



# GRUPA KAPITAŁOWA ABAK

**Sprawozdanie finansowe skonsolidowane  
za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 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](http://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 2019 – Grupy Kapitałowej ABAK

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

### Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku

Dla Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej Abak

Niniejszym Zarząd ABAK S.A. przedstawia, sporządzone zgodnie z postanowieniami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, 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 2019 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 6 874 905 złotych.
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku (wariant porównawczy) wykazujący zysk netto w kwocie 239 703 złotych.
- Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę 24 122 złotych.
- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 232 386 złotych.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania skonsolidowanego.

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

Członkowie Zarządu Jednostki Dominującej

Paweł Puterko – Prezes Zarządu

Igor Puterko – Wiceprezes Zarządu

Ewa Stolarczyk – Członek Zarządu

Prezes Zarządu Jednostki Dominującej

Paweł Puterko – Prezes Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie  
ksiąg rachunkowych Jednostki Dominującej  
Marzena Leonowicz

Olsztyn, dnia 23 czerwca 2020 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
  - Doradztwo podatkowe

### 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 SA posiada 100% udziałów  
Metoda konsolidacji: pełna.

### 3. Wykaz innych jednostek podporządkowanych

Nie występują inne jednostki podporządkowane.

### 4 Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wyłączono żadnej jednostki.

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

---

**5 Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego**

- a. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 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 2019 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 2019 roku.

Za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Dominującej.

**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 31.12.2019 r.

### WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

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. oraz Finesti 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.

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.

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

### c. 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.

### d. 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%

### e. Inwestycje o charakterze trwałym

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

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

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

---

**f. 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.

**g. 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.

**h. Należności i zobowiązania**

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

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

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

**i. 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.

**j. 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.

**k. 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:

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

- 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.

### **l. Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

### **m. 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.

### **n. 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.

### **o. 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.



WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

---

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

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

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

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

Sprawozdanie finansowe skonsolidowane Grupy Kapitałowej 2019 – ABAK

**BILANS na dzień 31 grudnia 2019 w zł**

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>3 061 388</b>	<b>2 876 032</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>941 909</b>	<b>1 319 777</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	256 536	333 497
2. Wartość firmy	294 652	548 002
3. Inne wartości niematerialne i prawne	390 721	438 277
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
5. Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	-	-
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>791 757</b>	<b>154 403</b>
1. Wartość firmy jednostki zależne	791 757	154 403
2. Wartość firmy jednostki współzależne	-	-
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>708 023</b>	<b>877 857</b>
1. Środki trwałe	705 726	875 560
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	2 549
c) urządzenia techniczne i maszyny	35 334	57 566
d) środki transportu	665 417	809 626
e) inne środki trwałe	4 974	5 818
2. Środki trwałe w budowie	2 297	2 297
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
<b>IV. Należności długoterminowe</b>	<b>23 856</b>	<b>-</b>
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	23 856	-
<b>V. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>463 904</b>	<b>441 141</b>
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	463 904	441 141
a) w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	463 904	441 141
- udzielone pożyczki	463 904	441 141
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	-	-
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
d) w pozostałych jednostkach	-	-
- udzielone pożyczki	-	-

## Sprawozdanie finansowe skonsolidowane Grupy Kapitałowej 2019 – ABAK

4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
<b>VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>131 939</b>	<b>82 855</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	59 848	82 855
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	72 092	-
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>3 813 517</b>	<b>3 748 705</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>126</b>	<b>-</b>
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	126	-
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 381 515</b>	<b>3 613 696</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	3 135	3 054
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 135	3 054
- do 12 miesięcy	3 135	3 054
- 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	3 378 380	3 610 642
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 046 009	3 510 214
- do 12 miesięcy	3 046 009	3 510 214
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	53 354	87 091
c) inne	279 017	13 336
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>316 366</b>	<b>68 916</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	316 366	68 916
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
c) w pozostałych jednostkach	20 820	5 755
- udziały lub akcje	-	-
- udzielone pożyczki	20 820	5 755
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	295 546	63 161
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	295 046	63 161
- inne środki pieniężne	500	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>115 510</b>	<b>66 094</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>6 874 905</b>	<b>6 624 737</b>

Sprawozdanie finansowe skonsolidowane Grupy Kapitałowej 2019 – ABAK

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>2 759 456</b>	<b>2 735 333</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269 476	269 476
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 250 277	1 880 304
- 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	-	-
VII. Zysk (strata) netto	239 703	585 554
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
<b>B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	-	-
2. Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>4 115 449</b>	<b>3 889 404</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>301 468</b>	<b>271 254</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	54 284	51 692
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 018	1 468
- długoterminowa	16 018	1 468
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	231 165	218 095
- długoterminowe	20 431	20 431
- krótkoterminowe	210 734	197 663
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>547 536</b>	<b>723 456</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	547 536	723 456
a) kredyty i pożyczki	161 074	214 986
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	386 462	508 469
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne	-	-
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 179 576</b>	<b>2 785 380</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	0	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	-
- do 12 miesięcy	0	-
- 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	3 179 576	2 785 380
a) kredyty i pożyczki	670 319	1 065 725
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	121 962	125 154
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	185 815	156 406
- do 12 miesięcy	185 815	156 406
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	1 217 049	789 187
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	643 278	516 176
h) z tytułu wynagrodzeń	131 463	105 354
i) inne	209 691	27 378
4. Fundusze specjalne	-	-
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>86 870</b>	<b>109 314</b>
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	86 870	109 314
- długoterminowe	42 425	29 919
- krótkoterminowe	44 444	79 395
<b>PASYWA OGÓŁEM</b>	<b>6 874 905</b>	<b>6 624 737</b>

Sprawozdanie finansowe skonsolidowane Grupy Kapitałowej 2019 – ABAK

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w zł**  
**Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019**

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:</b>	<b>9 558 907</b>	<b>8 985 683</b>
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	31 162	208 291
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 558 907	8 985 683
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>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>8 490 862</b>	<b>7 882 759</b>
I. Amortyzacja	236 818	270 211
II. Zużycie materiałów i energii	262 889	243 197
III. Usługi obce	2 067 526	1 925 339
IV. Podatki i opłaty, w tym:	29 951	29 746
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	4 833 746	4 433 448
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	857 890	788 530
- emerytalne	407 859	344 411
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	202 041	192 288
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>1 068 046</b>	<b>1 102 924</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>76 184</b>	<b>207 338</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	0
II. Dotacje	41 198	122 398
III. Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	34 986	84 940
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>655 601</b>	<b>329 869</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	26 599	1 352
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	355 606	23 373
III. Inne koszty operacyjne	273 396	305 144
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>488 629</b>	<b>980 393</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>25 009</b>	<b>14 999</b>
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:	25 009	14 734
- od jednostek powiązanych	22 763	14 148
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów niefinansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
V. Inne	-	265

## Sprawozdanie finansowe skonsolidowane Grupy Kapitałowej 2019 – ABAK

<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>79 534</b>	<b>134 737</b>
I. Odsetki, w tym:	66 871	98 212
- od jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	12 663	36 525
<b>I. ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>J. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)</b>	<b>434 105</b>	<b>860 655</b>
<b>K. ODPIS WARTOŚCI FIRMY</b>	<b>102 935</b>	<b>102 935</b>
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	102 935	102 935
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
<b>L. ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	-	-
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
<b>M. ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>N. ZYSK (STRATA) BRUTTO (J-K+L+/-M)</b>	<b>331 170</b>	<b>757 720</b>
<b>O. PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>91 467</b>	<b>172 166</b>
<b>P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>R. ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>S. ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P+/-R)</b>	<b>239 703</b>	<b>585 554</b>

Sprawozdanie finansowe skonsolidowane Grupy Kapitałowej 2019 – ABAK

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH w zł**  
**Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019**

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>2 735 334</b>	<b>2 338 413</b>
- korekty błędów	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>2 735 334</b>	<b>2 338 413</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>269 476</b>	<b>269 476</b>
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie	-	-
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>269 476</b>	<b>269 476</b>
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>1 880 304</b>	<b>1 788 982</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	369 973	91 321
a) zwiększenie	369 973	95 762
- z podziału zysku	369 973	95 762
b) zmniejszenie	-	4 441
- pokrycia straty	-	4 441
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 250 277	1 880 304
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Różnice kursowe z przeliczenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>585 554</b>	<b>279 955</b>
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	585 554	284 396
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	585 554	284 396
6.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	- 585 554	- 284 396
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	585 554	284 396
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na kapitał zapasowy	369 973	95 762
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na wypłatę akcjonariuszom	215 581	188 633
6.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	4 441
- korekty błędów	-	-
6.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	4 441
6.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	-	4 441
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	4 441
<b>6.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8. Wynik netto</b>	<b>239 703</b>	<b>585 554</b>
a) zysk netto	239 703	585 554
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 759 456</b>	<b>2 735 334</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>2 543 875</b>	<b>2 519 753</b>

**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) w zł**  
**Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019**

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>239 703</b>	<b>585 554</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>1 445 602</b>	<b>839 703</b>
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-
2. Zysk/strata z udziałów/ akcji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
3. Amortyzacja	490 169	537 292
4. Odpis wartości firmy	102 935	102 935
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	41 862	83 478
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	26 599	-
9. Zmiana stanu rezerw	30 213	48 973
10. Zmiana stanu zapasów	- 126	-
11. Zmiana stanu należności	412 713	- 377 420
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	456 628	366 287
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 115 392	78 158
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>1 685 305</b>	<b>1 425 257</b>
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>184 913</b>	<b>203 419</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	32 520	150 081
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	17 076	53 338
a) w jednostkach powiązanych	- 0	33 007
b) w pozostałych jednostkach	17 076	20 331
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	14 935	19 745
- odsetki	2 141	586
4. Inne wpływy inwestycyjne	135 318	-
<b>II. Wydatki</b>	<b>780 968</b>	<b>707 357</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	435 357
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	750 968	260 000
a) w jednostkach powiązanych	750 968	260 000
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne	30 000	12 000
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>- 596 055</b>	<b>- 503 938</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>547 580</b>	<b>432 465</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	547 580	432 465
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-



## Sprawozdanie finansowe skonsolidowane Grupy Kapitałowej 2019 – ABAK

<b>II. Wydatki</b>	1 404 445	1 330 140
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	215 581	188 633
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	996 778	693 406
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	125 215	349 889
8. Odsetki	66 871	98 212
9. Inne wydatki finansowe	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	- <b>856 864</b> -	<b>897 675</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>232 386</b>	<b>23 644</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>232 386</b>	<b>23 644</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>63 161</b>	<b>39 516</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM</b>	<b>295 546</b>	<b>63 161</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2019 Grupy Kapitałowej – ABAK

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
<b>1.</b>	<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>384 804</b>	<b>4 335 042</b>	<b>760 422</b>	<b>0</b>	<b>1 061 569</b>	<b>6 541 837</b>
	Zwiększenia, w tym:	<b>0</b>	<b>125 000</b>	<b>1 600</b>	<b>0</b>	<b>740 289</b>	<b>866 889</b>
	– nabycie	0	125 000	1 600	0	740 289	866 889
	– inne	0	0	0	0	0	0
	Zmniejszenia, w tym:	0	0	52 416	0	0	52 416
	– likwidacja	0	0	0	0	0	0
	– aktualizacja wartości	0	0	52 416	0	0	52 416
	– inne	0	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>384 804</b>	<b>4 460 042</b>	<b>709 607</b>	<b>0</b>	<b>1 801 858</b>	<b>7 356 311</b>
<b>3.</b>	<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>51 307</b>	<b>3 787 039</b>	<b>322 145</b>	<b>0</b>	<b>907 166</b>	<b>5 067 658</b>
	Zwiększenia	76 961	378 351	49 157	0	102 935	607 403
	- amortyzacja	76 961	253 351	47 557	0	102 935	480 803
	- przejęte aktywa Finesti	0	125 000	1 600	0	0	126 600
	Zmniejszenia, w tym:	0	0	52 416	0	0	52 416
	– likwidacja	0	0	0	0	0	0
	– aktualizacja wartości	0	0	52 416	0	0	52 416
	– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
	– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
<b>4.</b>	<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>128 268</b>	<b>4 165 390</b>	<b>318 886</b>	<b>0</b>	<b>1 010 101</b>	<b>5 622 645</b>
<b>5.</b>	<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>333 497</b>	<b>548 002</b>	<b>438 277</b>	<b>0</b>	<b>154 402</b>	<b>1 474 179</b>
<b>6.</b>	<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>256 536</b>	<b>294 652</b>	<b>390 721</b>	<b>0</b>	<b>791 757</b>	<b>1 733 666</b>
<b>7.</b>	<b>Stopień zużycia od wartości początkowej (%)</b>	<b>33%</b>	<b>93%</b>	<b>45%</b>	<b>0%</b>	<b>56%</b>	<b>76%</b>

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 2019–Grupy Kapitałowej ABAK

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.	<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>25 494</b>	<b>630 682</b>	<b>914 208</b>	<b>376 606</b>	<b>1 946 991</b>
	Zwiększenia, w tym:	0	0	17 537	0	37 370	54 907
	– nabycie	0	0	17 537	0	37 370	54 907
	– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
	– inne	0	0	0	0	0	0
	Zmniejszenia, w tym:	0	0	294 515	124 462	25 417	444 395
	– likwidacja	0	0	0	0	0	0
	– aktualizacja wartości	0	0	294 515	0	25 417	319 933
	– sprzedaż	0	0	0	124 462	0	124 462
	– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
	– inne	0	0	0	0	0	0
2.	<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>25 494</b>	<b>353 704</b>	<b>789 745</b>	<b>388 559</b>	<b>1 557 503</b>
3.	<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>22 945</b>	<b>573 117</b>	<b>104 581</b>	<b>370 788</b>	<b>1 071 431</b>
	Zwiększenia	0	2 549	39 768	85 089	38 214	165 621
	- amortyzacja	0	2 549	22 231	85 089	2 317	1 541 101
	- przejście Finesti	0	0	17 537	0	35 897	770 550
	Zmniejszenia, w tym:	0	0	294 515	65 343	25 417	385 275
	– likwidacja	0	0	0	0	0	0
	– aktualizacja wartości	0	0	294 515	0	25 417	319 933
	– sprzedaż	0	0	0	65 343	0	65 343
	– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
	– inne	0	0	0	0	0	0
4.	<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>25 494</b>	<b>318 369</b>	<b>124 328</b>	<b>383 585</b>	<b>851 777</b>
5.	<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>2 549</b>	<b>57 566</b>	<b>809 626</b>	<b>5 818</b>	<b>875 560</b>
6.	<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35 334</b>	<b>665 417</b>	<b>4 974</b>	<b>705 726</b>
7.	<b>Stopień zużycia od wartości początkowej (%)</b>	0%	100%	90%	16%	99%	55%

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Nie dotyczy

**4. Struktura własnościowa środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu	Wartość na początek okresu
1	Środki trwałe własne	56 804	42 073
2	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	0	0
3	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	0	0
4	Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	648 923	833 487
5	Środki trwałe używane na podstawie pozostałych umów	0	0
	<b>Razem</b>	<b>705 726</b>	<b>875 560</b>

**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**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w roku bieżącym	Plany na rok następny
1	Nakłady na ochronę środowiska	0	0
2	Nakłady na pozostałe niefinansowe aktywa trwałe, w tym:	0	0
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 9. Zakres zmian inwestycji długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach powiązanych	Długo. aktywa fin. w jedn.niepow. w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach niepowiązanych	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
1.	Wartość na początek okresu	0	0	441 141	0	0	0	441 141
a)	Zwiększenia	0	0	22 763	0	0	0	22 763
	– nabycie	0	0	0	0	0	0	0
	– aport	0	0	0	0	0	0	0
	– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0	0
	– inne	0	0	22 763	0	0	0	22 763
b)	Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
2.	Wartość na koniec okresu	0	0	463 904	0	0	0	463 904

## 10. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od jednostek powiązanych

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Razem
1.	Wartość na początek okresu	0	0	0	441 141	0	441 141
a)	Zwiększenia	0	0	0	22 763	0	22 763
b)	Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
2.	Wartość na koniec okresu	0	0	0	463 904	0	463 904

11. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od pozostałych jednostek  
Nie dotyczy12. 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	295 046	63 161
2.	Inne środki pieniężne	500	0
3.	Inne aktywa pieniężne	0	0
	<b>Razem</b>	<b>295 546</b>	<b>63 161</b>

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 14. Zakres zmian inwestycji krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Krótkotermin. aktywa finans. JP	Krótkotermin. aktywa fin.JnP	Inne inwestycje krótkoterminowe	Razem
1.	<b>Wartość na początek okresu</b>	0	5 755	0	5 755
a)	Zwiększenia, w tym:	0	30 000	0	30 000
	– udzielenie pożyczek	0	30 000	0	30 000
b)	Zmniejszenia	0	14 935	0	14 935
	– spłata pożyczki	0	14 935	0	14 935
2.	Przemieszczenia	0	0	0	0
3.	<b>Wartość na koniec okresu</b>	0	20 820	0	20 820

## 15. Zakres zmian krótkoterminowych aktywów finansowych od jednostek powiązanych

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne krótkoterminowe aktywa	Razem
1.	<b>Wartość na początek okresu</b>	0	0	0	0	0	0
a)	Zwiększenia	0	0	0	0	0	0
b)	Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
	– spata	0	0	0	0	0	0
2.	Przemieszczenia	0	0	0	0	0	0
3.	<b>Wartość na koniec okresu</b>	0	0	0	0	0	0

## 16. Zakres zmian krótkoterminowych aktywów finansowych od pozostałych jednostek

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne krótkoterminowe aktywa	Razem
1.	<b>Wartość na początek okresu</b>	0	0	0	5 755	0	5 755
a)	Zwiększenia, w tym:	0	0	0	30 000	0	30 000
	– udzielenie pożyczek	0	0	0	30 000	0	30 000
	– inne	0	0	0	0	0	0
b)	Zmniejszenia	0	0	0	14 935	0	14 935
	– spata udzielonych pożyczek	0	0	0	14 935	0	14 935
2.	Przemieszczenia	0	0	0	0	0	0
3.	<b>Wartość na koniec okresu</b>	0	0	0	20 820	0	20 820

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 17. 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
<b>1.</b>	<b>Od jednostek powiązanych</b>	<b>3 135</b>	<b>3 135</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 135	3 135	0	0	0
-	do 12 miesięcy	3 135	3 135	0	0	0
-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
b)	inne	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0	0	0	0
-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
b)	inne	0	0	0	0	0
<b>3.</b>	<b>Od pozostałych jednostek</b>	<b>3 378 380</b>	<b>2 552 934</b>	<b>723 741</b>	<b>22 027</b>	<b>79 677</b>
a)	z tytułu dostaw i usług	3 046 009	2 220 563	723 741	22 027	79 677
-	do 12 miesięcy	3 046 009	2 220 563	723 741	22 027	79 677
-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	53 354	53 354	0	0	0
c)	inne	279 017	279 017	0	0	0
d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>		<b>3 381 515</b>	<b>2 556 069</b>	<b>723 741</b>	<b>22 027</b>	<b>79 677</b>

## 18. Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
<b>1.</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a.	należności długoterminowe	0	0	0	0	0
b.	należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
c.	należności pozostałe	0	0	0	0	0
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych					
<b>2.</b>	<b>jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a.	należności długoterminowe	0	0	0	0	0
b.	należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
c.	należności pozostałe	0	0	0	0	0
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
<b>3.</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek</b>	<b>141 043</b>	<b>52 325</b>	<b>0</b>	<b>37 173</b>	<b>156 195</b>
a.	należności długoterminowe	0	0	0	0	0
b.	należności z tytułu dostaw i usług	141 043	52 325	0	37 173	156 195
c.	należności pozostałe	0	0	0	0	0
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
<b>4.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5.</b>	<b>Razem</b>	<b>141 043</b>	<b>52 325</b>	<b>0</b>	<b>37 173</b>	<b>156 195</b>

## 19. Odpisy aktualizujące należności długoterminowe

Nie dotyczy

## 20. Odpisy aktualizujące inne należności krótkoterminowe

Nie dotyczy

## 21. Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej

Nie dotyczy

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 22. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	82 855	0	23 008	59 848
2	Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	75 062	2 970	72 092
	<b>Razem</b>	<b>82 855</b>	<b>75 062</b>	<b>25 978</b>	<b>131 939</b>

## 23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Polisy ubezpieczeniowe	39 632	60 714	62 400	37 946
2	Prenumeraty	2 241	5 379	3 884	3 737
3	Abonamenty strony internetowej	1 221	5 728	2 652	4 297
4	Aktualizacje programów	11 729	202 724	154 055	60 398
5	Notowania akcji	0	3 000	3 000	0
6	Podpis elektroniczny	4 504	6 901	5 519	5 886
7	Media	3 974	1 434	4 994	413
8	Pozostałe	2 794	6 655	6 614	2 834
	<b>Razem</b>	<b>66 094</b>	<b>292 535</b>	<b>243 118</b>	<b>115 510</b>

## 24. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	109 314	25 648	48 092	86 870
a)	długoterminowe	7 947	0	3 973	3 974
-	dotacja na zakup środków trwałych	7 947	0	3 973	3 974
b)	krótkoterminowe	101 367	25 648	44 119	82 895
-	rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	15 000	18 000	15 000	18 000
-	zysk na sprzedaży iterco środka trwałego	82 394	0	21 972	60 423
-	dotacje na zakup środków trwałych	3 973	3 973	3 973	3 973
-	pozostałe	0	3 675	3 175	500
	<b>Razem</b>	<b>109 314</b>	<b>25 648</b>	<b>48 092</b>	<b>86 870</b>



## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 25. 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.	Profescapital Sp. z o.o.	1 879 110	0,10	187 911	69,73%
2.	Igor Puterko	218 797	0,10	21 880	8,12%
3.	Ewa Stołarczyk	195 000	0,10	19 500	7,24%
4.	Marzena Leonowicz	150 000	0,10	15 000	5,57%
5.	Pozostali	251 853	0,10	25 185	9,35%
	<b>Razem</b>	<b>2 694 760</b>	<b>-</b>	<b>269 476</b>	<b>100,00%</b>

## 26. Propozycje co do sposobu podziału zysku

Spółka Abak S.A. planuje przeznaczyć część zysku uzyskanego w 2019 roku w wysokości 215 580,80 zł na wypłatę dywidendy.

## 27. 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	51 692	2 592	0	0	54 284
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1 468	14 551	0	0	16 018
a)	długoterminowe	1 468	14 551	0	0	16 018
-	rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	1 468	14 551	0	0	16 018
b)	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
3.	Pozostałe rezerwy	218 095	156 770	0	143 699	231 165
a)	długoterminowe	20 431	0	0	0	20 431
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	20 431	0	0	0	20 431
b)	krótkoterminowe	197 663	156 770	0	143 699	210 734
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracowników	185 639	11 728	0	0	197 367
-	rezerwy na prowadzenie ksiąg i obsługę ZUS	12 024	145 042	0	143 699	13 367
	<b>Rezerwy na zobowiązania ogółem</b>	<b>271 254</b>	<b>173 912</b>	<b>0</b>	<b>143 699</b>	<b>301 468</b>

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**28. 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
<b>1.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-	kredyty bankowe	0	0	0	0	0
-	pożyczki	0	0	0	0	0
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
-	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
-	inne	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek, w który</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-	kredyty bankowe	0	0	0	0	0
-	pożyczki	0	0	0	0	0
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
-	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
-	inne	0	0	0	0	0
<b>3.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek</b>	<b>547 536</b>	<b>0</b>	<b>547 536</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-	kredyty bankowe	0	0	0	0	0
-	pożyczki	161 074	0	161 074	0	0
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
-	inne zobowiązania finansowe	386 462	0	386 462	0	0
-	inne	0	0	0	0	0
<b>4.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe ogółem</b>	<b>547 536</b>	<b>0</b>	<b>547 536</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**29. Zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych**  
Nie dotyczy**30. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki**  
Nie dotyczy**31. Zobowiązania warunkowe**Kredyty zaciągnięte przez ABAK S.A.:

Kredyt obrotowy w rachunku bieżącym nr S0505987/01/00 z dnia 02/03/2016 w Santander Bank Polska S.A. - weksel in blanco, poręczenie cywilne udzielone przez Progress XXVIII Sp. z o.o., gwarancja w wysokości 60% kwoty kredytu tj 300 000 PLN udzielona przez BGK w ramach umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis, gwarancja w wysokości 60% kwoty kredytu tj 210 000 PLN udzielona przez BGK w ramach umowy portfelowej linii gwarancyjnej de minimis.

Kredyt obrotowy umowa nr U0003066874760 z dnia 15 marca 2016 w ALIOR BANK- gwarancja de minimis 2018

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 Pna Pawła Puterko, Poręczenie cywilne udzielone przez Warmińsko-Mazurski Fundusz "poręczenia Kredytowe" Sp. z o.o. Umowa leasingu operacyjnego nr 17/029323 (UL) z dnia 27 listopada 2017 - weksel in blanco.

Kredyty zaciągnięte przez Progress XXVIII Sp. z o.o.:

Umowa kredytowa nr U0002686694274 o kredyt w rachunku bieżącym zabezpieczona:

Pełnomocnictwem do dysponowania środkami na rachunku bankowym Kredytobiorcy prowadzonych w Banku.

Gwarancja de minimis do wysokości 60%przynajmniej kwoty kredytu (kwota zabezpieczenia 150 000 PLN).

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Nie dotyczy

**33. Przeciętne zatrudnienie**

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Pracownicy umysłowi	108	93
	<b>Razem</b>	<b>108</b>	<b>93</b>

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wynagrodzenia wypłacone	367 464	368 464
	- członkowie organów Zarządzających	349 464	353 464
	- członkowie organów Nadzorujących	18 000	15 000
	<b>Razem</b>	<b>367 464</b>	<b>368 464</b>

**35. Pożyczki wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających**

Nie dotyczy

**36. 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%
2.	Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu	100%	100%

**37. 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	1 010 101	0	0
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	0	0
3.	Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu	740 289	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	0	0	0

Wartość firmy jednostek podporządkowanych podlega amortyzacji przez okres 10 lat. Przyjęty okres amortyzacji wartości firmy jest uzasadniony znaczącym kwotowo wpływem na strukturę

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

bilansu, dużym prawdopodobieństwem wykorzystywania w przyszłości nabytego przedsiębiorstwa i faktem, że w dłuższym okresie będzie ono osiągać wysokie zyski.

Zarząd ABAK S.A. w dniu 15 listopada 2019 r. podpisał umowę zakupu 100% to jest 2.468 udziałów Finesti Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu od dwóch osób fizycznych. Cena zakupu udziałów została sfinansowana ze środków własnych Spółki oraz kredytu w rachunku bieżącym. Przejmowany podmiot prowadzi działalność w branży rachunkowej, zatrudnia 15 osób i obsługuje blisko 300 podmiotów. ABAK S.A. szacuje, że przejmowana spółka będzie osiągać przychody na poziomie co najmniej 1,3 mln zł rocznie. Nowy podmiot zostanie docelowo zintegrowany z wrocławskim oddziałem ABAK S.A.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 roku przeprowadzono test na trwałą utratę wartości udziałów w spółkach VALOR Sp. z o.o. oraz Finesti Sp. z o.o. Przeprowadzony test oparty na przewidywanych zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych nie wykazał trwałej utraty wartości udziałów. Założono wzrost przychodów i wyniku finansowego tych spółek w latach następnych wynikający z pozyskania nowych kontraktów. Prognozowane wyniki finansowe VALOR sp. z o.o. oraz Finesti Sp. z o.o. na rok 2019 oraz lata kolejne są w ocenie Zarządu realne do zrealizowania oraz Spółka zamierza utrzymywać posiadane udziały przez okres przyjęty w modelu wyceny. Zarząd ocenia, iż polityka inwestycyjna przyniesie Spółce oczekiwane korzyści.

## 38. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	0
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	9 558 907	8 985 683
-	usługi księgowo	9 558 907	8 985 683
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	0	0
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	9 558 907	8 985 683

## 39. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	0
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	9 558 907	8 985 683
-	kraj	9 558 907	8 985 683
-	eksport	0	0
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
-	kraj	0	0
-	eksport	0	0
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	0	0
	Przychody netto ze sprzedaży razem	9 558 907	8 985 683

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Nie dotyczy

**41. Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby**

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

**42. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych**

Lp. Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
<b>2. Dotacje</b>	<b>41 198</b>	<b>122 398</b>
- na zakup środków trwałych	3 973	3 973
- z Urzędu Pracy oraz PFRON - dofinansowanie stanowisk osób	37 225	118 425
<b>3. Inne przychody operacyjne</b>	<b>34 985</b>	<b>84 940</b>
- odszkodowania	0	56 244
- pozostałe	34 985	28 697
<b>Pozostałe przychody operacyjne ogółem</b>	<b>76 183</b>	<b>207 338</b>

**43. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych**

Lp. Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>26 599</b>	<b>1 352</b>
- przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	26 599	0
<b>2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>355 606</b>	<b>23 373</b>
- odpisy aktualizujące wartość należności	355 606	23 373
<b>3. Inne koszty operacyjne</b>	<b>273 396</b>	<b>305 144</b>
- zapłacone odszkodowania	19 127	0
- pozostałe	919	38 064
- odpis amortyzacyjny dodatniej wartości firmy	253 350	267 081
<b>Pozostałe koszty operacyjne ogółem</b>	<b>655 601</b>	<b>329 869</b>

**44. Struktura przychodów finansowych**

Lp. Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>1. Dywidendy i udziały w zyskach</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Odsetki</b>	<b>25 009</b>	<b>14 734</b>
a) od jednostek powiązanych	22 763	14 148
b) od pozostałych jednostek	2 246	586
- odsetki od środków na rachunkach bankowych	2 246	586
<b>3. Zysk ze zbycia inwestycji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Aktualizacja wartości inwestycji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Inne</b>	<b>0</b>	<b>265</b>
- inne	0	265
<b>Przychody finansowe ogółem</b>	<b>25 009</b>	<b>14 999</b>

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

## 45. Struktura kosztów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>1.</b>	<b>Odsetki</b>	<b>66 871</b>	<b>98 212</b>
a)	od jednostek powiązanych	0	0
b)	od pozostałych jednostek	66 871	98 212
-	odsetki od kredytów	48 996	80 337
-	pozostałe odsetki	17 875	17 875
<b>2.</b>	<b>Strata ze zbycia inwestycji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>Aktualizacja wartości inwestycji</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>Inne</b>	<b>12 663</b>	<b>36 525</b>
-	prowizja od kredytu	12 587	35 884
-	inne	76	58
-	poręczenie kredytu	0	583
-	program motywacyjny	0	0
	<b>Koszty finansowe ogółem</b>	<b>79 534</b>	<b>134 737</b>

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>1.</b>	<b>Zysk brutto</b>	<b>973 827</b>	<b>978 334</b>
<b>2.</b>	<b>Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu</b>	<b>354 484</b>	<b>288 359</b>
	- wynagrodzenia	37 412	47 077
	- odpis aktualizujący należności	93 752	21 627
	- rezerwa na badanie sprawozdania	18 000	15 000
	- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	26 278	3 796
	- rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
	- nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową	56 499	78 360
	- koszty bilansowe związane z leasingiem	0	0
	- rezerwa na badanie skonsolidowanego sprawozdania	0	0
	- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0	12 141
	- odszkodowania i kary	6 023	2 035
	- PEFRON	3 487	0
	- inne koszty	113 033	108 323
<b>3.</b>	<b>Zwiększenia kosztów podatkowych</b>	<b>196 326</b>	<b>559 946</b>
	- koszty podatkowe związane z leasingiem	124 722	186 843
	- nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	0	147 922
	- inne koszty	69 377	224 255
	- odsetki	2 227	926
<b>4.</b>	<b>Przychody nie będące przychodami podatkowymi</b>	<b>580 857</b>	<b>77 568</b>
	- dotacja z PFRON dot. 2013 r. otrzymana w 2014 r.	0	10 350
	- dywidenda od jednostki zależnej	550 000	35 285
	- przychody z tytułu dotacji do ŚT	3 973	3 973
	- inne	22 944	21 471
	- odpis aktualizujący należności	3 940	6 489
<b>5.</b>	<b>Zwiększenia przychodów podatkowych</b>	<b>12 577</b>	<b>36 598</b>
	- dotacja z PFRON dot 2014 roku otrzymana w 2015 roku	10 350	16 421
	- Inne przychody statystyczne	2 227	20 177
<b>6.</b>	<b>Dochód /strata</b>	<b>563 706</b>	<b>665 776</b>
	w tym strata jednostki dominującej	468 961	393 002
	zyski podmiotów zależnych	94 744	272 775
<b>7.</b>	<b>Odliczenia od dochodu</b>	<b>169 935</b>	<b>393 002</b>
	- strata z lat ubiegłych	169 935	393 002
<b>8.</b>	<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>393 770</b>	<b>272 775</b>
<b>9.</b>	<b>Podatek według stawki 19%/9%</b>	<b>65 867</b>	<b>40 916</b>
<b>10.</b>	<b>Odliczenia od podatku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11.</b>	<b>Podatek należny</b>	<b>65 867</b>	<b>40 916</b>
12.	Zmiana stanu aktywa na odroczony podatek dochodowy	23 008	97 637,87
13.	Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy	2 592	33 612,00
<b>14.</b>	<b>Razem obciążenie wyniku brutto</b>	<b>91 467</b>	<b>172 166</b>

**47. 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:

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1	<b>Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu, w tym:</b>		
2	Zobowiązania długoterminowe - inne zobowiązania finansowe	386 462	508 469
3	Zobowiązania krótkoterminowe - inne zobowiązania finansowe	121 962	125 154
	<b>Razem</b>	<b>508 423</b>	<b>633 624</b>

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1	<b>Koszty międzyokresowe, w tym:</b>		
2	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - Inne rozliczenia międzyokresowe	72 092	0
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	100 618	59 149
	<b>Razem</b>	<b>172 709</b>	<b>59 149</b>

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1	<b>Zobowiązania finansowe z tytułu pożyczki, w tym:</b>		
2	Długoterminowe	161 074	214 986
3	Krótkoterminowe	43 726	43 726
	<b>Razem</b>	<b>204 800</b>	<b>258 713</b>

48. **Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji z bilansu lub rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych**  
Nie dotyczy

49. **Umowy zawarte przez jednostkę, nieuwzględnione w bilansie**  
Nie dotyczy

50. **Istotne transakcje zawarte przez jednostkę z jednostkami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe**  
Nie dotyczy

51. **Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi**

Grupa ABAK sprzedaż na rzecz firmy Profescapital Sp. z O.O. (jednostka dominująca w stosunku do ABAK S.A.) w kwocie 31 162 zł.

Grupa ABAK zakup od firmy Profescapital Sp. z O.O. w kwocie 96 000 zł.

Grupa ABAK należności handlowe od Profescapital Sp. z O.O. w kwocie 3 135 zł.

Grupa ABAK należności z tytułu pożyczek udzielonych dla Profescapital Sp. z O.O. w kwocie 463 904 zł.

Grupa ABAK zobowiązania wobec Profescapital Sp. z O.O. w kwocie 0 zł.



DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**52. Wynagrodzenie biegłego rewidenta**

Lp.	Wyszczególnienia	Wysokość wynagrodzenia
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostkowego	12 000
2.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego skonsolidowanego	6 000
	<b>Razem</b>	<b>18 000</b>

**53. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym**

Nie dotyczy

**54. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji**

Nie dotyczy

**55. Informacje dodatkowe, jeśli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Nie dotyczy

**56. 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. Finesti Sp. z o.o. Wrocław, ul. Tadeusza Kościuszki 29

**57. Sprawozdanie finansowe za okres, w którym nastąpiło połączenie**

Nie dotyczy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

---

**58. Opis niepewności możliwości kontynuowania dalszej działalności, o ile występuje**

Nie dotyczy

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

Na dzień bilansowy spółka zależna Progress XXVIII sp. z o.o. posiadała należności przeterminowane w kwocie 455 624,08 złotych, w tym należności od jednostek Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. stanowiły 79% wskazanego salda. 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.

W dniu 3 sierpnia 2019 r. zostało zawarte przez Progress XXVIII sp. z o.o. z grupą kapitałową Rank Progress S.A. (Grupa RNK) regulujące rozliczenie przeterminowanych należności Grupy RNK wobec Spółki. W wyniku porozumienia całkowite zadłużenie Grupy RNK wobec Spółki na dzień 30 czerwca 2019 r. w kwocie 3.633.261 zł zostało rozliczone następujący sposób:

1. Do dnia 31 sierpnia 2019 r. Grupa RNK spłaciła kwotę 1.417.102 zł.
2. Progress XXVIII zwolniła z długu Grupę RNK na kwotę 322.080 zł, co miało wpływ na wynik jednostkowy Spółki oraz skonsolidowany wynik Grupy ABAK S.A. w 2019 r.
3. Od 1 stycznia 2020 r. Spółka wynajmie dodatkowe pomieszczenia biurowe od Grupy RNK na okres 24 miesięcy, z łącznym czynszem za ten okres w kwocie 322.080 zł, który to czynsz zostanie potrącony z należnościami od Grupy RNK.
4. Pozostała kwota należności tj. 1.571.999 zł zostanie spłacona przez Grupę RNK do dnia 30.06 2020 r. ( aneks z 14.01.2020 r)
5. Po otrzymaniu kwoty o której mowa w pkt. 4 Spółka spłaci swoje zobowiązania wobec niektórych spółek z Grupy RNK z tytułu otrzymanych do dnia 30 czerwca 2019 r. zaliczek na poczet świadczonych usług księgowych w kwocie 1.571.999 z

Porozumienie spowodowało poprawę struktury należności oraz miało bezpośredni wpływ na spadek skonsolidowanego wyniku netto z powodu umorzenia części należności w kwocie 322.080,00 złotych.

**60. Transakcje zabezpieczające**

Nie dotyczy

**61. Instrumenty finansowe**

Nie dotyczy

---

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

---

**62. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym**

W chwili obecnej Zarząd ABAK S.A. - w oparciu o posiadane dane i informacje - uważa, że epidemia COVID będzie wpływała na sytuację grupy w sposób umiarkowany, a wraz z upływem czasu będą podejmowane decyzje dostosowawcze do pojawiających się zagrożeń i zmian w otoczeniu. Ewentualne zwiększenie wpływu COVID mogłoby nastąpić w przypadku długofalowego, znacznego rozwoju epidemii skutkującego długoterminowym, bardzo mocnym załamaniem gospodarczym, jednakże kolejne decyzje rządowe o odmrażaniu gospodarki sugerują, że tak negatywny scenariusz nie zaistnieje. Zarząd uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenia po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień.

**63. 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 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: 8 764,47 zł.