracownicy fizyczni	0,50	1,00
	Razem	**87,66**	**99,00**

37. Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących wypłacone lub należne

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	**Wynagrodzenia wypłacone**	**596 429**	**558 517**
-	członkowie organów Zarządzających	576 429	538 517
-	członkowie organów Nadzorujących	20 000	20 000
	Razem	**596 429**	**558 517**

38. Pożyczki wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających

Nie dotyczy

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

Lp.	Wyszczególnienie	Udział w kapitale	Udział w liczbie głosów
1.	Valor Sp. z o.o. w Warszawie	100%	100%
2.	Progress XXVIII Sp. z o.o. w Legnicy	100%	100%
3.	Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o. we Wrocławiu	100%	100%
4.	Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu	100%	100%

40. Wartość firmy lub ujemna wartość firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość firmy / Ujemna wartość firmy	Sposób ustalenia wartości firmy / ujemnej wartości firmy	Dotychczasowe odpisy wartości firmy / ujemnej wartości firmy	Odpisy z tyt. trwałej utraty wartości	Korekty z tyt. sprzedaży części udziałów z przypisaną trwałą utratą wartości
1.	Valor Sp. z o.o. w Warszawie	1 061 569	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	1 061 569	-	-
2.	Progress XXVIII Sp. z o.o. w Legnicy	-5 996	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	5 996	-	-
3.	Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o. we Wrocławiu	1 322 778	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	341 718		
4.	Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu	740 289	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	555 029	-	-

Wartość firmy jednostek podporządkowanych podlega amortyzacji przez okres 10 lat. Przyjęty okres amortyzacji wartości firmy jest uzasadniony znaczącym kwotowo wpływem na strukturę bilansu, dużym prawdopodobieństwem wykorzystywania w przyszłości nabytego przedsiębiorstwa i faktem, że w dłuższym okresie będzie ono osiągać wysokie zyski.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2025 roku przeprowadzono test na trwałą utratę wartości firm Finesti sp. z o.o., Valor sp z o.o. oraz Biuro Rachunkowe Tax Profit sp. z o.o. Przeprowadzony test oparty na przewidywanych zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych nie wykazał trwałej utraty wartości firmy. Założono wzrost przychodów i wyniku finansowego w latach następnych wynikający z pozyskania nowych kontraktów.

41. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	**-**	**-**
2.	**Przychody netto ze sprzedaży usług**	**16 450 281**	**15 609 777**
-	usługi księgowe	16 450 281	15 609 777
3.	**Przychody ze sprzedaży towarów**	**-**	**-**
4.	**Przychody ze sprzedaży materiałów**	**-**	**-**
5.	**Przychody netto ze sprzedaży razem**	**16 450 281**	**15 609 777**

W zakres usług księgowych wchodzą: usługowe prowadzenie ksiąg handlowych, prowadzenie podatkowych ksiąg przychodów i rozchodów, obsługa w zakresie kadr i płac, oraz usługi pozostałe.

42. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	**-**	**-**
2.	**Przychody netto ze sprzedaży usług**	**16 450 281**	**15 609 777**
-	kraj	16 450 281	15 609 777
-	eksport	-	-
3.	**Przychody ze sprzedaży towarów**	**-**	**-**
-	kraj	-	-
-	eksport	-	-
4.	**Przychody ze sprzedaży materiałów**	**-**	**-**
-	kraj	-	-
-	eksport	-	-
	Przychody netto ze sprzedaży razem	**16 450 281**	**15 609 777**

43. Przychody, koszty i wynik działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy

44. Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Grupa nie poniosła kosztów wytworzenia na własne potrzeby, sporządza RZiS w wariancie porównawczym.

45. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	**Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**	**-**	**-**
-	przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
-	wartość zbytych niefinansowych aktywów trwałych (wartość ujemna)	-	-
2.	**Dotacje**	**61 350**	**71 050**
-	na zakup środków trwałych	-	-
-		-	-
-	z Urzędu Pracy oraz PFRON - dofinansowanie stanowisk osób niepełnosprawnych	61 350	71 050
3.	**Inne przychody operacyjne**	**73 987**	**59 838**
-	odszkodowania	40 368	20 561
-	pozostałe	18 451	7 875
-	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 422	19 779
-	zwrot kosztów postępowania sądowego	8 746	11 623
-	Inne przychody operacyjne	-	-
-	darowizny otrzymane	-	-
	Pozostałe przychody operacyjne ogółem	**135 337**	**130 888**

46. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	**Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**	**-**	**2 415**
-	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	2 415
-	wartość zbytych niefinansowych aktywów trwałych (wartość ujemna)	-	-
2.	**Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych**	**108 281**	**80 657**
-	odpisy aktualizujące wartość należności	108 281	80 657
3.	**Inne koszty operacyjne**	**22 287**	**67 872**
-	zapłacone odszkodowania	7 300	54 111
-	pozostałe	14 987	13 761
-	koszty windykacji	-	
-	odpis amortyzacyjny dodatniej wartości firmy	-	
-	zaniechana inwestycja	-	
	Pozostałe koszty operacyjne ogółem	**130 568**	**150 944**

47. Struktura przychodów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	**Dywidendy i udziały w zyskach**	**-**	**-**
a)	od jednostek powiązanych	-	-
b)	od pozostałych jednostek	-	-
2.	**Odsetki**	**120 587**	**125 468**
a)	od jednostek powiązanych	113 126	123 023
b)	od pozostałych jednostek	7 461	2 445
3.	**Zysk ze zbycia inwestycji**	**-**	**-**
4.	**Aktualizacja wartości inwestycji**	**-**	**-**
-	aktualizacja wartości akcji	-	-
5.	**Inne**	**-**	**-**
-	inne	-	-
	Przychody finansowe ogółem	**120 587**	**125 468**

48. Struktura kosztów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	**Odsetki**	**136 989**	**210 049**
a)	od jednostek powiązanych	-	-
b)	od pozostałych jednostek	136 989	210 049
-	odsetki od kredytów	74 812	134 225
-	pozostałe odsetki	62 177	75 824
2.	**Strata ze zbycia inwestycji**	**-**	**-**
3.	**Aktualizacja wartości inwestycji**	**-**	**-**
4.	**Inne**	**20 974**	**33 494**
-	prowizja od kredytu	20 844	33 436
-	inne	130	58
	Koszty finansowe ogółem	**157 963**	**243 543**

49. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	**Zysk brutto (suma zysku brutto z jednostkowych sprawozdań spółek konsolidowanych)**	**2 152 193**	**1 573 336**
2.	**Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu**	590 130	804 947
-	wynagrodzenia	1 520	18 989
-	odpis aktualizujący należności	79 507	74 845
-	rezerwy	110 111	58 083
-	rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	80 596
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy	17 768	101 682
-	nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową	-	-
-	koszty bilansowe związane z leasingiem	175 618	172 999
-	rezerwa na badanie skonsolidowanego sprawozdania	-	-
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
-	odszkodowania i kary	-	54 307
-	PEFRON	-	-
-	koszty dotyczące samochodów	39 793	48 664
-	sprzedaż samochodu	-	70 707
-	inne koszty	165 813	124 076
3.	**Zwiększenia kosztów podatkowych**	**215 466**	**258 376**
-	koszty podatkowe związane z leasingiem	96 840	161 036
-	nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	-	-
-	inne koszty	19 040	7 699
-	rezerwy	80 499	45 000
-	wynagrodzenia wypłacone	19 087	44 602
-	składki ZUS zapłacone	-	37
-	odsetki hipotetyczne od kapitału	-	-
4.	**Przychody nie będące przychodami podatkowymi**	**776 813**	**670 238**
-	dotacja	4 600	16 950
-	wycena posiadanych akcji na dzień bilansowy	-	-
-	dywidenda od jednostki zależnej	629 907	493 365
-	przychody z tytułu dotacji do ŚT	-	-
-	likwidacji programu motywacynjnego	-	-
-	inne	28 732	31 185
-	odpis aktualizujący należności	6 422	19 779
-	zasądzone koszty postępowania sądowego	-	-
-	korekty sprzedaży	-	-
-	Odsetki od pożyczek	107 152	106 577
-	odszkodowanie	-	2 383
5.	**Zwiększenia przychodów podatkowych**	**122 081**	**150 892**
-	dotacja	16 950	-
-	akcje	-	-
-	korekty sprzedaży	-	136 908
-	odsetki od pożyczek	104 639	-
-	Inne przychody	492	13 984
6.	**Dochód /strata**	**1 872 125**	**1 600 562**
	w tym strata jednostki dominującej	1 145 624	400 723
	zyski podmiotów zależnych	726 501	1 199 839

7.	**Odliczenia od dochodu**	**-**	**-**
-	strata z lat ubiegłych	-	**-**
-		-	
-		-	
8.	**Podstawa opodatkowania**	**1 872 125**	**1 600 562**
9.	**Podatek według stawki 19%/9%**	**283 055**	**184 143**
10.	**Odliczenia od podatku**	**-**	**-**
-		-	
-		-	
-		-	
11.	**Podatek należny**	**283 008**	**184 143**
12.	Zmiana stanu aktywa na odroczony podatek dochodowy	- 11 010	21 442
13.	Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy	118 228	39 473
14.	**Razem obciążenie wyniku brutto**	**390 226**	**202 174**

50. Informacje w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki zostały ujęte w bilansie spółki w podziale na część krótko i długoterminową:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
	Koszty międzyokresowe, w tym:		
1	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - Inne rozliczenia międzyokresowe	134 399	135 371
2	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	110 162	106 557
	Razem	**244 561**	**241 928**

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
	Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu, w tym:		
1	Zobowiązania długoterminowe - inne zobowiązania finansowe	589 532	818 450
2	Zobowiązania krótkoterminowe - inne zobowiązania finansowe	225 358	218 520
	Razem	**814 890**	**1 036 970**

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
	Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek, w tym:		
1	Długoterminowe	330 701	877 722
2	Krótkoterminowe	159 048	192 337
	Razem	**489 749**	**1 070 059**

51. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji z bilansu lub rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych

Nie dotyczy

52. Umowy zawarte przez jednostkę, nieuwzględnione w bilansie

Nie dotyczy

53. Istotne transakcje zawarte przez jednostkę z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe

Nie dotyczy

54. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Grupa ABAK zrealizowała w 2025 roku sprzedaż na rzecz firmy OLD Sp. z o.o.(jednostka dominująca w stosunku do ABAK S.A.) w kwocie 17 011 zł.

Grupa ABAK na dzień 31.12.2025 r. posiadała należności handlowe od OLD Sp. z o.o. w kwocie 3 769 zł.
Grupa ABAK na dzień 31.12.2025 r. nie posiadała zobowiązań wobec OLD Sp. z o.o.

Na dzień bilansowy wartość łączna pożyczek udzielonych przez ABAK S.A. na rzecz OLD Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 1 240 377 PLN. Termin spłaty przypada na 2026 rok (pożyczka na kwotę 260 tys. PLN), na 2026 rok (pożyczka na kwotę 180 tys. PLN), na 2027 rok (pożyczka na kwotę 300 tys. PLN) oraz na 2028 rok (pożyczka na kwotę 200 tys. PLN).

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez Progress XXVIII Sp. z o.o. na rzecz OLD Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 111 851 PLN. Termin spłaty przypada na 2029 rok.

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez Valor Sp. z o.o. na rzecz OLD Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 139 814 PLN. Termin spłaty przypada na 2027 rok.

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez FINESTI Sp. z o.o. na rzecz OLD Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 273 593 PLN. Termin spłaty przypada na 2029 rok.

Łącznie Grupa ABAK na dzień 31.12.2025 r. posiadała należności z tytułu pożyczek udzielonych dla OLD Sp. z o.o. w kwocie 1 765 635 zł.

Zarząd Abak S.A. nie widzi ryzyka spłaty wymienionych pożyczek od OLD Sp. z o.o. Działalność OLD Sp. z o.o. ma charakter projektowy, co powoduje, że w niektórych okresach (czasami długoterminowych) generuje 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.

55. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

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.

Lp.	Wyszczególnienia	Wysokość wynagro-dzenia
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostkowego	30 000
2.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego skonsolidowanego	20 000
	Razem	**50 000**

56. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym

Nie dotyczy

57. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy

58. Informacje dodatkowe, jeśli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy

59. Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Lp.	Wyszczególnienie
1.	**Dane jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe** ABAK S.A. Olsztyn, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 18/20
2.	**Dane jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzanym przez ABAK S.A.** Valor Sp. z o.o. Warszawa, ul. Łukowska 1 lok. 145
3.	**Dane jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzanym przez ABAK S.A.** Progress XXVIII Sp. z o.o. Legnica, ul. Złotoryjska 63
4.	**Dane jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzanym przez ABAK S.A.** Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o. Wrocław, ul. Komandorska 18
5.	**Dane jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzanym przez ABAK S.A.** Finesti Sp. z o.o. Wrocław, ul. Tadeusza Kościuszki 29

60. Sprawozdanie finansowe za okres, w którym nastąpiło połączenie

Nie dotyczy

61. Opis niepewności możliwości kontynuowania dalszej działalności, o ile występuje

Nie dotyczy

62. Inne informacje, które istotnie mogą wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki

Na dzień bilansowy spółka Progress XXVIII sp. z o.o. posiadała należności przeterminowane w kwocie 836 197 zł, w tym należności od jednostek Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. stanowiły 99,89 % wskazanego salda. Żadna z należności nie jest należnością przedawnioną. Działalność podstawową spółek Grupy Rank Progress stanowi działalność nieruchomościowa – w tym przede wszystkim sprzedaż galerii handlowych, w związku z tym wpływy od spółek tej grupy nie są regularne.

Zarząd Jednostki dominującej ABAK S.A. oraz jednostki zależnej Progress XXVIII sp. z o.o. ściśle współpracuje z kierownictwem grupy Rank Progress i monitorują terminy płatności przeterminowanych należności. W związku z powyższym w ocenie Zarządu Jednostki dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieje ryzyko utraty wartości tych należności a tym samym nie zachodzi konieczność tworzenia odpisów aktualizujących. Do dnia publikacji SF Grupa Kapitałowa Rank spłaciła należności przeterminowane w kwocie 110 208 zł.

Rosyjska inwazja na Ukrainie i działania zbrojne na Bliskim Wschodzie negatywnie wpływa na polską gospodarkę, jednakże obecnie konflikty te nie wpływają 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 doświadczonej kadry pracowników, oddziały w Warszawie, Łodzi, Wrocławiu, Legnicy i Ełku, 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.

63. Transakcje zabezpieczające

Nie dotyczy

64. Instrumenty finansowe

Nie dotyczy

65. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

Nie dotyczy

66. 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 2026 r. poz. 38, 176, 331 i 340), art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 379, 820, 1069, 1170 i 1191 oraz z 2026 r. poz. 331).

Na rachunku bankowym "VAT - split payment" na dzień bilansowy zgromadzono środki pieniężne w kwocie: 6 467,38 zł.

67. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy.

68. 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.

69. 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. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy.

70. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych

Nie dotyczy.

71. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

72. 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 2025 r. poz. 278 z późn. zm.) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych

Nie dotyczy.

73. Informacje o nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy.