



GRUPA KAPITAŁOWA ABAK

**Sprawozdanie finansowe skonsolidowane
za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 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 2020 do 31 grudnia 2020 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 2021 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 2020 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 6 211 525 złotych.
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku (wariant porównawczy) wykazujący zysk netto w kwocie 823 397 złotych.
- Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę 607 817 złotych.
- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 1 049 382 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 25 maja 2021 roku

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje o Jednostce Dominującej

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

2. Wykaz Jednostek Zależnych

- a. Valor Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 08.10.2001 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Łukowskiej 1/145.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak SA posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.
- b. Progress XXVIII Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 24.07.2013 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się w Legnicy przy ul. Złotoryjskiej 63.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak SA posiada 100% udziałów
Metoda konsolidacji: pełna.
- c. Finesti Sp. z o.o.
Spółka powstała w dniu 22.10.2013 r.
Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.
Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Tadeusza Kościuszki 29.
Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych
Struktura kapitału podstawowego: Abak 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 2020 do 31 grudnia 2020 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 2020 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 2020 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 31.12.2020 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. 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. 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.

I. 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.

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.

BILANS na dzień 31 grudnia 2020 r. w zł

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. AKTYWA TRWAŁE	2 874 812	3 061 388
I. Wartości niematerialne i prawne	606 541	941 909
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	179 575	256 536
2. Wartość firmy	73 125	294 652
3. Inne wartości niematerialne i prawne	353 841	390 721
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
5. Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	647 785	791 757
1. Wartość firmy jednostki zależne	647 785	791 757
2. Wartość firmy jednostki współzależne	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	638 892	708 023
1. Środki trwałe	638 892	705 726
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
b) budynki, lokale, prawa do lokali i objekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	18 090	35 334
d) środki transportu	619 105	665 417
e) inne środki trwałe	1 697	4 974
2. Środki trwałe w budowie	-	2 297
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
IV. Należności długoterminowe	35 810	23 856
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	35 810	23 856
V. Inwestycje długoterminowe	866 017	463 904
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	866 017	463 904
a) w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	866 017	463 904
- udzielone pożyczki	866 017	463 904
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	79 768	131 939
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	49 212	59 848
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	30 556	72 092
B. AKTYWA OBROTOWE	3 336 712	3 813 517
I. Zapasy	-	126
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	126
II. Należności krótkoterminowe	1 836 982	3 381 515
1. Należności od jednostek powiązanych	3 132	3 135
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 132	3 135
- do 12 miesięcy	3 132	3 135
- 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	1 833 851	3 378 380
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 513 253	3 046 009
- do 12 miesięcy	1 513 253	3 046 009
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	160 451	53 354
c) inne	160 146	279 017
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 377 978	316 366
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 377 978	316 366
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
c) w pozostałych jednostkach	33 050	20 820
- udziały lub akcje	-	-
- udzielone pożyczki	33 050	20 820
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 344 928	295 546
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 334 928	295 046
- inne środki pieniężne	10 000	500
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	121 752	115 510
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
D. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
AKTYWA RAZEM	6 211 525	6 874 905

Sprawozdanie finansowe skonsolidowane Grupy Kapitałowej 2020 – ABAK

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 367 272	2 759 456
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269 476	269 476
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 274 399	2 250 277
- 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	823 397	239 703
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. KAPITAŁY MNIJSZOŚCI	-	-
C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	-	-
1. Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	-	-
2. Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 844 252	4 115 449
I. Rezerwy na zobowiązania	293 922	301 468
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40 658	54 284
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 498	16 018
- długoterminowa	7 498	16 018
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	245 765	231 165
- długoterminowe	20 431	20 431
- krótkoterminowe	225 334	210 734
II. Zobowiązania długoterminowe	1 306 475	547 536
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	1 306 475	547 536
a) kredyty i pożyczki	1 000 258	161 074
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	306 217	386 462
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 183 431	3 179 576
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- 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	1 183 431	3 179 576
a) kredyty i pożyczki	143 726	670 319
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	131 992	121 962
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	179 574	185 815
- do 12 miesięcy	179 574	185 815
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	1 217 049
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	555 272	643 278
h) z tytułu wynagrodzeń	160 641	131 463
i) inne	12 225	209 691
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	60 425	86 870
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	60 425	86 870
- długoterminowe	16 479	42 425
- krótkoterminowe	43 946	44 444
PASYWA OGÓLEM	6 211 525	6 874 905

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	11 192 303	9 558 907
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	31 873	31 162
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 192 303	9 558 907
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	9 948 025	8 490 862
I. Amortyzacja	215 773	236 818
II. Zużycie materiałów i energii	316 349	262 889
III. Usługi obce	2 581 463	2 067 526
IV. Podatki i opłaty, w tym:	38 201	29 951
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	5 652 766	4 833 746
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	992 798	857 890
- emerytalne	476 671	471 686
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	150 676	202 041
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	1 244 278	1 068 046
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	188 586	76 184
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	7 348	41 198
III. Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	181 238	34 986
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	297 434	655 601
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	35 525	26 599
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 491	355 606
III. Inne koszty operacyjne	239 418	273 396
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	1 135 430	488 629
G. PRZYCHODY FINANSOWE	128 268	25 009
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
II. Odsetki, w tym:	34 033	25 009
- od jednostek powiązanych	22 113	22 763
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów niefinansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
V. Inne	94 236	-

Sprawozdanie finansowe skonsolidowane Grupy Kapitałowej 2020 – ABAK

H. KOSZTY FINANSOWE	147 125	79 534
I. Odsetki, w tym:	43 332	66 871
- od jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	103 793	12 663
I. ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	1 116 572	-
J. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)	1 116 572	434 105
K. ODPIS WARTOŚCI FIRMY	143 972	102 935
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	143 972	102 935
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
L. ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	-	-
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	-	-
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
M. ZYSK (STRATA) Z UDZIAŁÓW W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	-	-
N. ZYSK (STRATA) BRUTTO (J-K+L+/-M)	972 600	331 170
O. PODATEK DOCHODOWY	149 203	91 467
P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-
R. ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI	-	-
S. ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P+/-R)	823 397	239 703

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 759 456	2 735 334
- korekty błędów	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 759 456	2 735 334
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269 476	269 476
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie	-	-
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269 476	269 476
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 250 277	1 880 304
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	24 122	369 973
a) zwiększenie	24 122	369 973
- z podziału zysku	24 122	369 973
b) zmniejszenie	-	-
- pokrycia straty	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 274 399	2 250 277
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
5. Różnice kursowe z przeliczenia	-	-
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	239 703	585 554
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	239 703	585 554
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	239 703	585 554
6.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	239 703	585 554
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na kapitał zapasowy	24 122	369 973
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na wypłatę akcjonariuszom	215 581	215 581
6.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
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	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
6.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
6.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8. Wynik netto	823 397	239 703
a) zysk netto	823 397	239 703
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 367 273	2 759 456
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 367 273	2 543 875

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	823 397	239 703
II. Korekty razem	698 616	1 445 602
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-
2. Zysk/strata z udziałów/ akcji w jednostkach wycenianych metodą	-	-
3. Amortyzacja	437 299	490 169
4. Odpis wartości firmy	143 972	102 935
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	9 300	41 862
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	26 599
9. Zmiana stanu rezerw	7 546	30 213
10. Zmiana stanu zapasów	126	126
11. Zmiana stanu należności	1 532 579	412 713
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 477 286	456 628
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	19 485	115 392
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	40 688	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 522 014	1 685 305
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	44 640	184 913
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	32 520
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	44 640	17 076
a) w jednostkach powiązanych	22 113	0
b) w pozostałych jednostkach	22 527	17 076
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	15 770	14 935
- odsetki	6 757	2 141
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	135 318
II. Wydatki	433 615	780 968
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 476	-
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	403 140	750 968
a) w jednostkach powiązanych	403 140	750 968
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki	-	-
(akcjonariuszom) mniejszościowym	-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne	28 000	30 000
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	388 975	596 055
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	1 300 984	547 580
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	1 300 984	547 580
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	1 384 641	1 404 445
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	215 581	215 581
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	988 352	996 778
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	138 403	125 215
8. Odsetki	42 305	66 871
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	83 657	856 864
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)	1 049 382	232 386
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	1 049 382	232 386
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	295 046	63 161
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM	1 344 428	295 546
- o ograniczonej możliwości dysponowania	21 978	-

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	709 607	-	1 801 858	7 356 311
	Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
2.	Wartość brutto na koniec okresu	384 804	4 460 042	709 607	-	1 801 858	7 356 311
3.	Umorzenie na początek okresu	128 268	4 165 390	318 886	-	1 010 101	5 622 645
	Zwiększenia, w tym:	76 961	221 527	36 880	-	143 972	479 340
	- amortyzacja	-	-	-	-	143 972	143 972
	- inne	76 961	221 527	36 880	-	-	335 368
	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
4.	Umorzenie na koniec okresu	205 229	4 386 917	355 766	-	1 154 073	6 101 985
5.	Wartość netto na początek okresu	256 536	294 652	390 721	-	791 757	1 733 666
6.	Wartość netto na koniec okresu	179 575	73 125	353 841	-	647 785	1 254 326
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	53%	98%	50%	0%	64%	83%

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	353 704	789 745	388 559	1 557 503
	Zwiększenia, w tym:	-	-	20 013	117 846	-	137 858
	– nabycie	-	-	20 013	117 846	-	137 858
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	116 214	-	116 214
	– inne	-	-	-	116 214	-	116 214
2.	Wartość brutto na koniec okresu	-	25 494	373 717	791 377	388 559	1 579 147
3.	Umorzenie na początek okresu	-	25 494	318 369	124 328	383 585	851 777
	Zwiększenia, w tym:	-	-	37 257	78 934	3 277	119 469
	- amortyzacja	-	-	37 257	78 934	3 277	119 469
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	30 990	-	30 990
	– inne	-	-	-	30 990	-	30 990
4.	Umorzenie na koniec okresu	-	25 494	355 627	172 272	386 862	940 255
5.	Wartość netto na początek okresu	-	-	35 334	665 417	4 974	705 726
6.	Wartość netto na koniec okresu	-	-	18 090	619 105	1 697	638 892
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	100%	95%	22%	100%	60%

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

3. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

4. Struktura własnościowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu	Wartość na początek okresu
1	Środki trwałe własne	19 787	56 804
2	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	-	-
3	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	-	-
4	Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	619 105	648 923
5	Środki trwałe używane na podstawie pozostałych umów	-	-
	Razem	638 892	705 726

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	-	-
2	Nakłady na pozostałe niefinansowe aktywa trwałe, w tym:	137 858	-
	- aktywa trwałe	137 858	-
	- wartości niematerialne i prawne	-	-
	Razem	137 858	-

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	-	-	463 904	-	-	-	463 904
a)	Zwiększenia, w tym:	-	-	402 113	-	-	-	402 113
	– nabycie	-	-	380 000	-	-	-	380 000
	– aktualizacja wartości	-	-	22 113	-	-	-	22 113
b)	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
2.	Wartość na koniec okresu	-	-	866 017	-	-	-	866 017

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	-	-	-	463 904	-	463 904
a)	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	402 113	-	402 113
	– nabycie	-	-	-	380 000	-	380 000
	– aktualizacja wartości	-	-	-	22 113	-	22 113
b)	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
2.	Wartość na koniec okresu	-	-	-	866 017	-	866 017

11. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od pozostałych jednostek

Nie dotyczy

12. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie dotyczy

13. Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu	Wartość na początek okresu
1.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 334 928	295 046
2.	Inne środki pieniężne	10 000	500
3.	Inne aktywa pieniężne	-	-
	Razem	1 344 928	295 546

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

14. Zakres zmian inwestycji krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Krótkotermin. aktywa finans. JP	Krótkotermin. aktywa fin.JnP	Inne inwestycje krótkoterminowe	Razem
1.	Wartość na początek okresu	-	20 820	-	20 820
a)	Zwiększenia, w tym:	-	28 000	-	28 000
	– udzielenie pożyczek	-	28 000	-	28 000
b)	Zmniejszenia	-	15 770	-	15 770
	– spłata pożyczki	-	15 770	-	15 770
2.	Przemieszczenia	-	-	-	-
3.	Wartość na koniec okresu	-	33 050	-	33 050

15. Zakres zmian krótkoterminowych aktywów finansowych od jednostek powiązanych

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

16. Zakres zmian krótkoterminowych aktywów finansowych od pozostałych jednostek

Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne krótkoterminowe aktywa	Razem
1.	Wartość na początek okresu	-	-	-	20 820	-	20 820
a)	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	28 000	-	28 000
	– udzielenie pożyczek	-	-	-	28 000	-	28 000
	– inne	-	-	-	-	-	-
b)	Zmniejszenia	-	-	-	15 770	-	15 770
	– spłata udzielonych pożyczek	-	-	-	15 770	-	15 770
2.	Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
3.	Wartość na koniec okresu	-	-	-	33 050	-	33 050

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Nie dotyczy

18. Struktura należności krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku	Należności bieżące	Należności przeterminowane do 6 miesięcy	Należności przeterminowane od 6-12 miesięcy	Należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy
1.	Od jednostek powiązanych	3 132	3 132	-	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 132	3 132	-	-	-
-	do 12 miesięcy	3 132	3 132	-	-	-
-	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	1 833 851	904 291	403 514	311 277	214 768
a)	z tytułu dostaw i usług	1 513 253	583 693	403 514	311 277	214 768
-	do 12 miesięcy	1 513 253	583 693	403 514	311 277	214 768
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpiec. społ.	160 451	160 451	-	-	-
c)	inne	160 146	160 146	-	-	-
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
	Razem	1 836 983	907 423	403 514	311 277	214 768

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

19. Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Odpisy aktualizujące należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
a.	należności długoterminowe	-	-	-	-	-
b.	należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-
c.	należności pozostałe	-	-	-	-	-
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
2.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
a.	należności długoterminowe	-	-	-	-	-
b.	należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-
c.	należności pozostałe	-	-	-	-	-
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
3.	Odpisy aktualizujące należności od pozostałych jednostek	156 195	21 525	-	54 300	123 421
a.	należności długoterminowe	-	-	-	-	-
b.	należności z tytułu dostaw i usług	156 195	21 525	-	54 300	123 421
c.	należności pozostałe	-	-	-	-	-
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
4.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-
5.	Razem	156 195	21 525	-	54 300	123 421

20. Odpisy aktualizujące należności długoterminowe

Nie dotyczy

21. Odpisy aktualizujące inne należności krótkoterminowe

Nie dotyczy

22. Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze sądowej

Nie dotyczy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

23. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	59 848	3 420	14 056	49 212
2	Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	72 092	16 000	57 535	30 556
	Razem	131 939	19 420	71 591	79 768

24. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Polisy ubezpieczeniowe	37 946	49 257	58 339	28 863
2	Prenumeraty	3 737	8 453	7 364	4 826
3	Abonamenty strony internetowej	4 297	3 867	4 685	3 480
4	Aktualizacje programów	60 398	156 988	139 108	78 278
5	Notowania akcji	-	3 000	3 000	-
6	Podpis elektroniczny	5 886	4 262	5 465	4 683
7	Media	413	688	1 040	61
8	Pozostałe	2 834	2 801	4 074	1 561
	Razem	115 510	229 316	223 074	121 752

25. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	86 870	47 121	73 566	60 425
a)	długoterminowe	42 425	-	25 946	16 479
-	dotacja na zakup środków trwałych	3 974	-	3 974	-
-	zysk na sprzedaży iterco środka trwałego	38 451	-	21 972	16 479
b)	krótkoterminowe	44 444	47 121	47 619	43 946
-	rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	18 000	18 000	18 000	18 000
-	zysk na sprzedaży iterco środka trwałego	21 972	21 972	21 972	21 972
-	dotacje na zakup środków trwałych	3 973	3 974	3 973	3 974
-	pozostałe	500	3 175	3 675	-
	Razem	86 870	47 121	73 566	60 425

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

26. Dane o strukturze kapitału podstawowego

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość posiadanych akcji/udziałów	Wartość nominalna	Kapitał podstawowy na koniec okresu	Udział w kapitale podstawowym na koniec okresu
1.	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%

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

Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

28. Propozycje co do sposobu podziału zysku

Spółka Abak S.A. planuje przeznaczyć część zysku uzyskanego w 2020 roku w wysokości 215 580,80 zł na wypłatę dywidendy, a pozostałą część przeznaczyć na kapitał zapasowy.

29. Zakres zmian stanu rezerw

L.p	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	54 284	-	-	13 626	40 658
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	16 018	-	8 520	-	7 498
a)	długoterminowe	16 018	-	8 520	-	7 498
-	rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	16 018	-	8 520	-	7 498
b)	krótkoterminowe	-	-	-	-	-
3.	Pozostałe rezerwy	231 165	161 603	-	147 003	245 765
a)	długoterminowe	20 431	-	-	-	20 431
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	20 431	-	-	-	20 431
b)	krótkoterminowe	210 734	161 603	-	147 003	225 334
-	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracowników	197 367	15 711	-	-	213 078
-	rezerwy na prowadzenie ksiąg i obsługę ZUS	13 367	145 893	-	147 003	12 257
	Rezerwy na zobowiązania ogółem	301 468	161 603	8 520	160 629	293 922

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

30. Struktura czasowa zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec okresu	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne powyżej 1 roku do 3 lat	Wymagalne powyżej 3 do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-
2.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-
3.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	1 306 475	-	306 217	116 925	883 333
	- kredyty bankowe	883 333	-	-	-	883 333
	- pożyczki	116 925	-	-	116 925	-
	- inne zobowiązania finansowe	306 217	-	306 217	-	-
4.	Zobowiązania długoterminowe ogółem	1 306 475	-	306 217	116 925	883 333

31. Zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

32. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Nie dotyczy

33. 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 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% przyznanej kwoty kredytu (kwota zabezpieczenia 150 000 PLN).

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Nie dotyczy

35. Przeciętne zatrudnienie

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Pracownicy umysłowi	101	108
	Razem	101	108

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wynagrodzenia wypłacone	414 154	367 464
	- członkowie organów Zarządzających	397 154	349 464
	- członkowie organów Nadzorujących	17 000	18 000
	Razem	414 154	367 464

37. Pożyczki wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających

Nie dotyczy

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

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość firmy / Ujemna wartość firmy	Sposób ustalenia wartości firmy / ujemnej wartości firmy	Dotychczasowe odpisy wartości firmy / ujemnej wartości firmy	Odpisy z tyt. trwałej utraty wartości	Korekty z tyt. sprzedaży części udziałów z przypisaną trwałą utratą wartości
1.	Valor Sp. z o.o. w Warszawie	1 061 569	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	1 061 569	-	-
2.	Progress XXVIII Sp. z o.o. w Legnicy	-5 996	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	5 996	-	-
3.	Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu	740 289	Różnica pomiędzy ceną nabycia, a wartością godziwą nabytych aktywów netto, ustalonych na dzień nabycia	92 505	-	-

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 2020 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 2020 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.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	-	-
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	11 192 303	9 558 907
-	usługi księgowe	11 192 303	9 558 907
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	11 192 303	9 558 907

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	-	-
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	11 192 303	9 558 907
	- kraj	11 192 303	9 558 907
	- eksport	-	-
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
	- kraj	-	-
	- eksport	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
	Przychody netto ze sprzedaży razem	11 192 303	9 558 907

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

Nie dotyczy

43. Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

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

44. Struktura pozostałych przychodów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
2.	Dotacje	7 348	41 198
	- na zakup środków trwałych	3 973	3 973
	- z Urzędu Pracy oraz PFRON - dofinansowanie stanowisk osób niepeł	3 375	37 225
3.	Inne przychody operacyjne	181 238	34 986
	- odszkodowania	-	-
	- pozostałe	181 238	34 986
	Pozostałe przychody operacyjne ogółem	188 586	76 184

45. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	35 525	26 599
	- strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	35 525	26 599
2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 491	355 606
	- odpisy aktualizujące wartość należności	22 491	355 606
3.	Inne koszty operacyjne	239 418	273 396
	- zapłacone odszkodowania	8 608	19 127
	- pozostałe	9 283	919
	- odpis amortyzacyjny dodatniej wartości firmy	221 527	253 350
	Pozostałe koszty operacyjne ogółem	297 434	655 601

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

46. Struktura przychodów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
2.	Odsetki	34 033	25 009
a)	od jednostek powiązanych	22 113	22 763
b)	od pozostałych jednostek	11 920	2 246
	- odsetki od środków na rachunkach bankowych	11 920	2 246
3.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
4.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
5.	Inne	94 236	-
	- inne	94 236	-
	Przychody finansowe ogółem	128 268	25 009

47. Struktura kosztów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Odsetki	43 332	66 871
a)	od jednostek powiązanych	-	-
b)	od pozostałych jednostek	43 332	66 871
	- odsetki od kredytów	25 458	48 996
	- pozostałe odsetki	17 875	17 875
2.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
3.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
4.	Inne	103 793	12 663
	- prowizja od kredytu	30 400	12 587
	- inne	73 393	76
	Koszty finansowe ogółem	147 125	79 534

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Zysk brutto	804 484	973 827
2.	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	557 510	354 484
-	wynagrodzenia	49 958	37 412
-	odpis aktualizujący należności	21 525	93 752
-	rezerwa na badanie sprawozdania	18 000	18 000
-	rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 190	26 278
-	nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową	251 606	56 499
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
-	odszkodowania i kary	171	6 023
-	PEFRON	3 974	3 487
-	inne koszty	207 710	113 033
3.	Zwiększenia kosztów podatkowych	232 427	196 326
-	koszty podatkowe związane z leasingiem	138 403	124 722
-	inne koszty	69 897	69 377
-	odsetki	24 127	2 227
4.	Przychody nie będące przychodami podatkowymi	204 307	580 857
-	dotacja	43 265	-
-	dywidenda od jednostki zależnej	50 000	550 000
-	przychody z tytułu dotacji do ŚT	3 973	3 973
-	inne	76 089	22 944
-	odpis aktualizujący należności	30 980	3 940
5.	Zwiększenia przychodów podatkowych	7 381	12 577
-	dotacja	-	10 350
-	Inne przychody	7 381	2 227
6.	Dochód /strata	932 642	563 706
	w tym strata jednostki dominującej	546 006	468 961
	zyski podmiotów zależnych	357 005	94 744
7.	Odliczenia od dochodu	55 308	169 935
-	strata z lat ubiegłych	55 308	169 935
8.	Podstawa opodatkowania	877 334	393 770
9.	Podatek według stawki 19%/9%	152 193	65 867
10.	Odliczenia od podatku	-	-
11.	Podatek należny	152 193	65 867
12.	Zmiana stanu aktywa na odroczony podatek dochodowy	10 636	23 008
13.	Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy	-	2 592
14.	Razem obciążenie wyniku brutto	149 203	91 467

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok bieżący
	Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu, w tym:		
1	Zobowiązania długoterminowe - inne zobowiązania finansowe	306 217	386 462
2	Zobowiązania krótkoterminowe - inne zobowiązania finansowe	131 992	121 962
	Razem	438 209	508 423

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Koszty międzyokresowe, w tym:			
1	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - Inne rozliczenia międzyokresowe	30 556	72 092
2	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	121 752	115 510
Razem		152 308	187 601

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok bieżący
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek, w tym:			
1	Długoterminowe	1 000 258	161 074
2	Krótkoterminowe	143 726	670 319
Razem		1 143 984	831 393

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

Nie dotyczy

51. Umowy zawarte przez jednostkę, nieuwzględnione w bilansie

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

53. 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 25 052 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 3 132 zł.

Grupa ABAK należności z tytułu pożyczek udzielonych dla Profescapital Sp. z o.o. w kwocie 866 017 zł.

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

Jednostka ABAK S.A. udzieliła w badanym okresie spółce Profescapital Sp. z o.o. pożyczkę o wartości 180 tys. zł. Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 666 tys PLN. Termin spłaty przypada na 2023 rok (410 tys. PLN) oraz na 2025 rok (180 tys.PLN).

Jednostka FINESTI Sp. z o.o. udzieliła w badanym okresie spółce Profescapital Sp. z o.o. pożyczkę o wartości 200 tys zł. Termin spłaty przypada na 2023 rok

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

54. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

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

55. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym

Nie dotyczy

56. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

58. Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

59. Sprawozdanie finansowe za okres, w którym nastąpiło połączenie

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Na dzień bilansowy spółka Progress XXVIII sp. z o.o. posiadała należności przeterminowane w kwocie 677 348,82 złote, w tym należności od jednostek Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. stanowiły 83% wskazanego salda. W stosunku do roku ubiegłego wartość przeterminowanych należności wzrosła, ponieważ na dzień 31.12.2019 Spółka posiadała należności przeterminowane w kwocie 530.176,39 złotych, w tym należności od jednostek Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. stanowiły 68% wskazanego salda.

W badanym okresie Grupa Kapitałowa Rank Progress S.A. uregulowała należności o łącznej wartości 3 125 824,60 złotych wobec spółki Progress XXVIII sp. z o.o.

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 31 grudnia 2020 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 wynajęła dodatkowe pomieszczenia biurowe od Grupy RNK na okres 24 miesięcy, z łącznym czynszem za ten okres w kwocie 322.080 zł, który to czynsz został potrącony z należnościami od Grupy RNK.
4. Pozostała kwota należności tj. 1.571.999 zł została 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 spłaciła swoje zobowiązania wobec spółek z Grupy RNK z tytułu otrzymanych do dnia 30 czerwca 2019 r. zaliczek na poczet świadczonych usług księgowych w kwocie 1.571.999 zł.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

62. Transakcje zabezpieczające

Nie dotyczy

63. Instrumenty finansowe

Nie dotyczy

64. Ryzyko z tytułu epidemii wywołanej wirusem Covid 19

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 2020.

65. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

66. 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: 21.978 zł.

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

Nie dotyczy.

68. 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.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

- 69. 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 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.**

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

- 72. Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych**

Nie dotyczy.