



GRUPA KAPITAŁOWA ABAK

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 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 2024 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 8 837 152 złotych.
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku (wariant porównawczy) wykazujący zysk netto w kwocie 752 650 złotych.
- Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku wykazujące spadek stanu kapitału własnego o kwotę 136 621 złotych.
- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 30 398 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 26 maja 2025 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 - księgowa

2. Wykaz Jednostek Zależnych

- a. Valor Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 08.10.2001 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Łukowskiej 1/145.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak SA posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.
- b. Progress XXVIII Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 24.07.2013 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się w Legnicy przy ul. Złotoryjskiej 63.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak SA posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.
- c. Finesti Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 22.10.2013 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Tadeusza Kościuszki 29.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak S.A. posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.
- d. Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 30.07.2021 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. 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 2024 do 31 grudnia 2024 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 wariantcie 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 2024 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 2024 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 31.12.2024 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 ujednolicenie zasad rachunkowości stosowanych przez Jednostkę z zasadami stosowanymi przez Podmiot Dominujący.

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

b. Wartość firmy

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

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

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 aktywów finansowych 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 usług. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim: przychody ze sprzedaży usług prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych oraz sprzedaż usług w zakresie kadr i płac.

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

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2024

BILANS na dzień 31 grudnia 2024 r. w zł

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. AKTYWA TRWAŁE	4 543 167	4 624 514
I. Wartości niematerialne i prawne	244 256	271 291
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	244 256	271 291
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
5. Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1 391 104	1 615 887
1. Wartość firmy jednostki zależne	1 391 104	1 615 887
2. Wartość firmy jednostki współzależne	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	1 442 063	1 512 840
1. Środki trwałe	1 442 063	1 512 840
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
d) środki transportu	1 442 063	1 512 716
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	1 290 637	1 061 605
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 290 637	1 061 605
a) w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	1 290 637	1 053 799
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	1 290 637	1 053 799
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	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2024

4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	135 371	123 155
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	117 109	95 667
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 262	27 488
B. AKTYWA OBROTOWE	4 293 985	4 490 176
I. Zapasy	-	-
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II. Należności krótkoterminowe	1 958 684	1 965 974
1. Należności od jednostek powiązanych	1 001	698
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 001	698
- do 12 miesięcy	1 001	698
- 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	1 957 683	1 965 276
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 845 565	1 876 786
- do 12 miesięcy	1 845 565	1 876 786
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	35 905	25 890
c) inne	76 213	62 600
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 228 744	2 427 149
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 228 744	2 387 149
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	616 562	730 376
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	616 562	730 376
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c) w pozostałych jednostkach	4 473	18 666
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	4 473	18 666
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 607 709	1 638 107
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 607 709	1 638 107
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	40 000
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	106 557	97 053
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
D. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
AKTYWA RAZEM	8 837 152	9 114 690

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2024

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok bieżący
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 737 664	4 874 285
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269 476	269 476
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 058 625	2 822 761
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	656 913	839 864
VII. Zysk (strata) netto	752 650	942 184
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	4 099 488	4 240 405
I. Rezerwy na zobowiązania	792 587	557 753
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	163 072	123 599
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	115 069	12 286
- długoterminowa	34 497	12 286
- krótkoterminowa	80 572	-
3. Pozostałe rezerwy	514 446	421 868
- długoterminowe	13 107	47 553
- krótkoterminowe	501 339	374 315
II. Zobowiązania długoterminowe	1 696 172	2 068 707
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	1 696 172	2 068 707
a) kredyty i pożyczki	877 722	1 115 807
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	818 450	952 900
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 565 729	1 568 680
1. Wobec jednostek powiązanych	406	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	406	-
- do 12 miesięcy	406	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
do 12 miesięcy	-	-
powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 565 323	1 568 680
a) kredyty i pożyczki	192 337	251 567
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	218 520	202 197
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	258 113	312 472
- do 12 miesięcy	258 113	312 472
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	1 862	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2024

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytu- łów publicznoprawnych	781 693	698 191
h) z tytułu wynagrodzeń	107 024	98 575
i) inne	5 774	5 678
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	45 000	45 265
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	45 000	45 265
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	45 000	45 265
PASYWA OGÓŁEM	8 837 152	9 114 690

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2024

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w zł

Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	15 609 777	14 616 381
od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	41 963	45 221
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 609 777	14 616 381
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	14 292 039	13 194 050
I. Amortyzacja	195 624	180 065
II. Zużycie materiałów i energii	335 356	338 365
III. Usługi obce	3 743 966	3 431 300
IV. Podatki i opłaty, w tym:	44 741	35 936
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	8 391 095	7 729 712
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 414 033	1 302 983
emerytalne	658 444	571 607
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	167 224	175 689
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	1 317 738	1 422 331
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	130 888	107 859
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	71 050	57 000
III. Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	11 238	-
IV. Inne przychody operacyjne	48 600	50 859
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	150 944	127 947
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 415	53 732
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	80 657	28 042
III. Inne koszty operacyjne	67 872	46 173
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	1 297 682	1 402 243
G. PRZYCHODY FINANSOWE	125 468	112 510
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:	125 468	112 510
od jednostek powiązanych	123 023	106 613
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów niefinansowych, w tym:	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
V. Inne	-	-
H. KOSZTY FINANSOWE	243 543	188 536
I. Odsetki, w tym:	210 049	180 956
od jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	33 494	7 580
I. ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2024

J. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)	1 179 607	1 326 217
K. ODPIS WARTOŚCI FIRMY	224 783	169 666
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	224 783	169 666
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)	954 824	1 156 551
O. PODATEK DOCHODOWY	202 174	214 367
P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-
R. ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI	-	-
S. ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P+/-R)	752 650	942 184

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 874 285	4 617 614
- korekty błędów	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	122 915
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 874 285	4 740 529
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	2 822 761	2 797 879
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	235 864	24 882
a) zwiększenie	235 864	24 882
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku	235 864	24 882
	-	-
	-	-
b) zmniejszenie	-	-
	-	-
- pokrycia straty	-	-
korekty konsolidacyjne	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 058 625	2 822 761
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	1 782 048	1 550 259
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 782 048	1 550 259
- korekty błędów	-	122 915
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 782 048	1 673 174
6.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	- 1 125 135	- 833 310

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2024

a) zwiększenie	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie	1 125 135	833 310
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na kapitał zapasowy	235 864	24 882
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na wypłatę akcjonariuszom	889 271	808 428
6.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	656 913	839 864
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	656 913	839 864
8. Wynik netto	752 650	942 184
a) zysk netto	752 650	942 184
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 737 664	4 874 285
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 737 664	4 874 285

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2024

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) w zł Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	752 650	942 184
II. Korekty razem	766 825	697 003
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-
2. Zysk/strata z udziałów/ akcji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
3. Amortyzacja	195 624	180 065
4. Odpis wartości firmy	224 783	169 666
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	83 908	64 444
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 415	53 732
9. Zmiana stanu rezerw	234 834	132 262
10. Zmiana stanu zapasów	-	-
11. Zmiana stanu należności	7 290	36 644
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	39 956	109 535
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	21 985	49 345
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	1 519 475	1 639 187
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	91 586	185 872
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	68 292	174 797
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	23 294	11 075
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	23 294	11 075
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	21 999	9 194
- odsetki	1 295	1 881
- 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)	91 586	-
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	690 000	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2024

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	650 000	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	40 000	-
II. Wydatki	2 331 459	1 521 372
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	889 271	808 428
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	947 315	214 442
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	286 646	325 565
8. Odsetki	208 227	172 937
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 1 641 459	- 1 521 372
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)	- 30 398	- 966 516
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	- 30 398	- 966 516
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 638 107	2 604 623
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM	1 607 709	1 638 107
- o ograniczonej możliwości dysponowania	7 747	16 708

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	384 804	4 460 042	720 650	-	3 124 636	8 690 132
	Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
	– nabycie	-	-	-	-	-	-
	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
2.	Wartość brutto na koniec okresu	384 804	4 460 042	720 650	-	3 124 636	8 690 132
3.	Umorzenie na początek okresu	384 804	4 460 042	449 359	-	1 508 749	6 802 954
	Zwiększenia, w tym:	-	-	27 035	-	224 783	251 818
	- amortyzacja	-	-	27 035	-	224 783	251 818
	– inne	-	-	-	-	-	-
	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
4.	Umorzenie na koniec okresu	384 804	4 460 042	476 394	-	1 733 532	7 054 772
5.	Wartość netto na początek okresu	-	-	271 291	-	1 615 887	1 887 178
6.	Wartość netto na koniec okresu	-	-	244 256	-	1 391 104	1 635 360
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	100%	100%	66%	0%	55%	81%

Wartość kosztów zakończonych prac rozwojowych (CHMURA) wyniósł 384 804 zł i przyjęto okres amortyzacji od maja 2018 do kwietnia 2023 roku.

Dodatnia wartość firmy (Augur-Warszawa) wynosiła 276 299 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2016-2021.

Dodatnia wartość firmy (Ełk) wynosiła 954 725 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2015-2020.

Dodatnia wartość firmy (Łódź) wynosiła 2 026 938 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2011-2016.

Dodatnia wartość firmy (SymbioZone-Wrocław) wynosiła 35 730 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2018-2023.

Dodatnia wartość firmy (Warszawa) wynosiła 1 038 170 zł i przyjęto okres amortyzacji od 2013-2018.

Dodatnia wartość firmy (Wrocław) wynosiła 3 180 zł i przyjęto do amortyzacji jednorazowo w 2014.

Dodatnia wartość firmy (z przekształcenia) wynosiła 125 000 zł i przyjęto okres amortyzacji 2014-2018.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	-	25 494	351 131	1 701 646	411 603	2 489 874
	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	168 519	-	168 519
	– nabycie	-	-	-	-	-	-
	– inne	-	-	-	168 519	-	168 519
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	117 845	-	117 845
	– sprzedaż	-	-	-	117 845	-	117 845
2.	Wartość brutto na koniec okresu	-	25 494	351 131	1 752 320	411 603	2 540 548
3.	Umorzenie na początek okresu	-	25 494	351 007	188 930	411 603	977 034
	Zwiększenia, w tym:	-	-	124	168 465	-	168 589
	- amortyzacja	-	-	124	168 465	-	168 589
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	47 138	-	47 138
	– sprzedaż	-	-	-	47 138	-	47 138
4.	Umorzenie na koniec okresu	-	25 494	351 131	310 257	411 603	1 098 485
5.	Wartość netto na początek okresu	-	-	124	1 512 716	-	1 512 840
6.	Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	1 442 063	-	1 442 063
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	100%	100%	18%	100%	43%

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Nie dotyczy

4. Struktura własnościowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu	Wartość na początek okresu
1	Środki trwałe własne	-	461
2	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	-	-
3	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	-	-
4	Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	1 442 063	1 512 379
5	Środki trwałe używane na podstawie pozostałych umów	-	-
	Razem	1 442 063	1 512 840

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

Nie dotyczy

6. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

9. Zakres zmian inwestycji długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach powiązanych	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach nie-powiązanych	Razem
1.	Wartość na początek okresu	1 053 799	7 806	1 061 605
a)	Zwiększenia, w tym:	820 937	-	820 937
	– nabycie	-	-	-
	– aktualizacja wartości	90 561	-	90 561
	– przemieszczenia	730 376	-	730 376
b)	Zmniejszenia	584 099	7 806	591 905
	– spłata pożyczki	-	-	-
	- przemieszczenia	584 099	7 806	591 905
2.	Wartość na koniec okresu	1 290 637	-	1 290 637

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

10. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od jednostek powiązanych

Lp.	Wyszczególnienie	Udzielone pożyczki	Razem
1.	Wartość na początek okresu	1 053 799	1 053 799
a)	Zwiększenia, w tym:	820 937	820 937
	– aktualizacja wartości	90 561	90 561
	– przemieszczenia	730 376	730 376
b)	Zmniejszenia	584 099	584 099
	– przemieszczenia	584 099	584 099
2.	Wartość na koniec okresu	1 290 637	1 290 637

11. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od pozostałych jednostek

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

12. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie dotyczy

13. Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu	Wartość na początek okresu
1.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 607 709	1 638 107
2.	Inne środki pieniężne	-	-
3.	Inne aktywa pieniężne	-	-
	Razem	1 607 709	1 638 107

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

14. Zakres zmian inwestycji krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Krótkotermin. aktywa finans. JP	Krótkotermin. aktywa fin. JnP	Razem
1.	Wartość na początek okresu	730 376	18 666	749 042
a)	Zwiększenia, w tym:	606 274	7 806	614 080
	– udzielenie pożyczek	-	-	-
	– nabycie	-	-	-
	– aktualizacja wartości	22 175	-	22 175
	– przemieszczenia	584 099	7 806	591 905
b)	Zmniejszenia	720 088	21 999	742 087
	– sprzedaż	-	-	-
	– spłata pożyczki	-	21 999	21 999
	– aktualizacja wartości	-	-	-
	– przemieszczenia	720 088	-	720 088
2.	Wartość na koniec okresu	616 562	4 473	621 035

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	-	-	-	730 376	-	730 376
a)	Zwiększenia	-	-	-	606 274	-	606 274
	– nabycie	-	-	-	-	-	-
	– aport	-	-	-	-	-	-
	– aktualizacja wartości	-	-	-	22 175	-	22 175
	– przemieszczenia	-	-	-	584 099	-	584 099
b)	Zmniejszenia	-	-	-	720 088	-	720 088
	– sprzedaż	-	-	-	-	-	-
	– spłata	-	-	-	-	-	-
	– aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
	– przemieszczenia	-	-	-	720 088	-	720 088
2.	Wartość na koniec okresu	-	-	-	616 562	-	616 562

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	-	-	-	18 666	-	18 666
a)	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	7 806	-	7 806
	– udzielenie pożyczek	-	-	-	-	-	-
	– aport	-	-	-	-	-	-
	– aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
	– inne	-	-	-	7 806	-	7 806
b)	Zmniejszenia	-	-	-	21 999	-	21 999
	– spłata udzielonych pożyczek	-	-	-	21 999	-	21 999
	– aport	-	-	-	-	-	-
	– aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
	– inne	-	-	-	-	-	-
2.	Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
3.	Wartość na koniec okresu	-	-	-	4 473	-	4 473

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

Nie dotyczy

18. Struktura należności krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku	Należności bieżące	Należności przeterminowane do 6 miesięcy	Należności przeterminowane od 6-12 miesięcy	Należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy
1.	Od jednostek powiązanych	1 001	1 001	-	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	1 001	1 001	-	-	-
	- do 12 miesięcy	1 001	1 001	-	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	-	-	-	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-	-	-	-

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b) inne	-	-	-	-	-
3. Od pozostałych jednostek	1 957 683	797 193	475 744	184 963	499 783
a) z tytułu dostaw i usług	1 845 565	685 075	475 744	184 963	499 783
- do 12 miesięcy	1 845 565	685 075	475 744	184 963	499 783
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	35 905	35 905	-	-	-
c) inne	76 213	76 213	-	-	-
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
Razem	1 958 684	798 194	475 744	184 963	499 783

Na dzień bilansowy należności przeterminowane wynosiły łącznie 1.160.490 zł, z czego do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego zostały spłacone w łącznej wysokości 340 340 zł z czego 188 928 zł od Grupy Kapitałowej Rank. Szczegółowe informacje zostały przedstawione w notce 61.

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	119 191	75 845	11 238	8 541	175 257
a.	należności długoterminowe	-	-	-	-	-
b.	należności z tytułu dostaw i usług	119 191	75 845	11 238	8 541	175 257
c.	należności pozostałe	-	-	-	-	-
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
4.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-
5.	Razem	119 191	75 845	11 238	8 541	175 257

20. Odpisy aktualizujące należności długoterminowe

Nie dotyczy

21. Odpisy aktualizujące inne należności krótkoterminowe

Nie dotyczy

22. Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nie dotyczy

23. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	95 667	21 442	-	117 109
2	Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 488	-	9 226	18 262
-	- aktualizacja programów	1 661	-	867	794
-	- abonament ochrona przed kradzieżą	14 524	-	4 481	10 043
-	- prowizje od kredytu	11 303	-	3 878	7 425
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
	Razem	123 155	21 442	9 226	135 371

24. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Polisy ubezpieczeniowe	47 398	72 406	70 660	49 144
2	Prenumeraty	693	1 386	1 386	693
3	Abonamenty i aktualizacje programów	34 176	112 230	99 555	46 851
4	Notowania akcji	-	3 000	3 000	-
5	Podpis elektroniczny	6 753	3 161	4 994	4 920
6	Media	392	1 889	1 747	534
7	Pozostałe	7 641	5 847	9 073	4 415
	Razem	97 053	199 919	190 415	106 557

25. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	45 265	45 395	45 660	45 000
a)	długoterminowe		-	-	-
-	- dotacja na zakup środków trwałych	-	-	-	-
-	- zysk na sprzedaży iterco środka trwałego	-	-	-	-
b)	krótkoterminowe	45 265	45 395	45 660	45 000
-	- rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	45 000	45 000	45 000	45 000
-	- zaliczki na usługi	265	395	660	-
-	- dotacje na zakup środków trwałych	-	-	-	-
-	- pozostałe	-	-	-	-
	Razem	45 265	45 395	45 660	45 000

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 2024 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	123 599	39 473	-	-	163 072
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	12 286	22 211	-	-	34 497
a)	długoterminowe	12 286	22 211	-	-	34 497
-	rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	12 286	22 211	-	-	34 497
b)	krótkoterminowe	-	-	-	-	-
3.	Pozostałe rezerwy	421 868	207 596	-	34 446	595 018
a)	długoterminowe	47 553	-	-	34 446	13 107
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	47 553	-	-	34 446	13 107
b)	krótkoterminowe	374 315	207 596	-	-	581 911
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	374 315	207 596	-	-	581 911
-	rezerwy na prowadzenie ksiąg i obsługę ZUS	-	-	-	-	-
	Rezerwy na zobowiązania ogółem	557 753	269 280	-	34 446	792 587

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	1 696 172	-	937 425	148 199	610 548
-	- kredyty bankowe	877 722	-	118 975	148 199	610 548
-	- inne zobowiązania finansowe	818 450	-	818 450	-	-
4.	Zobowiązania długoterminowe ogółem	1 696 172	-	937 425	148 199	610 548

31. Zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

32. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Nie dotyczy

33. Zobowiązania warunkowe

Kredyty zaciągnięte przez ABAK S.A.:

Kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności nr BR24072299529A z dnia 22/08/2024 w ALIOR BANK S.A. na kwotę 650 000 zł, termin spłaty 7.05.2029 r. Zabezpieczenia: Gwarancja de minimis na kwotę 390 000 zł udzielona do dnia 07/08/2029 oraz weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową wystawiony na rzecz Alior Bank S. A.

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

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. Gwarancja de minimis na kwotę 480 000 zł udzielona do dnia 22/10/2027 oraz weksel in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową wystawiony na rzecz Alior Bank S.A.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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	98	99
2	Pracownicy fizyczni	1	1
	Razem	99	100

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wynagrodzenia wypłacone	558 517	493 820
-	członkowie organów Zarządzających	538 517	473 820
-	członkowie organów Nadzorujących	20 000	20 000
	Razem	558 517	493 820

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	-	-
3.	Biuro Rachunkowe Tax Profit Sp. z o.o. we Wrocławiu	1 322 778	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	209 440		
4.	Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu	740 289	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	462 524	-	-

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 2024 roku przeprowadzono test na trwałą utratę wartości firm Finesti sp. z o.o. oraz Biuro Rachunkowe Tax Profit sp. z o.o. Przeprowadzony test oparty na przewidywanych zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych nie wykazał trwałej utraty wartości firmy. Założono wzrost przychodów i wyniku finansowego w latach następnych wynikający z pozyskania nowych kontraktów.

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	15 609 777	14 616 381
-	usługi księgowe	14 600 662	13 596 194
-	usługi prowadzenie ksiąg podatkowych	1 009 115	1 020 187
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	15 609 777	14 616 381

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	15 609 777	14 616 381
-	- kraj	15 609 777	14 616 381
-	- eksport	-	-
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
-	- kraj	-	-
-	- eksport	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
-	- kraj	-	-
-	- eksport	-	-
	Przychody netto ze sprzedaży razem	15 609 777	14 616 381

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	-	-
-	- przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
-	- wartość zbytych niefinansowych aktywów trwałych (wartość ujemna)	-	-
2.	Dotacje	71 050	57 000
-	- na zakup środków trwałych	-	-
-	- z Urzędu Pracy oraz PFRON - dofinansowanie stanowisk osób niepełnosprawnych	71 050	57 000
3.	Inne przychody operacyjne	59 838	50 859
-	- odszkodowania	20 561	-
-	- pozostałe	7 875	50 859
-	- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	19 779	-
-	- zwrot kosztów postępowania sądowego	11 623	-
-	- Inne przychody operacyjne	-	-
-	- darowizny otrzymane	-	-
	Pozostałe przychody operacyjne ogółem	130 888	107 859

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

45. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 415	53 732
-	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 415	53 732
2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	80 657	28 048
-	odpisy aktualizujące wartość należności	80 657	28 048
3.	Inne koszty operacyjne	67 872	46 167
-	zapłacone odszkodowania	54 111	5 178
-	pozostałe	13 761	37 416
-	odpis amortyzacyjny dodatniej wartości firmy	-	3 573
	Pozostałe koszty operacyjne ogółem	150 944	127 947

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	125 468	112 510
a)	od jednostek powiązanych	123 023	106 613
b)	od pozostałych jednostek	2 445	5 897
3.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
4.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
-	aktualizacja wartości akcji	-	-
5.	Inne	-	-
-	inne	-	-
	Przychody finansowe ogółem	125 468	112 510

47. Struktura kosztów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Odsetki	210 049	180 956
a)	od jednostek powiązanych	-	-
b)	od pozostałych jednostek	210 049	180 956
-	odsetki od kredytów	134 225	143 013
-	pozostałe odsetki	75 824	37 943
2.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
3.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
4.	Inne	33 494	7 580
-	provizja od kredytu	33 436	7 500
-	inne	58	80
	Koszty finansowe ogółem	243 543	188 536

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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)	1 573 336	1 889 371
2.	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	804 947	610 566
-	wynagrodzenia	18 989	15 849
-	odpis aktualizujący należności	74 845	24 069
-	rezerwy	58 083	110 814
-	rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	80 596	-
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy	101 682	-
-	nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową	-	33 212
-	koszty bilansowe związane z leasingiem	172 999	142 680
-	odszkodowania i kary	54 307	21 035
-	koszty dotyczące samochodów	48 664	35 915
-	sprzedaż samochodu	70 707	182 048
-	inne koszty	124 076	44 945
3.	Zwiększenia kosztów podatkowych	258 376	253 594
-	koszty podatkowe związane z leasingiem	161 036	160 379
-	inne koszty	7 699	11 239
-	rezerwy	45 000	27 000
-	wynagrodzenia wypłacone	44 602	10 560
-	składki ZUS zapłacone	37	27 123
-	odsetki hipoteczne od kapitału	-	39 771
4.	Przychody nie będące przychodami podatkowymi	670 238	784 951
-	dotacja	16 950	9 500
-	dywidenda od jednostki zależnej	493 365	559 578
-	inne	31 185	28 039
-	odpis aktualizujący należności	19 779	2 149
-	korekty sprzedaży	-	70 122
-	Odsetki od pożyczek	106 577	88 946
-	odszkodowanie	2 383	26 617
5.	Zwiększenia przychodów podatkowych	150 892	-
-	korekty sprzedaży	136 908	-
-	Inne przychody	13 984	-
6.	Dochód /strata	1 600 562	1 461 392
	w tym dochód jednostki dominującej	400 723	943 491
	dochody podmiotów zależnych	1 199 839	195 322
7.	Odliczenia od dochodu	-	-
-	strata z lat ubiegłych	-	-
8.	Podstawa opodatkowania	1 600 562	1 461 392
9.	Podatek według stawki 19%/9%	184 143	225 875
10.	Odliczenia od podatku	-	-
11.	Podatek należny	184 143	225 875
12.	Zmiana stanu aktywa na odroczony podatek dochodowy	21 442	23 274
13.	Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy	39 473	11 766
14.	Razem obciążenie wyniku brutto	202 174	214 367

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Koszty międzyokresowe, w tym:			
1	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - Inne rozliczenia międzyokresowe	135 371	123 155
2	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	106 557	97 053
	Razem	241 928	220 208

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu, w tym:			
1	Zobowiązania długoterminowe - inne zobowiązania finansowe	818 450	952 900
2	Zobowiązania krótkoterminowe - inne zobowiązania finansowe	218 520	202 197
	Razem	1 036 970	1 155 097

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek, w tym:			
1	Długoterminowe	877 722	1 115 807
2	Krótkoterminowe	192 337	251 567
	Razem	1 070 059	1 367 374

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 powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe

Nie dotyczy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

53. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Grupa ABAK zrealizowała w 2024 roku sprzedaż na rzecz firmy OLD Sp. z o.o. (jednostka dominująca w stosunku do ABAK S.A.) w kwocie 41 938 zł.

Grupa ABAK dokonała transakcji zakupu od firmy OLD Sp. z o.o. w kwocie 96 000 zł.

Grupa ABAK na dzień 31.12.2024 r. posiadała należności handlowe od OLD Sp. z o.o. w kwocie 1 001 zł.

Grupa ABAK na dzień 31.12.2024 r. posiadała zobowiązań wobec OLD Sp. z o.o. w kwocie 406 zł.

Na dzień bilansowy wartość łączna pożyczek udzielonych przez ABAK S.A. na rzecz OLD Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 1 411 951 PLN. Termin spłaty przypada na 2025 rok (pożyczka na kwotę 410 tys. PLN), na 2026 rok (pożyczka na kwotę 180 tys. PLN), na 2027 rok (pożyczka na kwotę 300 tys. PLN) oraz na 2028 rok (pożyczka na kwotę 200 tys. PLN).

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez Progress XXVIII Sp. z o.o. na rzecz OLD Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 105 126 PLN. Termin spłaty przypada na 2026 rok.

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez Valor Sp. z o.o. na rzecz OLD Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 131 408 PLN. Termin spłaty przypada na 2027 rok.

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez FINESTI Sp. z o.o. na rzecz OLD Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 258 714 PLN. Termin spłaty przypada na 2029 rok.

Łącznie Grupa ABAK na dzień 31.12.2024 r. posiadała należności z tytułu pożyczek udzielonych dla OLD Sp. z o.o. w kwocie 1 907 199 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

Sprawozdanie podlega pod badanie w rozumieniu art. 2 pkt 1 Ustawy o Biegłych Rewidentach w zakresie Jednostkowego Sprawozdania Finansowego oraz Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego. Spółka nie korzystała z usług atestacyjnych, doradztwa podatkowego oraz innych usług w zakresie badania Sprawozdania Finansowego.

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

55. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym

Nie dotyczy

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Nie dotyczy

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 istotnie przeterminowane w kwocie 827 118 zł, w tym należności od jednostek Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. stanowiły 83 % 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 188 928 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 kadrę 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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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. 2187, 2243 i 2354), art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

Na rachunku bankowym "VAT - split payment" na dzień bilansowy zgromadzono środki pieniężne w kwocie: 7 747 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.

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

Nie dotyczy.