



ABAK S.A.

Sprawozdanie finansowe

**za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 2022 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 6 469 011,01 złotych,
- Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku (wariant porównawczy) wykazujący zysk netto w kwocie 833 310,12 złotych.
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę 563 834,12 złotych.
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 523 256,21 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 31.05.2023 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 2022 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 31.05.2023 roku

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2022	31.12.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	6	3 986 275,88	3 825 582,93
I. Wartości niematerialne i prawne	1, 2	327 552,62	439 272,39
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		25 653,60	102 614,47
2. Wartość firmy		3 573,05	10 719,08
3. Inne wartości niematerialne i prawne		298 325,97	325 938,84
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe		841 675,92	622 399,46
1. Środki trwałe	3, 4	841 675,92	622 399,46
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 685,88	4 964,87
d) środki transportu		839 990,04	617 434,59
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	2 744 654,34	2 688 369,07
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe		2 744 654,34	2 688 369,07
a) w jednostkach powiązanych		2 744 654,34	2 688 369,07
- udziały lub akcje		1 991 786,50	1 991 786,50
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		752 867,84	696 582,57
- 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			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	72 393,00	75 542,01
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		72 393,00	71 611,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			3 931,01
B. AKTYWA OBROTOWE		2 482 735,13	1 887 084,34
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	711 309,11	607 897,62
1. Należności od jednostek powiązanych		33 878,38	194 433,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		33 878,38	104 433,70
- do 12 miesięcy		33 878,38	104 433,70
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			90 000,00
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		677 430,73	413 463,92
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		511 882,20	369 333,45
- do 12 miesięcy		511 882,20	369 333,45
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		76 250,20	12 415,79
c) inne		89 298,33	31 714,68
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	10	1 713 281,11	1 212 174,90
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 713 281,11	1 212 174,90
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach		500,00	22 650,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		500,00	22 650,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 712 781,11	1 189 524,90
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 712 781,11	1 188 524,90
- inne środki pieniężne			1 000,00
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	58 144,91	67 011,82
C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM		6 469 011,01	5 712 667,27

Olsztyn, dnia 2023-05-31 roku

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2020	31.12.2019
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		4 200 946,32	3 637 112,20
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	15	269 476,00	269 476,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	16	3 098 160,20	2 846 276,38
- 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			
VI. Zysk (strata) netto	17	833 310,12	521 359,82
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		2 268 064,69	2 075 555,07
I. Rezerwy na zobowiązania	18	410 173,44	285 401,06
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		111 833,00	51 969,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		10 820,66	14 801,50
- długoterminowa		10 820,66	14 801,50
- krótkoterminowa			
3. Pozostałe rezerwy		287 519,78	218 630,56
- długoterminowe		29 531,51	10 952,73
- krótkoterminowe		257 988,27	207 677,83
II. Zobowiązania długoterminowe	19	985 492,03	1 097 348,50
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek		985 492,03	1 097 348,50
a) kredyty i pożyczki		723 414,58	856 093,01
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		262 077,45	241 255,49
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe		845 399,22	665 805,51
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		68 727,90	19 820,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		68 727,90	19 820,00
- do 12 miesięcy		68 727,90	19 820,00
- 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		776 671,32	645 985,51
a) kredyty i pożyczki		143 716,62	143 726,28
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		201 264,13	126 870,57
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		145 109,99	111 997,79
- do 12 miesięcy		145 109,99	111 997,79
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		284 142,94	251 759,07
h) z tytułu wynagrodzeń		711,64	9 508,17
i) inne		1 726,00	2 123,63
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22	27 000,00	27 000,00
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		27 000,00	27 000,00
- długoterminowe			
- krótkoterminowe		27 000,00	27 000,00
PASYWA RAZEM		6 469 011,01	5 712 667,27

Olsztyn, dnia 2023-05-31 roku

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	25	8 556 741,95	7 230 346,62
- od jednostek powiązanych		619 439,90	496 860,10
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		8 556 741,95	7 230 346,62
II. Zmiana stanu produktów			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		7 815 059,54	6 714 325,78
I. Amortyzacja		211 774,72	197 510,28
II. Zużycie materiałów i energii		255 826,17	219 613,04
III. Usługi obce		2 363 343,27	1 953 737,73
IV. Podatki i opłaty, w tym:		33 123,43	35 013,34
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia		4 102 626,24	3 573 908,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		716 261,35	630 711,67
- emerytalne		344 452,39	306 182,73
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		132 104,36	103 831,72
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)		741 682,41	516 020,84
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		60 470,88	146 752,56
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje		44 550,00	11 174,34
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne		15 920,88	135 578,22
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		19 821,66	144 755,25
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			48 518,97
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		2 049,66	16 428,45
III. Inne koszty operacyjne		17 772,00	79 807,83
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)		782 331,63	518 018,15
G. PRZYCHODY FINANSOWE		379 244,95	175 812,51
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		240 925,75	140 000,00
a) od jednostek powiązanych		240 925,75	140 000,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:		59 575,61	35 812,51
- od jednostek powiązanych		56 285,27	33 066,41
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne		78 743,59	
H. KOSZTY FINANSOWE		200 060,46	82 108,84
I. Odsetki, w tym:		115 686,84	71 758,49
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- od jednostek powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne		84 373,62	10 350,35
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)		961 516,12	611 721,82
J. PODATEK DOCHODOWY	29	128 206,00	90 362,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)			
N. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)		833 310,12	521 359,82

Olštyn, dnia 2023-05-31 roku

Wyszczególnienie	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	833 310,12	521 359,82
II. Korekty razem	172 692,85	334 342,51
1. Amortyzacja	218 920,75	259 916,20
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-184 814,52	-14 054,02
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		48 518,97
5. Zmiana stanu rezerw	124 772,38	3 735,95
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	-103 411,49	-38 838,05
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	105 209,81	25 581,51
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12 015,92	49 481,95
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 006 002,97	855 702,33
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	266 366,09	124 673,46
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	266 366,09	124 673,46
a) w jednostkach powiązanych	240 925,75	103 527,36
b) w pozostałych jednostkach	25 440,34	21 146,10
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	22 150,00	18 400,00
- odsetki	3 290,34	2 746,10
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki		9 787,80
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 787,80
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		8 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	266 366,09	114 885,66
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	749 112,85	624 586,74
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	269 476,00	215 580,80
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	132 688,09	144 165,10
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	231 261,92	193 082,35
8. Odsetki	115 686,84	71 758,49
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-749 112,85	-624 586,74
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	523 256,21	346 001,25
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	523 256,21	346 001,25
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	1 189 524,90	843 523,65
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	1 712 781,11	1 189 524,90
- o ograniczonej możliwości dysponowania	21 795,54	18 019,44

Olsztyn, dnia 2023-05-31 roku

Wyszczególnienie	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 637 112,20	3 331 333,18
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 637 112,20	3 331 333,18
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	2 846 276,38	2 609 864,23
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	251 883,82	236 412,15
a) zwiększenie (z tytułu)	251 883,82	236 412,15
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)	251 883,82	236 412,15
- 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	3 098 160,20	2 846 276,38
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	521 359,82	451 992,95
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	521 359,82	451 992,95
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	521 359,82	451 992,95
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)	521 359,82	451 992,95
- podział wyniku finansowego dywidendę	269 476,00	215 580,80
- podział wyniku finansowego na kapitał zapasowy	251 883,82	236 412,15
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
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		
6. Wynik netto	833 310,12	521 359,82
a) zysk netto	833 310,12	521 359,82
b) strata netto		
c) odpis z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 200 946,32	3 637 112,20
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 200 946,32	3 637 112,20

Olsztyn, dnia 2023-05-31 roku

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	282 189,86	4 324 322,78	360 187,21		4 966 699,85
a)	Zwiększenia	76 960,87	7 146,03	27 612,87		111 719,77
	- aktualizacja wartości					
	- nabycie					
	- przemieszczenie wewnętrzne					
	- inne	76 960,87	7 146,03	27 612,87		111 719,77
b)	Zmniejszenia, w tym:					
	- likwidacja					
	- aktualizacja wartości					
	- sprzedaż					
	- przemieszczenie wewnętrzne					
	- inne					
4.	Umorzenie na koniec okresu	359 150,73	4 331 468,81	387 800,08		5 078 419,62
5.	Wartość netto na początek okresu	102 614,47	10 719,08	325 938,84		439 272,39
6.	Wartość netto na koniec okresu	25 653,60	3 573,05	298 325,97		327 552,62

Nota nr 2

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

1 DODATNIA WARTOŚĆ FIRMY SymbioZone 2018.06.27 Liniowa 20,00 wartość netto 3 573,04 zł

2 Wartość kosztów zakończonych prac rozwojowych (CHMURA) wyniósł 384 804,33 zł i przyjęto okres amortyzacji od maja 2018 do kwietnia 2023 roku.
Wartość netto na koniec 2022 roku wynosi 25 653,60 zł

Nota nr 3

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe w roku 2022.

Nota nr 4

Zakres zmian wartości środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyn	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu			329 997,68	821 568,38	351 189,07	1 502 755,13
a)	Zwiększenia, w tym:				326 477,44		326 477,44
	- aktualizacja wartości						
	- nabycie				326 477,44		326 477,44
	- przemieszczenie wewnętrzne						
	- inne						
b)	Zmniejszenia, w tym:						
	- likwidacja						
	- aktualizacja wartości						
	- sprzedaż						
	- przemieszczenie wewnętrzne						
	- inne						
2.	Wartość brutto na koniec okresu			329 997,68	1 148 045,82	351 189,07	1 829 232,57
3.	Umorzenie na początek okresu			325 032,81	204 133,79	351 189,07	880 355,67
a)	Zwiększenia, w tym:			3 278,99	103 921,99		107 200,98
	- aktualizacja wartości						
	- nabycie						
	- przemieszczenie wewnętrzne						
	- inne			3 278,99	103 921,99		107 200,98
b)	Zmniejszenia, w tym:						
	- likwidacja						
	- aktualizacja wartości						
	- sprzedaż						
	- przemieszczenie wewnętrzne						
	- inne						
4.	Umorzenie na koniec okresu			328 311,80	308 055,78	351 189,07	987 556,65
5.	Wartość netto na początek okresu			4 964,87	617 434,59		622 399,46
6.	Wartość netto na koniec okresu			1 685,88	839 990,04		841 675,92

Nota nr 5

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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			2 688 369,07				2 688 369,07
a)	Zwiększenia, w tym:			56 285,27				56 285,27
	- nabycie							
	- aport							
	- aktualizacja wartości			56 285,27				56 285,27
	- inne							
b)	Zmniejszenia, w tym:							
	- sprzedaż							
	- aport							
	- aktualizacja wartości							
	- inne							
	Przemieszczenia							
2.	Wartość na koniec okresu			2 744 654,34				2 744 654,34

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 przysługują.

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	70 874,35	2 049,66		5 652,11	67 271,90
a.	należności długoterminowe					
b.	należności z tytułu dostaw i usług	70 874,35	2 049,66		5 652,11	67 271,90
c.	należności pozostałe					
d.	należności dochodzone na drodze sądowej					
4.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
5.	Razem	70 874,35	2 049,66		5 652,11	67 271,90

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	75 542,01	8 592,40	11 741,41	72 393,00
-	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	71 611,00	5 912,00	5 130,00	72 393,00
-	Aktualizacje programów	3 931,01	2 680,40	6 611,41	0,00
2.	Krótkoterminowe	67 011,82	113 447,09	122 314,00	58 144,91
-	Polis ubezpieczeniowe	22 099,11	43 054,41	34 975,26	30 178,26
-	Prenumeraty	3 407,04	2 259,95	3 908,65	1 758,34
-	Domeny	83,37	1 427,00	388,78	1 121,59
-	Aktualizacje programów	34 814,19	54 534,51	73 132,82	16 215,88
-	Notowania akcji		3 000,00	3 000,00	
-	Podpisy elektroniczne	6 494,21	4 150,00	6 520,68	4 123,53
-	Panorama firm i reklama				
-	Koszty przechodzące	113,90	1 770,91	113,90	1 770,91
-	Subskrypcje		3 250,31	273,91	2 976,40
-					
3.	Razem	142 553,83	122 039,49	134 055,41	130 537,91

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.	Profescapital Sp. z o.o.	2074110	0,10	207 411,00	77,0%	77,0%
2.	Igor Puterko	226416	0,10	22 641,60	8,4%	8,4%
3.	Marzena Leonowicz	150000	0,10	15 000,00	5,6%	5,6%
4.	Pozostali	244234	0,10	24 423,40	9,1%	9,1%
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
Razem		2694760	-	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

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

Spółka planuje przeznaczyć zysk uzyskany w 2022 roku na wypłatę dywidend , a część przeznaczyć 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	51 969,00	64 994,00	5 130,00		111 833,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	14 801,50		3 980,84		10 820,66
a)	długoterminowe	14 801,50		3 980,84		10 820,66
-	rezerwy na odpisy emerytalne i rentowe	14 801,50		3 980,84		10 820,66
b)	krótkoterminowe					
3.	Pozostałe rezerwy	218 630,56	68 889,22			287 519,78
a)	długoterminowe	10 952,73	18 578,78			29 531,51
-	rezerwy na nagrody jubileuszowe	10 952,73	18 578,78			29 531,51
b)	krótkoterminowe	207 677,83	50 310,44			257 988,27
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	207 677,83	50 310,44			257 988,27

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	985 492,03		406 630,40	170 909,96	407 951,67
-	kredyty bankowe	683 333,46		199 999,92	99 999,96	383 333,58
-	pożyczki	40 081,12		40 081,12		
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe	262 077,45		166 549,36	70 910,00	24 618,09
-	inne					
4.	Zobowiązania długoterminowe ogółem	985 492,03		406 630,40	170 909,96	407 951,67

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 U0003474528601 z dnia 04/11/2020 w ALIOR BANK S.A. na kwotę 1 000 000,00 zł - pełnomocnictwo dla Banku do wszystkich Rachunków Kredytobiorcy posiadanych w Banku na zasadach określonych w regulaminie do Umowy oraz gwarancja de minimis.

Kredyt w rachunku bieżącym, nr umowy U0003066874760 z dnia 15 marca 2016 roku, aneksowany 3 października 2022 roku na kwotę 500 tysięcy, termin spłaty 2 października 2024 roku. Gwarancja de minimis 80 % przyznanej kwoty kredytu, weksel in blanco.

Umowa pożyczki nr 2017/82/RPOWiM/2009 z dnia 18 grudnia 2017 z Warmińsko-Mazurską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, poręczenie wekslowe udzielone przez VALOR Sp. z o.o., Poręczenie wekslowe udzielone przez Progress XXVIII Sp.z o.o. , Poręczenie wekslowe udzielone przez Panią Małgorzatę Puterko i Pana Pawła Puterko, Poręczenie cywilne udzielone przez Warmińsko-Mazurski Fundusz "poręczenia Kredytowe" Sp. z o.o.

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	27 000,00	27 000,00	27 000,00	27 000,00
a)	długoterminowe				
-	dotacje na zakup środków trwałych				
b)	krótkoterminowe	27 000,00	27 000,00	27 000,00	27 000,00
-	rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	27 000,00	27 000,00	27 000,00	27 000,00
-	dotacje na zakup środków trwałych				
-	pozostałe				
3.	Razem	27 000,00	27 000,00	27 000,00	27 000,00

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 zaobowiązaniach długo- i krótkoterminowych występują pozycje kredytów oraz leasingów.

Lp.	Wyszczególnienie	RAZEM	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa
	Składnik aktywów bądź pasywów			
1.	Umowa pożyczki od Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego	83 797,78	43 716,66	40 081,12
2.	Umowa leasingowa VOLSWAGEN 973554-1220-16886	43 037,45	29 754,28	13 283,17
3.	Umowa leasingowa VOLVO CR1/04659/2021	93 039,69	24 574,84	68 464,85
4.	Umowa leasingowa Mercedes-Benz L282830	106 855,01	106 855,01	
5.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	58 144,91	58 144,91	
6.	Umowa kredytu nr U0003474528601 Kredyt Łatwy Kapitał	783 333,42	99 999,96	683 333,46
7.	Umowa leasingowa 630022850	220 409,43	40 080,00	180 329,43

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	8 556 741,95		7 230 346,62	
-	Usługi księgowe Olsztyn	3 978 681,36		3 434 508,14	
-	Usługi księgowe Łódź	435 767,83		539 111,31	
-	Usługi księgowe Warszawa Ochota	261 117,45		233 406,61	
-	Usługi księgowe Wrocław	1 144 704,13		828 930,90	
-	Usługi księgowe Elk	960 219,78		815 941,15	
-	Usługi księgowe Warszawa Bielany	1 137 039,04		867 150,63	
-	Pozostałe usługi dla jednostek powiązanych	619 439,90		496 860,10	
-	Pozostałe usługi Olsztyn	19 772,46		14 437,78	
-					
3.	Przychody ze sprzedaży towarów				
-					
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów				
-					
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	8 556 741,95		7 230 346,62	

Nota nr 26

Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Amortyzacja	211 774,72	197 510,28
2.	Zużycie materiałów i energii	255 826,17	219 613,04
3.	Usługi obce	2 363 343,27	1 953 737,73
4.	Podatki i opłaty	33 123,43	35 013,34
	- podatek akcyzowy		
5.	Wynagrodzenia	4 102 626,24	3 573 908,00
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	716 261,35	630 711,67
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	132 104,36	103 831,72
	Koszty rodzajowe ogółem	7 815 059,54	6 714 325,78
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

Nota wykazana w formacie XML.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Zysk brutto	961 516,12	611 721,82
2.	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu, w tym:	317 932,08	312 918,20
-	Odpis aktualizujący należności		16 428,45
-	Rezerwa na badanie spawozdania finansowego	27 000,00	27 000,00
-	Rezerwa na świadczenia emerytalne i urlopy	91 908,38	-7 575,05
-	Pozostałe	2 405,08	
-	Ubezpieczenie samochodów NKUP	1 657,68	8 786,42
-	Inne koszty		6 178,92
-	Korekta proporcji		-2 625,00
-	PFRON		3 974,00
-	Nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową ST i WNIP		178 612,11
-	Wynagrodzenie wypłacone w roku następnym	711,64	10 087,71
-	Koszty NKUP dot. Eksploatacji samochodów	13 512,85	18 088,67
-	Odsetki		5 443,00
3.	Zwiększenia kosztów podatkowych		218 972,30
-	Koszty podatkowe związane z leasingiem	27 000,00	173 044,42
-	Inne koszty		
-	Rozwiązanie rezerwy na badanie spawozdania		18 000,00
-	Odsetki od pożyczek		
-	Odpis aktualizacji należności		18 310,84
-	Korekta proporcji		
-	Wynagrodzenie wypłacone w roku następnym		6 070,86
-	Pozostałe	10 087,71	
4.	Przychody nie będące przychodami podatkowymi	308 953,88	176 458,94
-	Przychody z tytułu dywidendy od jednostki zależnej	240 925,75	140 000,00
-	Przychody z tytułu dotacji do ŚT		3 974,34
-	Odpis aktualizacji należności	7 497,11	1 918,56
-	Pozostałe		
-	Odsetki od pożyczek	56 285,27	30 566,04
-	PFRON	4 050,00	
-	Pozostałe	195,75	
-			
-			
-			
5.	Zwiększenia przychodów podatkowych	2 863,10	4 401,99
-	Odsetki od pożyczek		1 026,99
-	Poreczenia VALOR		
-	Korekta faktur sprzedażowych		
-	PFRON		3 375,00
-	Pozostałe	2 863,10	
-			
-			
-			
-			
6.	Dochód /strata	768 041,70	533 610,77
7.	Odliczenia od dochodu		
-	Strata z lat ubiegłych		
-			
-			
-			
8.	Podstawa opodatkowania	768 042,00	533 610,77
9.	Podatek według stawki 9%	69 124,00	101 450,00
10.	Odliczenia od podatku		
-			
-			
-			
-			
11.	Podatek należny	69 124,00	101 450,00
12.	Zmiana stanu aktywów z tytułu podatku odroczonego	-782,00	-22 399,00
13.	Zmiana stanu rezerwy z tytułu podatku odroczonego	59 864,00	11 311,00
14.	Razem obciążenie wyniku brutto	128 206,00	90 362,00

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 dokonania nabycia istotnych składników majątku trwałego.

W roku 2022 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 2022 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	65	60
2.	Pracownicy fizyczni	1	1
3.			
	Razem	66	61

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	284 320,00	299 320,00
-	członkowie organów Zarządzających	274 320,00	284 320,00
-	członkowie organów Administrujących		
-	członkowie organów Nadzorujących	10 000,00	15 000,00
2.	Razem	284 320,00	299 320,00

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.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie jednostkowe sprawozdania finansowego za 2022 rok wyniosło 15 tys. zł

Wynagrodzenie za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok wyniosło 12 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

Zarząd spółki ABAK S.A. w dniu 28 kwietnia 2023 r. podpisał umowę zakupu 100% udziałów Biura Rachunkowego TAX PROFIT Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Przejście własności udziałów TAX PROFIT na Spółkę nastąpiło w dniu 1 maja 2023 r.

Nota nr 40

Prezentowanie 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:

- nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- procentowym udziale,
- części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

Nie dotyczy.

Nota nr 43

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Sprzedaż na rzecz firmy (netto):		Zakup na rzecz firmy (brutto):	
VALOR SP. Z O.O.	279 714,75 zł	VALOR SP. Z O.O.	34 966,44 zł
PROFESCAPITAL SP. Z O.O.	35 686,30 zł	PROFESCAPITAL SP. Z O.O.	164 820,00 zł
PROGRESS XXVIII SP. Z O.O.	134 246,99 zł	PROGRESS XXVIII SP. Z O.O.	92 895,75 zł
FINESTI SP. Z O.O.	169 791,86 zł	FINESTI SP. Z O.O.	117 313,75 zł

Należności na rzecz firmy (brutto):		Zobowiązania na rzecz firmy (brutto):	
VALOR SP. Z O.O.	7 874,79 zł	VALOR SP. Z O.O.	2 913,87 zł
PROFESCAPITAL SP. Z O.O.	2 207,16 zł	PROFESCAPITAL SP. Z O.O.	46 740 zł
PROGRESS XXVIII SP. Z O.O.	10 256,44 zł	PROGRESS XXVIII SP. Z O.O.	7 263,15 zł
FINESTI SP. Z O.O.	13 539,99 zł	FINESTI SP. Z O.O.	11 810,88 zł

Na dzień bilansowy spółka posiada należności z tytułu pożyczek udzielonych jednostce powiązanej Profescapital sp. z o.o.:

180 tys. PLN z terminem spłaty 31.12.2025 r.

260 tys. PLN z terminem spłaty 31.12.2025 r.

150 tys. PLN z terminem spłaty 31.12.2024 r.

Łączna wartość udzielonych pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 752,9 tys. PLN, część odsetkowa 162,9 tys. PLN.

Zarząd nie widzi ryzyka spłaty wymienionych pożyczek od Profescapital. Działalność Profescapital 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.

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 trzech 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.

Analogicznie udział występuje w zarządzaniu oraz w zysku/stracie netto.

W roku 2022 kapitał własny firmy Progress XXVIII Sp. z o.o. wynosił 811 717,26 zł, zysk netto 137 603,24 zł

W roku 2022 kapitał własny firmy Valor Sp. z o.o. wynosił 281 865,70 zł, zysk netto 158 280,78 zł

W roku 2022 kapitał własny firmy Finesti Sp. z o.o. wynosi 852 097,11 zł, zysk netto 263 693,59 zł

Nota nr 45

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

- podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,
- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- 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,
 - średnie roczne zatrudnienie
- 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 Profescapital 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 (firmy) 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, Łegnicy 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 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62), art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2065, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62).

Na rachunku bankowym "VAT - split payment" na dzień bilansowy zgromadzono środki pieniężne w kwocie: 21 795,54 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

Liczna 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.