



GRUPA KAPITAŁOWA ABAK

**Sprawozdanie finansowe skonsolidowane
za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 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 2022 do 31 grudnia 2022 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 2022 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 2022 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 7 406 079 złotych.
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku (wariant porównawczy) wykazujący zysk netto w kwocie 1 075 935 złotych.
- Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę 806 459 złotych.
- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 746 932 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 31 maja 2023 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.

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 2022 do 31 grudnia 2022 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 2022 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 2022 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 31.12.2022 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 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.

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. 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.

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. Ustalony na koniec roku obrotowego różnica kursowa wpływa na wynik finansowy będąc odnoszona 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.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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:

- 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 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

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.

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 2022

BILANS na dzień 31 grudnia 2022 r. w zł

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. AKTYWA TRWAŁE	2 699 422	2 828 566
I. Wartości niematerialne i prawne	327 553	439 272
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	25 654	102 614
2. Wartość firmy	3 573	10 719
3. Inne wartości niematerialne i prawne	298 326	325 939
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
5. Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	462 775	555 280
1. Wartość firmy jednostki zależne	462 775	555 280
2. Wartość firmy jednostki współzależne	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	841 676	622 399
1. Środki trwałe	841 676	622 399
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	1 686	4 965
d) środki transportu	839 990	617 435
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	955 289	1 096 337
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	955 289	1 096 337
a) w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	955 289	1 096 337
udzielone pożyczki	955 289	1 096 337
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	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	72 393	75 542
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	72 393	71 611
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	3 931
B. AKTYWA OBROTOWE	4 706 657	3 592 536
I. Zapasy	-	-
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II. Należności krótkoterminowe	1 798 936	1 624 262

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2022

1. Należności od jednostek powiązanych	2 608	3 844
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 608	3 844
- do 12 miesięcy	2 608	3 844
- 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	1 796 328	1 620 418
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 623 215	1 543 185
- do 12 miesięcy	1 623 215	1 543 185
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	82 464	44 214
c) inne	90 649	33 019
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 827 396	1 881 341
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 827 396	1 881 341
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	222 273	-
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	222 273	-
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
c) w pozostałych jednostkach	500	22 650
- udziały lub akcje	-	-
- udzielone pożyczki	500	22 650
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 604 623	1 858 691
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 604 623	1 857 691
- inne środki pieniężne	-	1 000
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80 325	86 933
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
D. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
AKTYWA RAZEM	7 406 079	6 421 102

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2022

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 617 614	3 811 155
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269 476	269 476
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 797 879	2 510 811
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	474 324	373 421
VII. Zysk (strata) netto	1 075 935	657 447
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	2 788 465	2 609 948
I. Rezerwy na zobowiązania	425 491	299 053
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	111 833	51 969
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10 821	14 802
- długoterminowa	10 821	14 802
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	302 837	232 283
- długoterminowe	29 532	10 953
- krótkoterminowe	273 305	221 330
II. Zobowiązania długoterminowe	985 492	1 097 349
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	985 492	1 097 349
a) kredyty i pożyczki	723 415	856 093
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	262 077	241 255
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 350 362	1 161 567
1. Wobec jednostek powiązanych	102 937	9 840
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	102 937	9 840
- do 12 miesięcy	102 937	9 840
- 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	1 247 425	1 151 727
a) kredyty i pożyczki	143 717	143 726
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	201 264	126 871
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	184 850	185 269
- do 12 miesięcy	184 850	185 269
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2022

f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	615 802	598 794
h) z tytułu wynagrodzeń	98 841	93 725
i) inne	2 951	3 342
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	27 120	51 979
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	27 120	51 979
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	27 120	51 979
PASYWA OGÓŁEM	7 406 079	6 421 102

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2022

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w zł

Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	12 648 659	11 248 053
od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	39 031	39 484
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 648 659	11 248 053
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	11 304 887	10 374 746
I. Amortyzacja	211 775	197 624
II. Zużycie materiałów i energii	312 954	294 508
III. Usługi obce	2 963 856	2 711 604
IV. Podatki i opłaty, w tym:	33 278	35 366
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	6 496 774	5 943 214
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 110 074	1 041 765
emerytalne	535 705	418 739
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	176 176	150 665
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	1 343 772	873 306
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	101 586	173 472
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	44 550	11 174
III. Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	57 036	162 298
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	33 078	145 976
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	48 519
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 050	16 428
III. Inne koszty operacyjne	31 028	81 029
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	1 412 280	900 802
G. PRZYCHODY FINANSOWE	163 618	53 135
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
II. Odsetki, w tym:	84 874	53 135
od jednostek powiązanych	81 226	50 320
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów niefinansowych, w tym:	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
V. Inne	78 744	-
H. KOSZTY FINANSOWE	222 691	82 477
I. Odsetki, w tym:	138 247	72 009
od jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	84 444	10 468
I. ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNO-STEK PODPORZĄDKOWANYCH	-	-
J. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)	1 353 207	871 461
K. ODPIS WARTOŚCI FIRMY	92 505	92 505
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	92 505	92 505
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2022

L. ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	-	-
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	-	-
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
M. ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	-	-
N. ZYSK (STRATA) BRUTTO (J-K+L+/-M)	1 260 702	778 956
O. PODATEK DOCHODOWY	184 767	121 509
P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-
R. ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI	-	-
S. ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P+/-R)	1 075 935	657 447

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 811 155	3 367 273
- korekty błędów	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 811 155	3 367 273
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269 476	269 476
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269 476	269 476
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 510 811	2 274 399
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	287 068	236 412
a) zwiększenie	287 068	236 412
- z podziału zysku	287 068	236 412
b) zmniejszenie	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 797 879	2 510 811
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
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	-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
5. Różnice kursowe z przeliczenia	-	-
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 030 868	823 397
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 030 868	823 397
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 030 868	825 413
6.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	- 556 544	- 451 993
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	556 544	451 993
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na kapitał zapasowy	287 068	236 412
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na wypłatę akcjonariuszom	269 476	215 581
6.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	474 324	373 421
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
korekty błędów	-	-
6.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
6.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	-	-
6.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
6.9. Strata (zysk) z lat ubiegłych na koniec okresu	474 324	373 421
8. Wynik netto	1 075 935	657 447
a) zysk netto	1 075 935	657 447
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 617 614	3 811 155
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 617 614	3 811 155

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	1 075 935	657 447
II. Korekty razem	394 669	649 725
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-
2. Zysk/strata z udziałów/ akcji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
3. Amortyzacja	211 775	260 030
4. Odpis wartości firmy	92 505	92 505
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	31 171	108 873
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	48 519
9. Zmiana stanu rezerw	126 437	5 131
10. Zmiana stanu zapasów	-	-
11. Zmiana stanu należności	- 173 674	183 514
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	121 557	- 79 446
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 15 102	30 599
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 470 604	1 307 172
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	25 440	22 242
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	25 440	22 242
a) w jednostkach powiązanych	-	1 027
b) w pozostałych jednostkach	25 440	21 215
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	22 150	18 400
- odsetki	3 290	2 815
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	-	189 788
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	1 788
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	180 000
a) w jednostkach powiązanych	-	180 000
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne	-	8 000
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	25 440	- 167 546
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2022

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	749 112	625 864
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	269 476	215 581
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	132 687	147 692
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	231 262	193 082
8. Odsetki	115 687	69 508
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 749 112	- 625 864
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)	746 932	513 762
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	746 932	513 762
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 857 691	1 334 928
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM	2 604 623	1 848 691
- o ograniczonej możliwości dysponowania	21 830	18 019

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	384 804	4 460 042	720 650	-	1 801 858	7 367 354
	Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
2.	Wartość brutto na koniec okresu	384 804	4 460 042	720 650	-	1 801 858	7 367 354
3.	Umorzenie na początek okresu	282 190	4 449 323	394 711	-	1 246 578	6 372 802
	Zwiększenia, w tym:	76 961	7 146	27 613	-	92 505	204 225
	- amortyzacja	76 961	7 146	27 613	-	92 505	204 225
	- inne	-	-	-	-	-	-
	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
4.	Umorzenie na koniec okresu	359 151	4 456 469	422 324	-	1 339 083	6 577 027
5.	Wartość netto na początek okresu	102 614	10 719	325 939	-	555 280	994 552
6.	Wartość netto na koniec okresu	25 653	3 573	298 326	-	462 775	790 327
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	93%	100%	59%	0%	74%	89%

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	822 652	401 855	1 601 132
	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	326 477	-	326 477
	– nabycie	-	-	-	326 477	-	326 477
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
	– likwidacja	-	-	-	-	-	-
2.	Wartość brutto na koniec okresu	-	25 494	351 131	1 149 129	401 855	1 927 609
3.	Umorzenie na początek okresu	-	25 494	346 166	205 217	401 855	978 732
	Zwiększenia, w tym:	-	-	3 279	103 922	-	107 201
	- amortyzacja	-	-	3 279	103 922	-	107 201
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
	– likwidacja	-	-	-	-	-	-
4.	Umorzenie na koniec okresu	-	25 494	349 445	309 139	401 855	1 085 933
5.	Wartość netto na początek okresu	-	-	4 965	617 435	-	622 400
6.	Wartość netto na koniec okresu	-	-	1 686	839 990	-	841 676
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	100%	100%	27%	100%	56%

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	6 062	4 965
2	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	-	-
3	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	-	-
4	Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	835 614	617 435
5	Środki trwałe używane na podstawie pozostałych umów	-	-
	Razem	841 676	622 399

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

Nie dotyczy

6. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Zakres zmian inwestycji długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach powiązanych	Razem
1.	Wartość na początek okresu	1 096 337	1 096 337
a)	Zwiększenia, w tym:	81 225	81 225
	– aktualizacja wartości	81 225	81 225
	– inne		
b)	Zmniejszenia	222 273	222 273
2.	Wartość na koniec okresu	955 289	955 289

9. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od jednostek powiązanych

Lp.	Wyszczególnienie	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach powiązanych	Razem
1.	Wartość na początek okresu	1 096 337	1 096 337
a)	Zwiększenia, w tym:	81 225	81 225
	– aktualizacja wartości	81 225	81 225
	– inne		
b)	Zmniejszenia	222 273	222 273
2.	Wartość na koniec okresu	955 289	955 289

10. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od pozostałych jednostek

Nie dotyczy

11. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie dotyczy

12. 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	2 604 623	1 857 691
2.	Inne środki pieniężne	-	1 000
3.	Inne aktywa pieniężne	-	-
	Razem	2 604 623	1 858 691

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

13. Zakres zmian inwestycji krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Krótkotermin. aktywa finans. JP	Krótkotermin. aktywa fin. JnP	Inne inwestycje krótkoterminowe	Razem
1.	Wartość na początek okresu	-	22 650	-	22 650
a)	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-
	– udzielenie pożyczek	-	-	-	-
b)	Zmniejszenia	-	22 150	-	22 150
	– spłata pożyczki	-	22 150	-	22 150
2.	Przemieszczenia	222 273	-	-	222 273
3.	Wartość na koniec okresu	222 273	500	-	222 773

14. 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	-	-	-	-	-	-
a)	Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
b)	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
2.	Przemieszczenia	-	-	-	222 273	-	222 273
3.	Wartość na koniec okresu	-	-	-	222 273	-	222 273

15. 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	-	-	-	22 650	-	22 650
a)	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
	– udzielenie pożyczek	-	-	-	-	-	-
b)	Zmniejszenia	-	-	-	22 150	-	22 150
	– spłata udzielonych pożyczek	-	-	-	22 150	-	22 150
2.	Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
3.	Wartość na koniec okresu	-	-	-	500	-	500

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

16. 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

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
1.	Od jednostek powiązanych	2 608	2 608	-	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	2 608	2 608	-	-	-
-	do 12 miesięcy	2 608	2 608	-	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	-	-	-	-	-
-	do 12 miesięcy	-	-	-	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-
3.	Od pozostałych jednostek	1 796 328	945 026	372 493	145 096	333 713
a)	z tytułu dostaw i usług	1 623 215	771 913	372 493	145 096	333 713
-	do 12 miesięcy	1 623 215	771 913	372 493	145 096	333 713
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	82 464	82 464	-	-	-
c)	inne	90 649	90 649	-	-	-
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
	Razem	1 798 936	947 634	372 493	145 096	333 713

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

18. 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	153 485	2 050	-	5 652	149 883
a.	należności długoterminowe	-	-	-	-	-
b.	należności z tytułu dostaw i usług	153 485	2 050	-	5 652	149 883
c.	należności pozostałe	-	-	-	-	-
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
5.	Razem	123 421	2 050	-	5 652	149 883

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

22. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na po- czątek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na ko- niec okresu
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	71 611	5 912	5 130	72 393
2	Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 931	2 680	6 611	0
	Razem	75 542	8 592	11 741	72 393

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Polisy ubezpieczeniowe	26 816	56 353	47 899	35 270
2	Prenumeraty	4 234	3 409	5 280	2 363
3	Abonamenty strony internetowej	125	1 526	488	1 163
4	Aktualizacje programów	47 227	82 953	99 459	30 721
5	Notowania akcji	-	3 000	3 000	-
6	Podpis elektroniczny	8 079	5 432	8 008	5 503
7	Media	350	1 672	1 505	517
8	Pozostałe	102	5 062	376	4 788
	Razem	86 933	159 407	166 015	80 325

24. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	51 979	27 120	51 979	27 120
a)	długoterminowe	-	-	-	-
-	zysk na sprzedaży iterco środka trwałego	-	-	-	-
b)	krótkoterminowe	51 979	27 120	51 979	27 120
-	rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	27 000	27 000	27 000	27 000
-	zysk na sprzedaży iterco środka trwałego	16 479	-	16 479	-
-	dotacje na zakup środków trwałych	-	-	-	-
-	pozostałe	8 500	120	8 500	120
	Razem	51 979	27 120	51 979	27 120

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.	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%

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

26. 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.

27. Propozycje co do sposobu podziału zysku

Spółka Abak S.A. planuje przeznaczyć część zysku uzyskanego w 2022 roku na wypłatę dywidendy, a część na kapitał zapasowy.

28. 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	51 969	64 994	5 130	-	111 833
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	14 802	-	3 981	-	10 821
a)	długoterminowe	14 802	-	3 981	-	10 821
-	rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	14 802	-	3 981	-	10 821
b)	krótkoterminowe	-	-	-	-	-
3.	Pozostałe rezerwy	232 283	243 398	-	172 844	302 837
a)	długoterminowe	10 953	18 579	-	-	29 532
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	10 953	18 579	-	-	29 532
b)	krótkoterminowe	221 330	224 819	-	172 844	273 305
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	207 678	50 310	-	-	257 988
-	rezerwy na prowadzenie ksiąg i obsługę ZUS	13 652	174 509	-	172 844	15 317
	Rezerwy na zobowiązania ogółem	299 054	308 392	9 111	172 844	425 491

29. 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	985 492	-	406 631	170 910	407 952
-	kredyty bankowe	683 333	-	200 000	100 000	383 334
-	pożyczki	40 082	-	40 082	-	-
-	inne zobowiązania finansowe	262 077	-	166 549	70 910	24 618

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

4.	Zobowiązania długoterminowe ogółem	985 492	-	406 631	170 910	407 952
----	---------------------------------------	---------	---	---------	---------	---------

30. Zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

31. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Nie dotyczy

32. Zobowiązania warunkoweKredyty zaciągnięte przez ABAK S.A.:

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

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

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

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

Nie dotyczy

34. Przeciętne zatrudnienie

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Pracownicy umysłowi	95	97
	Razem	95	97

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wynagrodzenia wypłacone	320 320	329 320
-	członkowie organów Zarządzających	310 320	314 320

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

- członkowie organów Nadzorujących	10 000	15 000
Razem	320 320	329 320

36. Pożyczki wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających

Nie dotyczy

37. 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.	Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu	100%	100%

38. 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.	Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu	740 289	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	277 514	-	-

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

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku przeprowadzono test na trwałą utratę wartości firmy Finesti Sp. z o.o. Przeprowadzony test oparty na przewidywanych zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych nie wykazał trwałej utraty wartości firmy. Założono wzrost

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

przychodów i wyniku finansowego w latach następnych wynikający z pozyskania nowych kontraktów.

39. 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	12 648 659	11 248 053
-	usługi księgowe	12 648 659	11 248 053
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	12 648 659	11 248 053

40. 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	12 648 659	11 248 053
-	kraj	12 648 659	11 248 053
-	eksport	-	-
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
-	kraj	-	-
-	eksport	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
	Przychody netto ze sprzedaży razem	12 648 659	11 248 053

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

Nie dotyczy

42. Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

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

43. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
2.	Dotacje	44 550	11 174
-	na zakup środków trwałych	-	3 974
-	z Urzędu Pracy oraz PFRON - dofinansowanie stanowisk osób niepełnosprawnych	44 550	7 200
3.	Inne przychody operacyjne	57 036	162 298

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

- odszkodowania	1 424	113 437
- pozostałe	55 612	48 861
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	101 586	173 472

44. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	48 519
- strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	48 519
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		2 050	16 428
- odpisy aktualizujące wartość należności		2 050	16 428
3. Inne koszty operacyjne		31 029	81 029
- zapłacone odszkodowania		10 540	2 400
- pozostałe		13 332	16 223
- odpis amortyzacyjny dodatniej wartości firmy		7 157	62 406
Pozostałe koszty operacyjne ogółem		33 078	145 976

45. 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		84 874	53 135
a) od jednostek powiązanych		81 226	50 320
b) od pozostałych jednostek		3 648	2 815
- odsetki od środków na rachunkach bankowych		3 648	2 815
3. Zysk ze zbycia inwestycji		-	-
4. Aktualizacja wartości inwestycji		-	-
5. Inne		78 744	
- inne		78 744	
Przychody finansowe ogółem		163 618	53 135

46. Struktura kosztów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1. Odsetki		138 247	72 009
a) od jednostek powiązanych		-	-
b) od pozostałych jednostek		138 247	72 009
- odsetki od kredytów		120 372	54 134

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

- pozostałe odsetki	17 875	17 875
2. Strata ze zbycia inwestycji	-	-
3. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
4. Inne	84 444	10 468
- prowizja od kredytu	10 300	10 300
- inne	74 144	168
Koszty finansowe ogółem	222 691	82 477

47. 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)	1 577 655	742 210
2.	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	393 672	350 535
-	wynagrodzenia	38 395	116 244
-	odpis aktualizujący należności	-	16 428
-	rezerwy	91 908	27 000
-	rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	7 575
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	-
-	nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową	179 650	90 134
-	koszty bilansowe związane z leasingiem	-	-
-	rezerwa na badanie skonsolidowanego sprawozdania	-	-
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
-	odszkodowania i kary	-	18 089
-	PEFRON	1 086	10 280
-	inne koszty	82 632	79 935
3.	Zwiększenia kosztów podatkowych	243 605	362 887
-	koszty podatkowe związane z leasingiem	168 228	174 071
-	nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	-	-
-	inne koszty	48 377	89 815
-	rezerwy	27 000	-
-		-	-
-		-	-
-		-	-
4.	Przychody nie będące przychodami podatkowymi	330 048	197 057
-	dotacja	56 285	-
-	wycena posiadanych akcji na dzień bilansowy	-	-
-	dywidenda od jednostki zależnej	240 926	140 000

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

- przychody z tytułu dotacji do ŚT	-	3 974
- likwidacji programu motywacyjnego	-	-
- inne	17 671	7
- odpis aktualizujący należności	7 497	2 755
- zasądzone koszty postępowania sądowego	-	-
- Umowa leasingu	-	-
- Odsetki od pożyczek	7 669	50 320
-	-	-
5. Zwiększenia przychodów podatkowych	7 913	2 798
- dotacja	4 050	-
- akcje	-	-
-	-	-
-	-	-
- Inne przychody	3 863	2 798
6. Dochód /strata	1 405 587	629 003
w tym strata jednostki dominującej	777 142	533 946
zyski podmiotów zależnych	314 822	106 248
7. Odliczenia od dochodu	-	-
- strata z lat ubiegłych	-	-
8. Podstawa opodatkowania	1 405 587	6 290 023
9. Podatek według stawki 19%/9%	125 684	132 597
10. Odliczenia od podatku	-	-
11. Podatek należny	125 684	132 597
12. Zmiana stanu aktywa na odroczony podatek dochodowy	- 782	22 399
13. Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy	59 864	11 311
14. Razem obciążenie wyniku brutto	184 766	121 509

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Koszty międzyokresowe, w tym:			
1	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - Inne rozliczenia międzyokresowe	0	3 931
2	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80 325	86 933
	Razem	80 325	90 864

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu, w tym:			
1	Zobowiązania długoterminowe - inne zobowiązania finansowe	262 077	241 255
2	Zobowiązania krótkoterminowe - inne zobowiązania finansowe	201 264	126 871
	Razem	463 341	368 126

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
	Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek, w tym:		
1	Długoterminowe	723 415	856 093
2	Krótkoterminowe	143 717	143 726
	Razem	867 132	999 819

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

Nie dotyczy

50. Umowy zawarte przez jednostkę, nieuwzględnione w bilansie

Nie dotyczy

51. Istotne transakcje zawarte przez jednostkę z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe

Nie dotyczy

52. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Grupa ABAK zrealizowała w 2022 roku sprzedaż na rzecz firmy Profescapital Sp. z o.o.(jednostka dominująca w stosunku do ABAK S.A.) w kwocie 39 031 zł.

Grupa ABAK dokonała transakcji zakupu od firmy Profescapital Sp. z o.o. w kwocie 134 000 zł. Grupa ABAK na dzień 31.12.2022 r. posiadała należności handlowe od Profescapital Sp. z o.o. w kwocie 2 608 zł.

Grupa ABAK na dzień 31.12.2022 r. posiadała zobowiązania wobec Profescapital Sp. z o.o. w kwocie 46 740 zł.

Na dzień bilansowy wartość łączna pożyczek udzielonych przez ABAK S.A. na rzecz Profescapital Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 752 868 PLN. Termin spłaty przypada na 2024 rok (150 tys. PLN) oraz na 2025 rok (440 tys. PLN).

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez Progress XXVIII Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 89 965 PLN. Termin spłaty przypada na 2024 rok.

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez Valor Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 112 456 PLN. Termin spłaty przypada na 2024 rok.

Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek przez FINESTI Sp. z o.o.wraz z należnymi odsetkami wynosi 222 273 PLN. Termin spłaty przypada na 2023 rok.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

łącznie Grupa ABAK na dzień 31.12.2022 r. posiadała należności z tytułu pożyczek udzielonych dla Profescapital Sp. z o.o. w kwocie 1 177 563 zł.

Zarząd Abak S.A. nie widzi ryzyka spłaty wymienionych pożyczek od Profescapital Sp. z o.o. Działalność Profescapital 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.

53. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Lp.	Wyszczególnienia	Wysokość wynagrodzenia
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostkowego	15 000
2.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego skonsolidowanego	12 000
	Razem	27 000

54. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym

Nie dotyczy

55. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

57. 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.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

58. Sprawozdanie finansowe za okres, w którym nastąpiło połączenie

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Na dzień bilansowy spółka Progress XXVIII sp. z o.o. posiadała należności przeterminowane w kwocie 561 120 zł, w tym należności od jednostek Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. stanowiły 90% 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 86 285 zł.

Rosyjska inwazja na Ukrainie negatywnie wpływa na polską gospodarkę, jednakże obecnie konflikt ten nie wpływa na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej w odczuwalnym stopniu.

Dla realizacji założeń strategicznych Spółka dysponuje odpowiednimi kompetencjami i zasobami. Posiada nowoczesną i funkcjonalną siedzibę oraz oddziały i spółki zależne o korzystnej lokalizacji w centrach większych miast w Polsce, kompleksowo wyposażone biura, nowoczesny sprzęt komputerowy oraz profesjonalną i zintegrowaną kadrę pracowników o dużym doświadczeniu i wiedzy merytorycznej. Posiada również, stabilne w zakresie bazy klientów oraz doświadczoną kadry pracowników, oddziały w Warszawie, Łodzi, Wrocławiu, Legnicy i Ełku, umożliwiające stałe pozyskiwanie klientów oraz budowę marki w dużych ośrodkach miejskich o znaczącym potencjale rozwojowym. Działania służące kompleksowej integracji procesów merytorycznych i organizacyjnych w obrębie Grupy zmierzają docelowo do efektywnego funkcjonowania przedsiębiorstwa na stale zmieniającym się i konkurencyjnym

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

ryнку usług księgowych oraz sprawnego reagowania na stale pojawiające się możliwości rozwoju.

61. Transakcje zabezpieczające

Nie dotyczy

62. Instrumenty finansowe

Nie dotyczy

63. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

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

64. 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: 21 830 zł.

65. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy.

66. 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.

67. 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.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

- 70. 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.