



GRUPA KAPITAŁOWA ABAK

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

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

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

REGON 510537225
KRS 0000354495
Sąd Rejonowy w Olsztynie
VIII Wydział Gospodarczy

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku

Dla Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej Abak

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

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

- Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- Skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 9 114 690 złotych.
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku (wariant porównawczy) wykazujący zysk netto w kwocie 942 184 złotych.
- Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę 256 671 złotych.
- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 966 516 złotych.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania skonsolidowanego.

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

Zarząd Jednostki Dominującej ABAK S.A.:

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych Jednostki Dominującej:

Paweł Puterko – Prezes Zarządu

Marzena Leonowicz

Igor Puterko – Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Puterko - Członek Zarządu

Grzegorz Imiela - Członek Zarządu

Olsztyn, dnia 27 maja 2024 roku

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje o Jednostce Dominującej

- a. ABAK S.A. (Spółka) powstała z przekształcenia firmy „ABAK Sp. z o.o.” w spółkę akcyjną. Przekształcenia dokonano na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Wspólników ABAK sp. z o.o. z dnia 19 stycznia 2010 roku, zawartej w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 185/2010) sporządzonego przed notariuszem Bolesławem Piotrowskim w Kancelarii Notarialnej w Olsztynie, przy ulicy Staromiejskiej 2/5.
- b. Siedziba Spółki mieści się w Olsztynie (kod pocztowy: 10-109), przy ul. Marii Skłodowskiej Curie 18/20.
- c. W dniu 14 maja 2010 r. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000354495.
- d. Spółka posiada numer NIP: 739-040-63-62 oraz symbol REGON: 510537225
- e. Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest przede wszystkim działalność rachunkowo - księgową

2. Wykaz Jednostek Zależnych

- a. Valor Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 08.10.2001 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Łukowskiej 1/145.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak SA posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.
- b. Progress XXVIII Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 24.07.2013 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się w Legnicy przy ul. Złotoryjskiej 63.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak SA posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.
- c. Finesti Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 22.10.2013 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Tadeusza Kościuszki 29.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak S.A. posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.
- d. Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 30.07.2021 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Komandorskiej 18.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak S.A. posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.

3. Wykaz innych jednostek podporządkowanych

Nie występują inne jednostki podporządkowane.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wyłączono żadnej jednostki.

5 Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

- a. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku i zostało sporządzone przy założeniu, że Grupa Kapitałowa (i każda z jednostek objętych konsolidacją z osobna) będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości, oraz że nie zamierza ani nie jest zmuszona zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakres. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki Dominującej nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową.
- b. Rachunek zysków i strat sporządza w wariancie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią. Grupa Kapitałowa sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.
- c. Walutą sprawozdawczą jest polski złoty.
- d. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w pełnych złotych (tj. z pominięciem groszy).
- e. Sprawozdania finansowe spółek zależnych objętych konsolidacją sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy.

6. Zastosowane zasady i metody rachunkowości

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

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

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Abak przedstawia rzetelnie sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera:

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

Do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie Zarządu Jednostki Dominującej z działalności Grupy Kapitałowej w 2023 roku.

Za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Dominującej.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

a. Zasady konsolidacji sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej Abak SA oraz sprawozdania kontrolowanych przez Jednostkę Dominującą Spółek Zależnych (wymienionych wyżej w punkcie 2) i zostało sporządzone na dzień 31.12.2023 r.

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

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

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

Wyłączeniu ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego podlegają następujące istotne pozycje:

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

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

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

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

b. Wartość firmy

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

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

Ujemna wartość firmy

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

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

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

c. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe

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

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

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

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

Dla wartości niematerialnych i prawnych:

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

Dla środków trwałych:

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

d. Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

e. Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny rynkowej. Skutki zmian wartości inwestycji krótkoterminowych wpływają w pełnej wysokości odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

f. Zapasy

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody szczegółowej identyfikacji cen. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

g. Należności i zobowiązania

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

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

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

h. Środki pieniężne

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

i. Kapitały

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

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

j. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

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

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

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których powstanie wynika z przeszłych zdarzeń w przypadku, gdy kwota lub termin ich zapłaty lub poniesienia nie są pewne, ale możliwy jest ich wiarygodny szacunek.

Grupa tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

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

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.

Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim związane z bieżącą działalnością, przyszłe świadczenia:

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

Rozliczenia międzyokresowe bierne tworzone są w ciężar kosztów operacyjnych.

k. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

l. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, Grupa tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonej przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

m. Instrumenty finansowe

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

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

n. Wynik finansowy

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

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

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

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

BILANS na dzień 31 grudnia 2023 r. w zł

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. AKTYWA TRWAŁE	4 624 514	2 699 422
I. Wartości niematerialne i prawne	271 291	327 553
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		25 654
2. Wartość firmy		3 573
3. Inne wartości niematerialne i prawne	271 291	298 326
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
5. Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1 615 887	462 775
1. Wartość firmy jednostki zależne	1 615 887	462 775
2. Wartość firmy jednostki współzależne	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	1 512 840	841 676
1. Środki trwałe	1 512 840	841 676
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	124	1 686
d) środki transportu	1 512 716	839 990
e) inne środki trwałe	-	-
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
IV. Należności długoterminowe	39 736	39 736
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	39 736	39 736
V. Inwestycje długoterminowe	1 061 605	955 289
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 061 605	955 289
a) w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	1 053 799	955 289
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	1 053 799	955 289
inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	-	-
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	-	-
inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	-	-
inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
d) w pozostałych jednostkach	7 806	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	7 806	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	123 155	72 393
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	95 667	72 393
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	27 488	-
B. AKTYWA OBROTOWE	4 490 176	4 706 657
I. Zapasy	-	-
1. Materiały	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II. Należności krótkoterminowe	1 965 974	1 798 936
1. Należności od jednostek powiązanych	698	2 608
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	698	2 608
- do 12 miesięcy	698	2 608
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
do 12 miesięcy	-	-
powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	1 965 276	1 796 328
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 876 786	1 623 215
- do 12 miesięcy	1 876 786	1 623 215
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	25 890	82 464
c) inne	62 600	90 649
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 427 149	2 827 396
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 387 149	2 827 396
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	730 376	222 273
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	730 376	222 273
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach	18 666	500
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	18 666	500
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 638 107	2 604 623
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 638 107	2 604 623
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	40 000	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	97 053	80 325
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
D. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
AKTYWA RAZEM	9 114 690	7 406 079

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 874 285	4 617 614
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269 476	269 476
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 822 761	2 797 879
nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-
tworzone zgodnie z umową/statutem spółki	-	-
V. Różnice kursowe z przeliczenia	-	-
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	839 864	474 324
VII. Zysk (strata) netto	942 184	1 075 935
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	-	-
C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	-	-
1. Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	-	-
2. Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 240 405	2 788 465
I. Rezerwy na zobowiązania	557 753	425 491
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	123 599	111 833
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12 286	10 821
- długoterminowa	12 286	10 821
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	421 868	302 837
- długoterminowe	47 553	29 532
- krótkoterminowe	374 315	273 305
II. Zobowiązania długoterminowe	2 068 707	985 492
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	2 068 707	985 492
a) kredyty i pożyczki	1 115 807	723 415
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	952 900	262 077
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 568 680	1 350 362
1. Wobec jednostek powiązanych	-	102 937
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	102 937
- do 12 miesięcy	-	102 937
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
do 12 miesięcy	-	-
powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 568 680	1 247 425
a) kredyty i pożyczki	251 567	143 717
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	202 197	201 264
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	312 472	184 850
- do 12 miesięcy	312 472	184 850
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	698 191	615 802
h) z tytułu wynagrodzeń	98 575	98 841

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

i) inne	5 678	2 951
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	45 265	27 120
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	45 265	27 120
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	45 265	27 120
PASYWA OGÓŁEM	9 114 690	7 406 079

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w zł

Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	14 616 381	12 648 659
od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	45 221	39 031
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 616 381	12 648 659
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	13 194 050	11 304 887
I. Amortyzacja	180 065	211 775
II. Zużycie materiałów i energii	338 365	312 954
III. Usługi obce	3 431 300	2 963 856
IV. Podatki i opłaty, w tym:	35 936	33 278
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	7 729 712	6 496 774
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 302 983	1 110 074
emerytalne	571 607	535 705
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	175 689	176 176
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	1 422 331	1 343 772
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	107 859	101 586
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	57 000	44 550
III. Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	50 859	57 036
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	127 947	33 078
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	53 732	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	28 042	2 050
III. Inne koszty operacyjne	46 173	31 028
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	1 402 243	1 412 280
G. PRZYCHODY FINANSOWE	112 510	163 618
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
II. Odsetki, w tym:	112 510	84 874
od jednostek powiązanych	106 613	81 226
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów niefinansowych, w tym:	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
V. Inne	-	78 744
H. KOSZTY FINANSOWE	188 536	222 691
I. Odsetki, w tym:	180 956	138 247
od jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	7 580	84 444
I. ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNO- STEK PODPORZĄDKOWANYCH	-	-
J. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)	1 326 217	1 353 207

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

K. ODPIS WARTOŚCI FIRMY	169 666	92 505
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	169 666	92 505
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
L. ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	-	-
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	-	-
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
M. ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	-	-
N. ZYSK (STRATA) BRUTTO (J-K+L+/-M)	1 156 551	1 260 702
O. PODATEK DOCHODOWY	214 367	184 767
P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-
R. ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI	-	-
S. ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P+/-R)	942 184	1 075 935

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH w zł Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 617 614	3 811 155
- korekty błędów	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	122 915	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 740 529	3 811 155
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269 476	269 476
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
- pozostałych korekt	-	-
b) zmniejszenie	-	-
umorzenia udziałów (akcji)	-	-
	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269 476	269 476
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 797 879	2 510 811
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	24 882	287 068
a) zwiększenie	24 882	287 068
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku	24 882	287 068
	-	-
b) zmniejszenie	-	-
- pokrycia straty	-	-
korekty konsolidacyjne	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 822 761	2 797 879
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie	-	-
	-	-
b) zmniejszenie	-	-
- zbycia środków trwałych	-	-
	-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie	-	-
-z tytułu niezarejestrowane podwyższenie kapitału podstawowego i zapasowego	-	-
	-	-
b) zmniejszenie	-	-
-zarejestrowane podwyższenia kapitału podstawowego i zapasowego i zapasowego	-	-
	-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
5. Różnice kursowe z przeliczenia	-	-
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 550 259	1 030 868
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 550 259	1 030 868
- korekty błędów	122 915	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 673 174	1 030 868
6.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	- 833 310	- 556 544
a) zwiększenie	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
	-	-
b) zmniejszenie	833 310	556 544

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na kapitał zapasowy	24 882	287 068
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na wypłatę akcjonariuszom	808 428	269 476
6.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	839 864	474 324
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
korekty błędów	-	-
zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
6.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
6.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	-	-
a) zwiększenie	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
6.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
6.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	839 864	474 324
8. Wynik netto	942 184	1 075 935
a) zysk netto	942 184	1 075 935
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 874 285	4 617 614
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 874 285	4 617 614

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) w zł Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	942 184	1 075 935
II. Korekty razem	697 003	394 669
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-
2. Zysk/strata z udziałów/ akcji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
3. Amortyzacja	180 065	218 921
4. Odpis wartości firmy	169 666	92 505
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	64 444	31 171
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	53 732	-
9. Zmiana stanu rezerw	132 262	126 437
10. Zmiana stanu zapasów	-	-
11. Zmiana stanu należności	36 644	-
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	109 535	114 411
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	49 345	15 102
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 639 187	1 470 604
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	185 872	25 440
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	174 797	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	11 075	25 440
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	11 075	25 440
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	9 194	22 150
- odsetki	1 881	3 290
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	1 270 203	-
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9 748	-
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	1 220 455	-
a) w jednostkach powiązanych	1 177 455	-
b) w pozostałych jednostkach	43 000	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki	43 000	-
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne	40 000	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 084 331	25 440
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

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	1 521 372	749 112
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	808 428	269 476
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	214 442	132 687
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	325 565	231 262
8. Odsetki	172 937	115 687
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	749 112
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)	-	746 932
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-	746 932
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	2 604 623	1 857 691
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM	1 638 107	2 604 623
- o ograniczonej możliwości dysponowania	16 708	21 830

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	384 804	4 460 042	720 650	-	1 801 858	7 367 354
	Zwiększenia	-	-	-	-	1 322 778	1 322 778
	– nabycie	-	-	-	-	1 322 778	1 322 778
	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
2.	Wartość brutto na koniec okresu	384 804	4 460 042	720 650	-	3 124 636	8 690 132
3.	Umorzenie na początek okresu	359 150	4 456 469	422 324	-	1 339 083	6 577 026
	Zwiększenia, w tym:	25 654	3 573	27 035	-	169 666	225 928
	- amortyzacja	25 654	3 573	27 035	-	169 666	225 928
	– inne	-	-	-	-	-	-
	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
4.	Umorzenie na koniec okresu	384 804	4 460 042	449 359	-	1 508 749	6 802 954
5.	Wartość netto na początek okresu	25 654	3 573	298 326	-	462 775	790 328
6.	Wartość netto na koniec okresu	-	-	271 291	-	1 615 887	1 887 178
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	100%	100%	62%	0%	48%	78%

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	-	25 494	351 131	1 149 129	401 855	1 927 609
	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	1 017 321	9 748	1 027 069
	– nabycie	-	-	-	-	9 748	9 748
	– inne	-	-	-	1 017 321	-	1 017 321
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	464 804	-	464 804
	– sprzedaż	-	-	-	464 804	-	464 804
2.	Wartość brutto na koniec okresu	-	25 494	351 131	1 701 646	411 603	2 489 874
3.	Umorzenie na początek okresu	-	25 494	349 445	309 139	401 855	1 085 933
	Zwiększenia, w tym:	-	-	1 562	116 066	9 748	127 376
	- amortyzacja	-	-	1 562	116 066	9 748	127 376
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	236 275	-	236 275
	– sprzedaż	-	-	-	236 275	-	236 275
4.	Umorzenie na koniec okresu	-	25 494	351 007	188 930	411 603	977 034
5.	Wartość netto na początek okresu	-	-	1 686	839 990	-	841 676
6.	Wartość netto na koniec okresu	-	-	124	1 512 716	-	1 512 840
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	100%	100%	11%	100%	39%

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

3. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

4. Struktura własnościowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu	Wartość na początek okresu
1	Środki trwałe własne	461	6 062
2	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	-	-
3	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	-	-
4	Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	1 512 379	835 614
5	Środki trwałe używane na podstawie pozostałych umów	-	-
	Razem	1 512 840	841 676

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

Nie dotyczy

6. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

9. Zakres zmian inwestycji długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach powiązanych	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach niepowiązanych	Razem
1.	Wartość na początek okresu	955 289	-	955 289
a)	Zwiększenia, w tym:	318 598	17 000	335 598
	– nabycie	-	17 000	17 000
	– aktualizacja wartości	96 325	-	96 325
	– inne	222 273	-	222 273
b)	Zmniejszenia	220 088	9 194	229 282
	– spłata pożyczki	-	9 194	9 194
	- przemieszczenia	220 088	-	220 088
2.	Wartość na koniec okresu	1 053 799	7 806	1 061 605

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

10. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od jednostek powiązanych

Lp.	Wyszczególnienie	Udzielone pożyczki	Razem
1.	Wartość na początek okresu	955 289	955 289
a)	Zwiększenia, w tym:	318 598	318 598
	– aktualizacja wartości	96 325	96 325
	– inne	222 273	222 273
b)	Zmniejszenia	-	-
	Przemieszczenia	- 220 088	- 220 088
2.	Wartość na koniec okresu	1 053 799	1 053 799

11. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od pozostałych jednostek

Lp.	Wyszczególnienie	Udzielone pożyczki	Razem
1.	Wartość na początek okresu	-	-
a)	Zwiększenia	17 000	17 000
	– nabycie	17 000	17 000
b)	Zmniejszenia	9 194	9 194
	– inne	9 194	9 194
	Przemieszczenia	-	-
2.	Wartość na koniec okresu	7 806	7 806

12. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie dotyczy

13. Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu	Wartość na początek okresu
1.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 638 107	2 604 623
2.	Inne środki pieniężne	-	-
3.	Inne aktywa pieniężne	-	-
	Razem	1 638 107	2 604 623

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

14. Zakres zmian inwestycji krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Krótkotermin. aktywa fin. JP	Krótkotermin. aktywa fin. JnP	Razem
1.	Wartość na początek okresu	222 273	500	222 773
a)	Zwiększenia, w tym:	730 376	26 000	756 376
	– udzielenie pożyczek	500 000	26 000	526 000
	– nabycie	-	-	-
	– aktualizacja wartości	10 288	-	10 288
	– przemieszczenia	220 088	-	220 088
b)	Zmniejszenia	222 273	7 834	230 107
	– sprzedaż	-	-	-
	– spłata pożyczki	-	7 834	7 834
	– aktualizacja wartości	-	-	-
	– przemieszczenia	222 273	-	222 273
2.	Przemieszczenia	-	-	-
3.	Wartość na koniec okresu	730 376	18 666	749 042

15. Zakres zmian krótkoterminowych aktywów finansowych od jednostek powiązanych

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Razem
1.	Wartość na początek okresu	-	-	-	222 273	-	222 273
a)	Zwiększenia	-	-	-	730 376	-	730 376
	– nabycie	-	-	-	500 000	-	500 000
	– aport	-	-	-	-	-	-
	– aktualizacja wartości	-	-	-	10 288	-	10 288
	– inne	-	-	-	220 088	-	220 088
b)	Zmniejszenia	-	-	-	222 273	-	222 273
	– sprzedaż	-	-	-	-	-	-
	– spłata	-	-	-	-	-	-
	– aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
	– inne	-	-	-	222 273	-	222 273
2.	Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
3.	Wartość na koniec okresu	-	-	-	730 376	-	730 376

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

16. Zakres zmian krótkoterminowych aktywów finansowych od pozostałych jednostek

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne krótkoterminowe aktywa	Razem
1.	Wartość na początek okresu	-	-	-	500	-	500
a)	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	26 000	-	26 000
	- udzielenie pożyczek	-	-	-	26 000	-	26 000
	- aport	-	-	-	-	-	-
	- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
	- inne	-	-	-	-	-	-
b)	Zmniejszenia	-	-	-	7 834	-	7 834
	- spłata udzielonych pożyczek	-	-	-	7 834	-	7 834
	- aport	-	-	-	-	-	-
	- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
	- inne	-	-	-	-	-	-
2.	Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
3.	Wartość na koniec okresu	-	-	-	18 666	-	18 666

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

Nie dotyczy

18. Struktura należności krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku	Należności bieżące	Należności przeterminowane do 6 miesięcy	Należności przeterminowane od 6-12 miesięcy	Należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy
1.	Od jednostek powiązanych	698	698	-	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	698	698	-	-	-
	- do 12 miesięcy	698	698	-	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	-	-	-	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-	-	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

3. Od pozostałych jednostek	1 965 276	1 082 029	395 382	155 240	332 626
a) z tytułu dostaw i usług	1 876 786	993 539	395 382	155 240	332 626
- do 12 miesięcy	1 876 786	993 539	395 382	155 240	332 626
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	25 890	25 890	-	-	-
c) inne	62 600	62 600	-	-	-
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
Razem	1 965 974	1 082 727	395 382	155 240	332 626

19. Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
2.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
3.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek	149 883	33 035	63 727	-	119 191
a.	należności długoterminowe	-	-	-	-	-
b.	należności z tytułu dostaw i usług	149 883	33 035	63 727	-	119 191
c.	należności pozostałe	-	-	-	-	-
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
4.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-
5.	Razem	149 883	33 035	63 727	-	119 191

20. Odpisy aktualizujące należności długoterminowe

Nie dotyczy

21. Odpisy aktualizujące inne należności krótkoterminowe

Nie dotyczy

22. Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej

Nie dotyczy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

23. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	72 393	23 274	-	95 667
2	Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	27 488	-	27 488
-	aktualizacja programów	-	1 661	-	1 661
-	abonament ochrona przed kradzieżą	-	14 524	-	14 524
-	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	11 303	-	11 303
	Razem	72 393	50 762	-	123 155

24. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Polisy ubezpieczeniowe	35 270	79 617	67 489	47 398
2	Prenumeraty	2 363	1 298	2 968	693
3	Abonamenty i aktualizacje programów	31 884	83 713	71 500	44 097
4	Notowania akcji	-	3 000	3 000	-
5	Podpis elektroniczny	5 503	7 499	5 469	7 533
6	Media	517	1 294	1 419	392
7	Pozostałe	4 788	7 999	15 847	3 060
	Razem	80 325	184 420	167 692	97 053

25. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 120	45 265	27 120	45 265
a)	długoterminowe	-	-	-	-
-	dotacja na zakup środków trwałych	-	-	-	-
-	zysk na sprzedaży iterco środka trwałego	-	-	-	-
b)	krótkoterminowe	27 120	45 265	27 120	45 265
-	rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	27 000	45 000	27 000	45 000
-	zaliczki na usługi	-	265	-	265
-	dotacje na zakup środków trwałych	-	-	-	-
-	pozostałe	120	-	120	-
	Razem	27 120	45 265	27 120	45 265

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

26. Dane o strukturze kapitału podstawowego

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

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

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

28. Propozycje co do sposobu podziału zysku

Spółka Abak S.A. planuje przeznaczyć część zysku uzyskanego w 2023 roku na wypłatę dywidendy, a część na kapitał zapasowy.

29. Zakres zmian stanu rezerw

L.p	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	111 833	11 766	-	-	123 599
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	10 821	1 465	-	-	12 286
a)	długoterminowe	10 821	1 465	-	-	12 286
-	rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	10 821	1 465	-	-	12 286
b)	krótkoterminowe	-	-	-	-	-
3.	Pozostałe rezerwy	302 837	276 762	-	157 731	421 868
a)	długoterminowe	29 532	18 021	-	-	47 553
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	29 532	18 021	-	-	47 553
b)	krótkoterminowe	273 305	258 741	-	157 731	374 315
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	257 988	116 327	-	-	374 315
-	rezerwy na prowadzenie ksiąg i obsługę ZUS	15 317	142 414	-	157 731	-
	Rezerwy na zobowiązania ogółem	425 491	289 993	-	157 731	557 753

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

30. Struktura czasowa zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec okresu	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne powyżej 1 roku do 3 lat	Wymagalne powyżej 3 do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
2.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
3.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	2 068 707	-	1 194 099	148 209	726 399
	- kredyty bankowe	1 115 807	-	241 199	148 209	726 399
	- inne zobowiązania finansowe	952 900	-	952 900	-	-
4.	Zobowiązania długoterminowe ogółem	2 068 707	-	1 194 099	148 209	726 399

31. Zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

32. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Nie dotyczy

33. Zobowiązania warunkowe

Kredyty zaciągnięte przez ABAK S.A.:

Kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności nr 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 500 000,00 zł, 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.

Kredyty zaciągnięte przez Biuro Rachunkowe Tax Profit sp. z o.o.:

Kredyt na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej nr BR21071476921A z dnia 22 lipca 2021 roku na kwotę 600 000,00 zł, termin spłaty 21 lipca 2031 roku. Gwarancja de minimis, weksel in blanco.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Kredyt na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej nr S1028472/01/00 z dnia 11 stycznia 2023 roku na kwotę 200 00,00 zł, termin spłaty 9 stycznia 2026 roku. Zabezpieczenie wierzytelności banku: gwarancja de minimis 80 % przyznanej kwoty kredytu, weksel in blanco, kaucja w kwocie 40 000,00 zł.

Kredyt w rachunku bieżącym nr S0991868/01/00 z dnia 1 kwietnia 2022 roku, aneksowany 11 stycznia 2023 roku na kwotę 100 000,00 zł, termin spłaty 10 stycznia 2024 r. Zabezpieczenie wierzytelności banku: gwarancja de minimis 80 % przyznanej kwoty kredytu, weksel in blanco.

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

Nie dotyczy

35. Przeciętne zatrudnienie

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Pracownicy umysłowi	100	95
	Razem	100	95

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wynagrodzenia wypłacone	351 820	320 320
-	członkowie organów Zarządzających	331 820	310 320
-	członkowie organów Nadzorujących	20 000	10 000
	Razem	351 820	320 320

37. Pożyczki wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających

Nie dotyczy

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

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość firmy / Ujemna wartość firmy	Sposób ustalenia wartości firmy / ujemnej wartości firmy	Dotychczasowe odpisy wartości firmy / ujemnej wartości firmy	Odpisy z tyt. trwałej utraty wartości	Korekty z tyt. sprzedaży części udziałów z przypisaną trwałą utratą wartości
1.	Valor Sp. z o.o. w Warszawie	1 061 569	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	1 061 569	-	-
2.	Progress XXVIII Sp. z o.o. w Legnicy	-5 996	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	5 996	-	-
	Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o. we Wrocławiu	1 322 778	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	77 162	-	-
4.	Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu	740 289	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	277 514	-	-

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

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku przeprowadzono test na trwałą utratę wartości firmy Finesti Sp. z o.o. Przeprowadzony test oparty na przewidywanych zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych nie wykazał trwałej utraty wartości firmy. Założono wzrost przychodów i wyniku finansowego w latach następnych wynikający z pozyskania nowych kontraktów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	-	-
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	14 616 381	12 648 659
-	- usługi księgowo	14 616 381	12 648 659
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	14 616 381	12 648 659

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	-	-
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	14 616 381	12 648 659
-	- kraj	14 616 381	12 648 659
-	- eksport	-	-
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
-	- kraj	-	-
-	- eksport	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
-	- kraj	-	-
-	- eksport	-	-
	Przychody netto ze sprzedaży razem	14 616 381	12 648 659

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

Nie dotyczy

43. Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

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

44. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
2.	Dotacje	57 000	44 550
-	- z Urzędu Pracy oraz PFRON - dofinansowanie stanowisk osób niepełnosprawnych	57 000	44 550
3.	Inne przychody operacyjne	50 859	57 036
-	- odszkodowania	-	1 424
-	- pozostałe	50 859	55 612
	Pozostałe przychody operacyjne ogółem	107 859	101 586

45. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	53 732	-
-	- strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	53 732	-
2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	28 048	2 050
-	- odpisy aktualizujące wartość należności	28 048	2 050
3.	Inne koszty operacyjne	46 167	31 029
-	- zapłacone odszkodowania	5 178	10 540
-	- pozostałe	37 416	13 332
-	- odpis amortyzacyjny dodatniej wartości firmy	3 573	7 157
	Pozostałe koszty operacyjne ogółem	127 947	33 079

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

46. Struktura przychodów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
a)	od jednostek powiązanych	-	-
b)	od pozostałych jednostek	-	-
2.	Odsetki	112 510	84 874
a)	od jednostek powiązanych	106 613	81 226
b)	od pozostałych jednostek	5 897	3 648
3.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
4.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
-	aktualizacja wartości akcji	-	-
5.	Inne	-	78 744
-	inne	-	78 744
	Przychody finansowe ogółem	112 510	163 618

47. Struktura kosztów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Odsetki	180 956	138 247
a)	od jednostek powiązanych	-	-
b)	od pozostałych jednostek	180 956	138 247
-	odsetki od kredytów	143 013	120 372
-	pozostałe odsetki	37 943	17 875
2.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
3.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
4.	Inne	7 580	84 444
-	provizja od kredytu	7 500	10 300
-	inne	80	74 144
	Koszty finansowe ogółem	188 536	222 691

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Zysk brutto (suma zysku brutto z jednostkowych sprawozdań spółek konsolidowanych)	1 889 371	1 577 655
2.	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	610 566	393 672
-	wynagrodzenia	15 849	38 395
-	odpis aktualizujący należności	24 069	-
-	rezerwy	110 814	91 908
-	rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	-
-	nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową	33 212	179 650
-	koszty bilansowe związane z leasingiem	142 680	-
-	rezerwa na badanie skonsolidowanego sprawozdania	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2023

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- odszkodowania i kary	21 035	-
- PEFRON	-	1 086
- koszty dotyczące samochodów	35 915	-
- sprzedaż samochodu	182 048	-
- inne koszty	44 945	82 632
3. Zwiększenia kosztów podatkowych	253 594	243 605
- koszty podatkowe związane z leasingiem	160 379	168 228
- nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	-	-
- inne koszty	11 239	48 377
- rezerwy	27 000	27 000
- wynagrodzenia wypłacone	10 560	-
- składki ZUS zapłacone	27 123	-
- odsetki hipotetyczne od kapitału	39 771	-
4. Przychody nie będące przychodami podatkowymi	784 951	330 048
- dotacja	9 500	56 285
- wycena posiadanych akcji na dzień bilansowy	-	-
- dywidenda od jednostki zależnej	559 578	240 926
- przychody z tytułu dotacji do ŚT	-	-
- likwidacji programu motywacyjnego	-	-
- inne	28 039	17 671
- odpis aktualizujący należności	2 149	7 497
- zasądzone koszty postępowania sądowego	-	-
- korekty sprzedaży	70 122	-
- Odsetki od pożyczek	88 946	7 669
- odszkodowanie	26 617	-
5. Zwiększenia przychodów podatkowych	-	7 913
- dotacja	-	4 050
- akcje	-	-
- Inne przychody	-	3 863
6. Dochód /strata	1 461 392	1 405 587
w tym strata jednostki dominującej	943 491	777 142
zyski podmiotów zależnych	195 322	314 822
7. Odliczenia od dochodu	-	-
- strata z lat ubiegłych	-	-
8. Podstawa opodatkowania	1 461 392	1 405 587
9. Podatek według stawki 19%/9%	225 875	125 684
10. Odliczenia od podatku	-	-
11. Podatek należny	225 875	125 684
12. Zmiana stanu aktywa na odroczony podatek dochodowy	23 274	782
13. Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy	11 766	59 864
14. Razem obciążenie wyniku brutto	214 367	184 766

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Koszty międzyokresowe, w tym:			
1	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - Inne rozliczenia międzyokresowe	123 155	-
2	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	97 053	80 325
	Razem	220 208	80 325

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu, w tym:			
1	Zobowiązania długoterminowe - inne zobowiązania finansowe	952 900	262 077
2	Zobowiązania krótkoterminowe - inne zobowiązania finansowe	202 197	201 264
	Razem	1 155 097	463 341

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek, w tym:			
1	Długoterminowe	1 115 807	723 415
2	Krótkoterminowe	251 567	143 717
	Razem	1 367 374	867 132

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

Nie dotyczy

51. Umowy zawarte przez jednostkę, nieuwzględnione w bilansie

Nie dotyczy

52. Istotne transakcje zawarte przez jednostkę z jednostkami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe

Nie dotyczy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

53. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Grupa ABAK zrealizowała w 2023 roku sprzedaż na rzecz firmy OLD Sp. z o.o. (jednostka dominująca w stosunku do ABAK S.A.) w kwocie 45 221 zł.

Grupa ABAK dokonała transakcji zakupu od firmy OLD Sp. z o.o. w kwocie 99 478 zł.

Grupa ABAK na dzień 31.12.2023 r. posiadała należności handlowe od OLD Sp. z o.o. w kwocie 698 zł.

Grupa ABAK na dzień 31.12.2023 r. nie posiadała zobowiązań wobec OLD Sp. z o.o.

Na dzień bilansowy wartość łączna pożyczek udzielonych przez ABAK S.A. na rzecz OLD Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 1 323 614 PLN. Termin spłaty przypada na 2024 rok (650 tys. PLN) oraz na 2025 rok (440 tys. PLN).

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez Progress XXVIII Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 97 817 PLN. Termin spłaty przypada na 2024 rok.

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez Valor Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 122 271 PLN. Termin spłaty przypada na 2024 rok.

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez FINESTI Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 240 473 PLN. Termin spłaty przypada na 2025 rok.

Łącznie Grupa ABAK na dzień 31.12.2023 r. posiadała należności z tytułu pożyczek udzielonych dla OLD Sp. z o.o. w kwocie 1 784 175 zł.

Zarząd Abak S.A. nie widzi ryzyka spłaty wymienionych pożyczek od OLD Sp. z o.o. Działalność OLD Sp. z o.o. ma charakter projektowy, co powoduje, że w niektórych okresach (czasami długoterminowych) generuje stratę, ale ostateczne rozliczenie projektów, pozwala na jej pokrycie i generują zysk. Spółka od 2003 roku działa w tym modelu, posiada duże doświadczenie, a prowadzone obecnie projekty pozwalają na spłatę zaciągniętych pożyczek w założonych terminach.

54. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Lp.	Wyszczególnienia	Wysokość wynagrodzenia
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostkowego	25 000
2.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego skonsolidowanego	20 000
	Razem	45 000

55. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym

Nie dotyczy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

56. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

58. Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe

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

59. Sprawozdanie finansowe za okres, w którym nastąpiło połączenie

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Na dzień bilansowy spółka Progress XXVIII sp. z o.o. posiadała należności przeterminowane w kwocie 702 100 zł, w tym należności od jednostek Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. stanowiły 99% wskazanego salda. Żadna z należności nie jest należnością przedawnioną. Działalność podstawową spółek Grupy Rank Progress stanowi działalność nieruchomościowa – w tym przede wszystkim sprzedaż galerii handlowych, w związku z tym wpływy od spółek tej grupy nie są regularne.

Zarząd Jednostki dominującej ABAK S.A. oraz jednostki zależnej Progress XXVIII sp. z o.o. ściśle współpracuje z kierownictwem grupy Rank Progress i monitorują terminy płatności przeterminowanych należności. W związku z powyższym w ocenie Zarządu Jednostki dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieje ryzyko utraty wartości tych należności a tym samym nie zachodzi konieczność tworzenia odpisów aktualizujących. Do dnia publikacji SF Grupa Kapitałowa Rank spłaciła należności przeterminowane w kwocie 171 999 zł.

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 kadry pracowników, oddziały w Warszawie, Łodzi, Wrocławiu, Legnicy i Ełku, umożliwiające stałe pozyskiwanie klientów oraz budowę marki w dużych ośrodkach miejskich o znaczącym potencjale rozwojowym. Działania służące kompleksowej integracji procesów merytorycznych i organizacyjnych w obrębie Grupy zmierzają docelowo do efektywnego funkcjonowania przedsiębiorstwa na stale zmieniającym się i konkurencyjnym rynku usług księgowych oraz sprawnego reagowania na stale pojawiające się możliwości rozwoju.

62. Transakcje zabezpieczające

Nie dotyczy

63. Instrumenty finansowe

Nie dotyczy

64. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

Nie dotyczy

65. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2019 r. poz. 62), art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2065, 2486 i 2491 oraz z 2019 r. poz. 62).

Na rachunku bankowym "VAT - split payment" na dzień bilansowy zgromadzono środki pieniężne w kwocie: 33 415 zł.

- 66. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

Nie dotyczy.

- 67. 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.

- 68. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2021 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.**

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

- 70. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Nie dotyczy.

- 71. 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 2021 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych**

Nie dotyczy.