



# **ABAK S.A.**

**Sprawozdanie finansowe**

**za rok obrotowy  
od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku**

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

---

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy  
od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 7 532 846,91 złotych,
- Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku (wariant porównawczy) wykazujący zysk netto w kwocie 1 125 134,38 złotych.
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę 372 837,38 złotych.
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 883 229,89 złotych.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie Zarządu z działalności stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.

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 27.05.2023 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- księgową
- 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 27.05.2023 roku

---



Wyszczególnienie	Nota	31.12.2023	31.12.2022
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>6</b>	<b>5 412 470,03</b>	<b>3 986 275,88</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1, 2</b>	<b>271 291,04</b>	<b>327 552,62</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			25 653,60
2. Wartość firmy			3 573,05
3. Inne wartości niematerialne i prawne		271 291,04	298 325,97
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>1 512 840,16</b>	<b>841 675,92</b>
1. Środki trwałe	3, 4	1 512 840,16	841 675,92
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
c) urządzenia techniczne i maszyny		123,79	1 685,88
d) środki transportu		1 512 716,37	839 990,04
e) inne środki trwałe			
2. Środki trwałe w budowie	8		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	8		
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>11</b>		
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>9, 10</b>	<b>3 524 447,48</b>	<b>2 744 654,34</b>
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe		3 524 447,48	2 744 654,34
a) w jednostkach powiązanych		3 516 641,28	2 744 654,34
- udziały lub akcje		2 703 315,50	1 991 786,50
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		813 325,78	752 867,84
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach		7 806,20	
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		7 806,20	
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>14</b>	<b>103 891,35</b>	<b>72 393,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		89 367,00	72 393,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		14 524,35	
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>2 120 376,88</b>	<b>2 482 735,13</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>12, 13</b>		
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>11</b>	<b>690 163,90</b>	<b>711 309,11</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		100 589,14	33 878,38
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		42 589,14	33 878,38
- do 12 miesięcy		42 589,14	33 878,38
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne		58 000,00	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek		589 574,76	677 430,73
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		517 563,92	511 882,20
- do 12 miesięcy		517 563,92	511 882,20
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		16 044,78	76 250,20
c) inne		55 966,06	89 298,33
d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>10</b>	<b>1 358 505,46</b>	<b>1 713 281,11</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 358 505,46	1 713 281,11
a) w jednostkach powiązanych		510 288,19	
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		510 288,19	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach		18 666,05	500,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		18 666,05	500,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		829 551,22	1 712 781,11
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		829 551,22	1 712 781,11
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>14</b>	<b>71 707,52</b>	<b>58 144,91</b>
<b>C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>			
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>			
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>7 532 846,91</b>	<b>6 469 011,01</b>

Wyszczególnienie	Nota	31.12.2020	31.12.2019
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>4 573 783,70</b>	<b>4 200 946,32</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	15	269 476,00	269 476,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	16	3 123 042,32	3 098 160,20
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	16		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	16		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		56 131,00	
VI. Zysk (strata) netto	17	1 125 134,38	833 310,12
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>2 959 063,21</b>	<b>2 268 064,69</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	18	487 753,42	410 173,44
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		123 599,00	111 833,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		12 286,40	10 820,66
- długoterminowa		12 286,40	10 820,66
- krótkoterminowa			
3. Pozostałe rezerwy		351 868,02	287 519,78
- długoterminowe		47 552,96	29 531,51
- krótkoterminowe		304 315,06	257 988,27
II. Zobowiązania długoterminowe	19	1 536 233,74	985 492,03
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek		1 536 233,74	985 492,03
a) kredyty i pożyczki		583 333,50	723 414,58
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		952 900,24	262 077,45
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe		890 076,05	845 399,22
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		68 633,01	68 727,90
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		68 633,01	68 727,90
- do 12 miesięcy		68 633,01	68 727,90
- 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		821 443,04	776 671,32
a) kredyty i pożyczki		140 065,01	143 716,62
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		202 197,25	201 264,13
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		179 279,41	145 109,99
- do 12 miesięcy		179 279,41	145 109,99
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		290 615,48	284 142,94
h) z tytułu wynagrodzeń		5 848,89	711,64
i) inne		3 437,00	1 726,00
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22	45 000,00	27 000,00
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		45 000,00	27 000,00
- długoterminowe			
- krótkoterminowe		45 000,00	27 000,00
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>7 532 846,91</b>	<b>6 469 011,01</b>

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:</b>	<b>25</b>	<b>9 533 514,45</b>	<b>8 556 741,95</b>
- od jednostek powiązanych		659 787,05	619 439,90
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		9 533 514,45	8 556 741,95
II. Zmiana stanu produktów			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>8 744 387,09</b>	<b>7 815 059,54</b>
I. Amortyzacja		170 316,79	211 774,72
II. Zużycie materiałów i energii		237 250,12	255 826,17
III. Usługi obce		2 806 475,05	2 363 343,27
IV. Podatki i opłaty, w tym:		35 358,41	33 123,43
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia		4 565 308,39	4 102 626,24
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		810 293,79	716 261,35
- emerytalne		381 373,10	344 452,39
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		119 384,54	132 104,36
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>		<b>789 127,36</b>	<b>741 682,41</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>		<b>75 459,74</b>	<b>60 470,88</b>
<b>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>			
II. Dotacje		57 000,00	44 550,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne		18 459,74	15 920,88
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>		<b>74 100,32</b>	<b>19 821,66</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		53 731,58	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		3 972,88	2 049,66
III. Inne koszty operacyjne		16 395,86	17 772,00
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>		<b>790 486,78</b>	<b>782 331,63</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>		<b>634 441,66</b>	<b>379 244,95</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		559 577,61	240 925,75
a) od jednostek powiązanych		559 577,61	240 925,75
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:		74 864,05	59 575,61
- od jednostek powiązanych		70 746,13	56 285,27
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			78 743,59
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>		<b>125 739,06</b>	<b>200 060,46</b>
I. Odsetki, w tym:		118 226,00	115 686,84
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- od jednostek powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne		7 513,06	84 373,62
<b>I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)</b>		<b>1 299 189,38</b>	<b>961 516,12</b>
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>29</b>	<b>174 055,00</b>	<b>128 206,00</b>
<b>K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>			
<b>N. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)</b>		<b>1 125 134,38</b>	<b>833 310,12</b>

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
<b>A. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
I. Zysk (strata) netto	1 125 134,38	833 310,12
II. Korekty razem	-53 955,33	172 692,85
1. Amortyzacja	173 889,84	218 920,75
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-455 979,02	-184 814,52
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	53 731,58	
5. Zmiana stanu rezerw	77 579,98	124 772,38
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	21 145,21	-103 411,49
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	46 607,04	105 209,81
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-27 060,96	12 015,92
10. Inne korekty	56 131,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 071 179,05	1 006 002,97
<b>B. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
I. Wpływy	695 283,39	266 366,09
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	174 796,75	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	520 486,64	266 366,09
a) w jednostkach powiązanych	501 577,61	240 925,75
b) w pozostałych jednostkach	18 909,03	25 440,34
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	17 027,75	22 150,00
- odsetki	1 881,28	3 290,34
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	1 254 529,00	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	1 254 529,00	
a) w jednostkach powiązanych	1 211 529,00	
b) w pozostałych jednostkach	43 000,00	
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe	43 000,00	
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-559 245,61	266 366,09
<b>C. PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
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	1 395 163,33	749 112,85
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	808 428,00	269 476,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	143 732,69	132 688,09
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	324 776,64	231 261,92
8. Odsetki	118 226,00	115 686,84
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 395 163,33	-749 112,85
<b>D. PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)</b>	<b>-883 229,89</b>	<b>523 256,21</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-883 229,89</b>	<b>523 256,21</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>1 712 781,11</b>	<b>1 189 524,90</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>	<b>829 551,22</b>	<b>1 712 781,11</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	16 542,15	21 795,54

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>4 200 946,32</b>	<b>3 637 112,20</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>4 200 946,32</b>	<b>3 637 112,20</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269 476,00	269 476,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydatki na udziały (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269 476,00	269 476,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 098 160,20	2 846 276,38
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	24 882,12	251 883,82
a) zwiększenie (z tytułu)	24 882,12	251 883,82
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)	24 882,12	251 883,82
- 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	3 123 042,32	3 098 160,20
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	833 310,12	521 359,82
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	833 310,12	521 359,82
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów	56 131,00	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	889 441,12	521 359,82
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)	833 310,12	521 359,82
- podział wyniku finansowego dywidendę	808 428,00	269 476,00
- podział wyniku finansowego na kapitał zapasowy	24 882,12	251 883,82
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	56 131,00	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	56 131,00	
6. Wynik netto	1 125 134,38	833 310,12
a) zysk netto	1 125 134,38	833 310,12
b) strata netto		
c) odpis z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>4 573 783,70</b>	<b>4 200 946,32</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>4 573 783,70</b>	<b>4 200 946,32</b>

**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
<b>1.</b>	<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>384 804,33</b>	<b>4 335 041,86</b>	<b>686 126,05</b>		<b>5 405 972,24</b>
a)	Zwiększenia, w tym:					
	- aktualizacja wartości					
	- nabycie					
	- przemieszczenie wewnętrzne					
	- inne					
b)	Zmniejszenia, w tym:					
	- likwidacja					
	- aktualizacja wartości					
	- sprzedaż					
	- przemieszczenie wewnętrzne					
	- inne					
<b>2.</b>	<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>384 804,33</b>	<b>4 335 041,86</b>	<b>686 126,05</b>		<b>5 405 972,24</b>
<b>3.</b>	<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>359 150,73</b>	<b>4 331 468,82</b>	<b>387 800,07</b>		<b>5 078 419,62</b>
a)	Zwiększenia	<b>25 653,60</b>	<b>3 573,04</b>	<b>27 034,94</b>		<b>56 261,58</b>
	- aktualizacja wartości					
	- nabycie					
	- przemieszczenie wewnętrzne					
	- inne	<b>25 653,60</b>	<b>3 573,04</b>	<b>27 034,94</b>		<b>56 261,58</b>
b)	Zmniejszenia, w tym:					
	- likwidacja					
	- aktualizacja wartości					
	- sprzedaż					
	- przemieszczenie wewnętrzne					
	- inne					
<b>4.</b>	<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>384 804,33</b>	<b>4 335 041,86</b>	<b>414 835,01</b>		<b>5 134 681,20</b>
<b>5.</b>	<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>25 653,60</b>	<b>3 573,04</b>	<b>298 325,98</b>		<b>327 552,62</b>
<b>6.</b>	<b>Wartość netto na koniec okresu</b>			<b>271 291,04</b>		<b>271 291,04</b>

**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 na początek okresu sprawozdawczego, na koniec okresu wartość 0,00 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 początek okresu sprawozdawczego wynosi 25 653,60 zł, na koniec okresu sprawozdawczego 2023 wartość wynosi 0,00 zł

**Nota nr 3**

**Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe**

Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe w roku 2023.

**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
<b>1.</b>	<b>Wartość brutto na początek okresu</b>			<b>329 997,68</b>	<b>1 148 045,82</b>	<b>351 189,07</b>	<b>1 829 232,57</b>
a)	Zwiększenia, w tym:				1 017 320,83		1 017 320,83
	- aktualizacja wartości						
	- nabycie				1 017 320,83		1 017 320,83
	- przemieszczenie wewnętrzne						
	- inne						
b)	Zmniejszenia, w tym:				464 803,34		464 803,34
	- likwidacja						
	- aktualizacja wartości						
	- sprzedaż				464 803,34		464 803,34
	- przemieszczenie wewnętrzne						
	- inne						
<b>2.</b>	<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>			<b>329 997,68</b>	<b>1 700 563,31</b>	<b>351 189,07</b>	<b>2 381 750,06</b>
<b>3.</b>	<b>Umorzenie na początek okresu</b>			<b>328 311,80</b>	<b>308 055,78</b>	<b>351 189,07</b>	<b>987 556,65</b>
a)	Zwiększenia, w tym:			1 562,09	116 066,17		117 628,26
	- aktualizacja wartości						
	- nabycie						
	- przemieszczenie wewnętrzne						
	- inne			1 562,09	116 066,17		117 628,26
b)	Zmniejszenia, w tym:				236 275,01		236 275,01
	- likwidacja						
	- aktualizacja wartości						
	- sprzedaż				236 275,01		236 275,01
	- przemieszczenie wewnętrzne						
	- inne						
<b>4.</b>	<b>Umorzenie na koniec okresu</b>			<b>329 873,89</b>	<b>187 846,94</b>	<b>351 189,07</b>	<b>868 909,90</b>
<b>5.</b>	<b>Wartość netto na początek okresu</b>			<b>1 685,88</b>	<b>839 990,04</b>		<b>841 675,92</b>
<b>6.</b>	<b>Wartość netto na koniec okresu</b>			<b>123,79</b>	<b>1 512 716,37</b>		<b>1 512 840,16</b>

**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
<b>1.</b>	<b>Wartość na początek okresu</b>			<b>2 744 654,34</b>				<b>2 744 654,34</b>
a)	Zwiększenia, w tym:			<b>771 986,94</b>		<b>7 806,20</b>		<b>779 793,14</b>
	- nabycie			<b>711 529,00</b>				<b>711 529,00</b>
	- aport							
	- aktualizacja wartości			<b>60 457,94</b>				<b>60 457,94</b>
	- inne					<b>7 806,20</b>		<b>7 806,20</b>
b)	Zmniejszenia, w tym:							
	- sprzedaż							
	- aport							
	- aktualizacja wartości							
	- inne							
	Przemieszczenia							
<b>2.</b>	<b>Wartość na koniec okresu</b>			<b>3 516 641,28</b>		<b>7 806,20</b>		<b>3 524 447,48</b>

**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
<b>1.</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych</b>					
a.	należności długoterminowe					
b.	należności z tytułu dostaw i usług					
c.	należności pozostałe					
d.	należności dochodzone na drodze sądowej					
<b>2.</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>					
a.	należności długoterminowe					
b.	należności z tytułu dostaw i usług					
c.	należności pozostałe					
d.	należności dochodzone na drodze sądowej					
<b>3.</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek</b>	<b>67 271,90</b>	<b>2 962,25</b>		<b>2 148,90</b>	<b>68 085,25</b>
a.	należności długoterminowe					
b.	należności z tytułu dostaw i usług	<b>67 271,90</b>	<b>2 962,25</b>		<b>2 148,90</b>	<b>68 085,25</b>
c.	należności pozostałe					
d.	należności dochodzone na drodze sądowej					
<b>4.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>5.</b>	<b>Razem</b>	<b>67 271,90</b>	<b>2 962,25</b>		<b>2 148,90</b>	<b>68 085,25</b>

**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
<b>1.</b>	<b>Długoterminowe</b>	<b>72 393,00</b>	<b>36 628,35</b>	<b>5 130,00</b>	<b>103 891,35</b>
-	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	72 393,00	22 104,00	5 130,00	89 367,00
-	Abonament ochrona przed kradzie i ubezp. GAP		14 524,35		14 524,35
<b>2.</b>	<b>Krótkoterminowe</b>	<b>58 144,91</b>	<b>150 435,53</b>	<b>136 872,92</b>	<b>71 707,52</b>
-	Polisy ubezpieczeniowe	30 178,26	66 371,54	57 468,87	39 080,93
-	Prenumeraty	1 758,34		1 758,34	
-	Domeny	1 121,59	1 457,00	1 610,41	968,18
-	Aktualizacje programów	16 215,88	64 503,79	63 692,96	17 026,71
-	Notowania akcji		3 000,00	3 000,00	
-	Podpisy elektroniczne	4 123,53	4 376,00	4 016,72	4 482,81
-	Panorama firm i reklama		700,00	291,69	408,31
-	Koszty przechodzące	1 770,91	1 722,35	1 770,91	1 722,35
-	Subskrypcje	2 976,40	8 304,85	3 263,02	8 018,23
<b>3.</b>	<b>Razem</b>	<b>130 537,91</b>	<b>187 063,88</b>	<b>142 002,92</b>	<b>175 598,87</b>

**Nota nr 15**

**Dane o strukturze kapitału podstawowego**

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

**Informacje na temat:**

- akcji uprzywilejowanych co do głosu:

Nie dotyczy.

- akcji uprzywilejowanych co do dywidendy

Nie dotyczy.

**Nota nr 16**

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

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

**Nota nr 17**

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

Spółka planuje przeznaczyć zysk uzyskany w 2023 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
<b>1.</b>	<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>111 833,00</b>	<b>11 766,00</b>			<b>123 599,00</b>
<b>2.</b>	<b>Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne</b>	<b>10 820,66</b>	<b>1 465,74</b>			<b>12 286,40</b>
a)	długoterminowe	10 820,66	1 465,74			12 286,40
-	rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	10 820,66	1 465,74			12 286,40
b)	krótkoterminowe					
<b>3.</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>	<b>287 519,78</b>	<b>64 348,24</b>			<b>351 868,02</b>
a)	długoterminowe	29 531,51	18 021,45			47 552,96
-	rezerwy na nagrody jubileuszowe	29 531,51	18 021,45			47 552,96
b)	krótkoterminowe	257 988,27	46 326,79			304 315,06
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	257 988,27	46 326,79			304 315,06



**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
<b>1.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych</b>					
-	kredyty bankowe					
-	pożyczki					
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe					
-	inne					
<b>2.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>					
-	kredyty bankowe					
-	pożyczki					
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe					
-	inne					
<b>3.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek</b>	1 536 233,74		952 900,24		583 333,50
-	kredyty bankowe	583 333,50				583 333,50
-	pożyczki					
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe	952 900,24		952 900,24		
-	inne					
<b>4.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe ogółem</b>	1 536 233,74		952 900,24		583 333,50

**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.

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
<b>1.</b>	<b>Ujemna wartość firmy</b>				
<b>2.</b>	<b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	27 000,00	45 000,00	27 000,00	45 000,00
a)	długoterminowe				
-	dotacje na zakup środków trwałych				
b)	krótkoterminowe	27 000,00	45 000,00	27 000,00	45 000,00
-	rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	27 000,00	45 000,00	27 000,00	45 000,00
-	dotacje na zakup środków trwałych				
-	pozostałe				
<b>3.</b>	<b>Razem</b>	27 000,00	45 000,00	27 000,00	45 000,00

**Nota nr 23**

**Informacje w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami (dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową)**

W zaobowiązaniach długo- i krótkoterminowych występują pozycje kredytów oraz leasingów.

Lp.	Wyszczególnienie	RAZEM	Część krótkoterminowa	Część długoterminowa
	<b>Składnik aktywów bądź pasywów</b>			
1.	Umowa pożyczki od Warmińsko-Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego	40 081,17	40 081,17	
2.	Umowa leasingowa VOLLSWAGEN 973554-1220-16886	15 301,79	15 301,79	
3.	Umowa leasingowa VOLVO CR1/04659/2021	68 464,85	25 696,53	42 768,32
4.	Umowa leasingowa Mercedes-Benz L432894	540 068,96	68 585,73	471 483,23
5.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	71 707,52	71 707,52	
6.	Umowa kredytu nr U0003474528601 Kredyt Łatwy Kapitał	683 333,46	99 999,96	583 333,50
7.	Umowa leasingowa JEEP 630022850	176 126,36	48 254,56	127 871,80
8.	Umowa leasingowa Mercedes-Benz L432893	355 135,53	44 358,64	310 776,89

**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.	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>				
2.	<b>Przychody netto ze sprzedaży usług</b>	<b>9 533 514,45</b>		<b>8 556 741,95</b>	
-	Usługi księgowe Olsztyn	4 626 953,13		3 978 681,36	
-	Usługi księgowe Łódź	180 468,35		435 767,83	
-	Usługi księgowe Warszawa Ochota	330 060,64		261 117,45	
-	Usługi księgowe Wrocław	1 325 766,13		1 144 704,13	
-	Usługi księgowe Elk	1 093 968,21		960 219,78	
-	Usługi księgowe Warszawa Bielany	1 303 031,67		1 137 039,04	
-	Pozostałe usługi dla jednostek powiązanych	659 787,05		619 439,90	
-	Pozostałe usługi Olsztyn	13 479,27		19 772,46	
3.	<b>Przychody ze sprzedaży towarów</b>				
4.	<b>Przychody ze sprzedaży materiałów</b>				
5.	<b>Przychody netto ze sprzedaży razem</b>	<b>9 533 514,45</b>		<b>8 556 741,95</b>	

**Nota nr 26**

Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Amortyzacja	170 316,79	211 774,72
2.	Zużycie materiałów i energii	237 250,12	255 826,17
3.	Usługi obce	2 806 475,05	2 363 343,27
4.	Podatki i opłaty	35 358,41	33 123,43
	- podatek akcyzowy		
5.	Wynagrodzenia	4 565 308,39	4 102 626,24
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	810 293,79	716 261,35
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	119 384,54	132 104,36
	Koszty rodzajowe ogółem	8 744 387,09	7 815 059,54
8.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		

**Nota nr 27**

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

Nie dotyczy.

**Nota nr 28**

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

Nie dotyczy.

**Nota nr 29**

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

Nie dotyczy.

Nota wykazana w formacie XML.

**Nota nr 30**

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

Spółka nie planuje dokonania nabycia istotnych składników majątku trwałego.

W roku 2023 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 2023 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	60	65
2.	Pracownicy fizyczni	1	1
	<b>Razem</b>	<b>61</b>	<b>66</b>

**Nota nr 33**

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	<b>Wynagrodzenia za rok obrotowy obciążające koszty/zysk</b>	<b>294 320,00</b>	<b>284 320,00</b>
-	członkowie organów Zarządzających	274 320,00	274 320,00
-	członkowie organów Administrujących		
-	członkowie organów Nadzorujących	20 000,00	10 000,00
2.	<b>Razem</b>	<b>294 320,00</b>	<b>284 320,00</b>

**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 2023 rok wyniosło 25 tys. zł  
Wynagrodzenie za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok wyniosło 20 tys. zł.

**Nota nr 38**

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

Nie dotyczy.

**Nota nr 39**

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

Nie dotyczy.

**Nota nr 40**

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

Nie dotyczy.

**Nota nr 41**

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

Nie dotyczy.

**Nota nr 42**

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji w tym:

- 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

Lp.	Jednostki powiązane	Sprzedaż na rzecz firmy (netto)	Zakup na rzecz firmy (brutto)	Należności na rzecz firmy (brutto)	Zobowiązania na rzecz firmy (brutto)
1	VALOR SP. Z O.O.	270 463,05	34 966,44	10 438,74	2 913,87
2	OLD SP. Z O.O.	38 491,67	122 357,34	676,62	0,00
3	PROGRESS XXVIII SP. Z O.O.	144 132,08	101 905,50	9 537,73	9 077,40
4	FINESTI SP. Z O.O.	195 119,75	176 991,18	17 877,05	11 869,74
5	Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o.	11 580,50	199 260,00	4 059,00	44 772,00

Jednostka udzieliła w 2023 roku spółce OLD Sp. z o.o. pożyczki o łącznej wartości 500 000 zł. Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 1 323 613,97 zł, część odsetkowa 233 613,97 zł  
Zarząd nie widzi ryzyka spłaty wymienionych pożyczek dla OLD sp. z o.o. Działalność OLD sp. z o.o. ma charakter projektowy, co powoduje, że w niektórych okresach (czasem długoterminowych) generują stratę, ale ostateczne rozliczenie projektów, pozwala na jej pokrycie i generują zysk.  
Spółka od 2003 roku działa w tym modelu, posiada duże doświadczenie, a prowadzone obecnie projekty pozwalają na spłatę zaciągniętych pożyczek w założonych terminach.

#### Nota nr 44

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

Spółka posiada 100% udziałów w czterech jednostkach: VALOR Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Progress XXVIII Sp. z o.o. z siedzibą w Legnicy oraz Finesti Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu  
Analogicznie udział występuje w zarządzaniu oraz w zysku/stracie netto.  
W roku 2023 kapitał własny firmy Progress XXVIII Sp. z o.o. wynosił 921 776,65 zł, zysk netto 180 879,33 zł  
W roku 2023 kapitał własny firmy Valor Sp. z o.o. wynosił 233 684,74 zł, zysk netto 110 099,82 zł  
W roku 2023 kapitał własny firmy Finesti Sp. z o.o. wynosił 774 005,80 zł, zysk netto 185 602,28 zł  
W roku 2023 kapitał własny Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o. wynosi 277 734,92 zł, zysk netto 14 113,26 zł

#### Nota nr 45

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

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
  - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
  - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
  - wartość aktywów trwałych,
  - przeciętne roczne zatrudnienie
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane

Nie dotyczy.

#### Nota nr 46

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

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

#### Nota nr 47

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

Nie dotyczy.

#### Nota nr 48

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

- 1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
  - a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
  - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
  - c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji,
- 2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
  - a) nazwy (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 współnikiem 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, Legnicy 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: 16 542,15 PLN

**Nota nr 55**

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

Nie dotyczy.

**Nota nr 56**

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

Nie dotyczy.

**Nota nr 57**

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

Nie dotyczy.

**Nota nr 58**

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

Nie dotyczy.