



GRUPA KAPITAŁOWA ABAK

**Sprawozdanie finansowe skonsolidowane
za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku**

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

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

REGON 510537225
KRS 0000354495
Sąd Rejonowy w Olsztynie
VIII Wydział Gospodarczy

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 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 prawdziwy 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 2021 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 6 421 102 złotych.
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku (wariant porównawczy) wykazujący zysk netto w kwocie 657 447 złotych.
- Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku wykazujące wzrost stanu kapitału własnego o kwotę 443 882 złotych.
- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 513 762 złotych.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania skonsolidowanego.

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

Zarząd Jednostki Dominującej ABAK S.A.:

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych Jednostki Dominującej:

Paweł Puterko – Prezes Zarządu

Marzena Leonowicz

Igor Puterko – Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Puterko - Członek Zarządu

Grzegorz Imiela - Członek Zarządu

Olsztyn, dnia 27 maja 2022 roku

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje o Jednostce Dominującej

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

2. Wykaz Jednostek Zależnych

a. Valor Sp. z o.o.

Spółka powstała w dniu 08.10.2001 r.

Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Łukowskiej 1/145.

Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych

Struktura kapitału podstawowego: Abak SA posiada 100% udziałów

Metoda konsolidacji: pełna.

b. Progress XXVIII Sp. z o.o.

Spółka powstała w dniu 24.07.2013 r.

Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Siedziba Spółki mieści się w Legnicy przy ul. Złotoryjskiej 63.

Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych

Struktura kapitału podstawowego: Abak SA posiada 100% udziałów

Metoda konsolidacji: pełna.

c. Finesti Sp. z o.o.

Spółka powstała w dniu 22.10.2013 r.

Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ul. Tadeusza Kościuszki 29.

Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług rachunkowo-księgowych

Struktura kapitału podstawowego: Abak S.A. posiada 100% udziałów

Metoda konsolidacji: pełna.

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 2021 do 31 grudnia 2021 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 2021 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 2021 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 31.12.2021 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 wyliczeniu 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.

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

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

BILANS na dzień 31 grudnia 2021 r. w zł

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. AKTYWA TRWAŁE	2 828 567	2 874 812
I. Wartości niematerialne i prawne	439 272	606 541
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	102 614	179 575
2. Wartość firmy	10 719	73 125
3. Inne wartości niematerialne i prawne	325 939	353 841
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
5. Wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	555 280	647 785
1. Wartość firmy jednostki zależne	555 280	647 785
2. Wartość firmy jednostki współzależne	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	622 399	638 892
1. Środki trwałe	622 399	638 892
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	4 965	18 090
d) środki transportu	617 435	619 105
e) inne środki trwałe	-	1 697
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
IV. Należności długoterminowe	39 736	35 810
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	39 736	35 810
V. Inwestycje długoterminowe	1 096 337	866 017
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 096 337	866 017
a) w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną udzielone pożyczki	1 096 337	866 017
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	75 542	79 768
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	71 611	49 212
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 931	30 556
B. AKTYWA OBROTOWE	3 592 535	3 336 712
I. Zapasy	-	-
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-
3. Produkty gotowe	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II. Należności krótkoterminowe	1 624 261	1 836 982
1. Należności od jednostek powiązanych	3 844	3 132
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 844	3 132
- do 12 miesięcy	3 844	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, o okresie spłaty:	-	-
do 12 miesięcy	-	-
powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	1 620 418	1 833 851
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 543 185	1 513 253
- do 12 miesięcy	1 543 185	1 513 253
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	44 214	160 451
c) inne	33 019	160 146
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 881 341	1 377 978
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 881 341	1 377 978
a) w jednostkach zależnych i współzależnych	-	-
b) w jednostkach stowarzyszonych	-	-
c) w pozostałych jednostkach	22 650	33 050
- udziały lub akcje	-	-
- udzielone pożyczki	22 650	33 050
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 858 691	1 344 928
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 857 691	1 334 928
- inne środki pieniężne	1 000	10 000
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 933	121 752
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
D. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
AKTYWA RAZEM	6 421 102	6 211 525

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 811 155	3 367 272
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269 476	269 476
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 510 811	2 274 399
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	373 421	-
VII. Zysk (strata) netto	657 447	823 397
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	2 609 948	2 844 252
I. Rezerwy na zobowiązania	299 053	293 922
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	51 969	40 658
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 802	7 498
- długoterminowa	14 802	7 498
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	232 283	245 765
- długoterminowe	10 953	20 431
- krótkoterminowe	221 330	225 334
II. Zobowiązania długoterminowe	1 097 349	1 306 475
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	1 097 349	1 306 475
a) kredyty i pożyczki	856 093	1 000 258
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	241 255	306 217
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 161 567	1 183 431
1. Wobec jednostek powiązanych	9 840	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 840	-
- do 12 miesięcy	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	1 151 727	1 183 431
a) kredyty i pożyczki	143 726	143 726
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	126 871	131 992
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	185 269	179 574
- do 12 miesięcy	185 269	179 574
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	598 794	555 272
h) z tytułu wynagrodzeń	93 725	160 641
i) inne	3 342	12 225
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	51 979	60 425
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	51 979	60 425
- długoterminowe	-	16 479
- krótkoterminowe	51 979	43 946
PASYWA OGÓŁEM	6 421 102	6 211 525

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT w zł

Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	11 248 053	11 192 303
od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	39 484	31 873
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 248 053	11 192 303
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	10 374 746	9 948 025
I. Amortyzacja	197 624	215 773
II. Zużycie materiałów i energii	294 508	316 349
III. Usługi obce	2 711 604	2 581 463
IV. Podatki i opłaty, w tym:	35 366	38 201
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	5 943 214	5 652 766
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 041 765	992 798
emerytalne	418 739	476 671
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	150 665	150 676
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	873 306	1 244 278
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	173 472	188 586
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	11 174	7 348
III. Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	162 298	181 238
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	145 976	297 434
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	48 519	35 525
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 428	22 491
III. Inne koszty operacyjne	81 029	239 418
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	900 802	1 135 430
G. PRZYCHODY FINANSOWE	53 135	128 268
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
II. Odsetki, w tym:	53 135	34 033
od jednostek powiązanych	50 320	22 113
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów niefinansowych, w tym:	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
V. Inne	-	94 236
H. KOSZTY FINANSOWE	82 477	147 125
I. Odsetki, w tym:	72 009	43 332
od jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	10 468	103 793
I. ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	871 461	1 116 572
J. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H+/-I)	871 461	1 116 572
K. ODPIS WARTOŚCI FIRMY	92 505	143 972
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	92 505	143 972
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne	-	-
L. ODPIS UJEMNEJ WARTOŚCI FIRMY	-	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

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)	778 956	972 600
O. PODATEK DOCHODOWY	121 509	149 203
P. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-
R. ZYSKI (STRATY) MNIEJSZOŚCI	-	-
S. ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P+/-R)	657 447	823 397

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 367 273	2 759 456
- korekty błędów	-	-
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 367 273	2 759 456
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	2 274 399	2 250 277
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	236 412	24 122
a) zwiększenie	236 412	24 122
- z podziału zysku	236 412	24 122
b) zmniejszenie	-	-
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 510 811	2 274 399
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	823 397	239 703
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	823 397	239 703
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	825 413	239 703
6.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	- 451 993	- 239 703
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	451 993	239 703
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na kapitał zapasowy	236 412	24 122
- podziału zysku z lat ubiegłych z przeznaczeniem na wypłatę akcjonariuszom	215 581	215 581
6.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	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. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	373 421	-
8. Wynik netto	657 447	823 397
a) zysk netto	657 447	823 397
b) strata netto	-	-
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 811 155	3 367 273
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 811 155	3 367 273

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) w zł
Za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	657 447	823 397
II. Korekty razem	649 725	698 616
1. Zyski (straty) mniejszości	-	-
2. Zysk/strata z udziałów/ akcji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-
3. Amortyzacja	260 030	437 299
4. Odpis wartości firmy	92 505	143 972
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-	-
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	108 873	9 300
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	48 519	-
9. Zmiana stanu rezerw	5 131 -	7 546
10. Zmiana stanu zapasów	-	126
11. Zmiana stanu należności	183 514	1 532 579
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	79 446 -	1 477 286
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	30 599	19 485
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	-	40 688
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 307 172	1 522 014
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	22 242	44 640
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:	22 242	44 640
a) w jednostkach powiązanych	1 027	22 113
b) w pozostałych jednostkach	21 215	22 527
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	18 400	15 770
- odsetki	2 815	6 757
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	189 788	433 615
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 788	2 476
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	180 000	403 140
a) w jednostkach powiązanych	180 000	403 140
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	28 000
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) -	167 546 -	388 975
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

I. Wpływy	-	1 300 984
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	-	1 300 984
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	625 864	1 384 641
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	147 692	988 352
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	193 082	138 403
8. Odsetki	69 508	42 305
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	625 864	83 657
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)	513 762	1 049 382
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	513 762	1 049 382
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 334 928	295 046
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM	1 848 691	1 344 428
- o ograniczonej możliwości dysponowania	18 019	21 978

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

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	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	205 229	4 386 917	355 766	1 154 073	6 101 985
	Zwiększenia, w tym:	76 961	62 406	27 902	92 505	259 773
	- amortyzacja	-	-	-	92 505	92 505
	- inne	76 961	62 406	27 902	-	167 269
	Zmniejszenia	-	-	-	-	-
4.	Umorzenie na koniec okresu	282 190	4 449 323	383 668	1 246 578	6 361 759
5.	Wartość netto na początek okresu	179 575	73 125	353 841	647 785	1 254 326
6.	Wartość netto na koniec okresu	102 614	10 719	325 939	555 280	994 552
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	73%	100%	54%	69%	86%

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	25 494	373 717	791 377	388 559	1 579 147
	Zwiększenia, w tym:	-	19 325	198 524	-	217 849
	– nabycie	-	19 325	198 524	-	217 849
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	167 250	-	167 250
	– likwidacja	-	-	167 250	-	167 250
2.	Wartość brutto na koniec okresu	25 494	393 041	822 652	388 559	1 629 746
3.	Umorzenie na początek okresu	25 494	355 627	172 272	386 862	940 255
	Zwiększenia, w tym:	-	32 450	76 151	1 697	110 298
	- amortyzacja	-	32 450	76 151	1 697	110 298
	Zmniejszenia, w tym:	-	-	43 206	-	43 206
	– likwidacja	-	-	43 206	-	43 206
4.	Umorzenie na koniec okresu	25 494	388 076	205 217	388 559	1 007 347
5.	Wartość netto na początek okresu	-	18 090	619 105	1 697	638 892
6.	Wartość netto na koniec okresu	-	4 965	617 435	-	622 399
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	100%	99%	25%	100%	62%

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	4 965	19 787
2	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	-	-
3	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	-	-
4	Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	617 435	619 105
5	Środki trwałe używane na podstawie pozostałych umów	-	-
	Razem	622 399	638 892

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:	217 849	-
	- aktywa trwałe	217 849	-
	- wartości niematerialne i prawne	-	-
	Razem	217 849	-

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Zakres zmian inwestycji długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Długotermin. aktywa fin. w jednostkach powiązanych	Razem
1.	Wartość na początek okresu	866 017	866 017
a)	Zwiększenia, w tym:	230 320	230 320
	– aktualizacja wartości	30 566	30 566
	– inne	199 754	199 754
b)	Zmniejszenia	-	-
2.	Wartość na koniec okresu	1 096 337	1 096 337

9. Zakres zmian długoterminowych aktywów finansowych od jednostek powiązanych

Lp.	Wyszczególnienie	Udzielone pożyczki	Razem
1.	Wartość na początek okresu	866 017	866 017
a)	Zwiększenia, w tym:	230 320	230 320
	– aktualizacja wartości	30 566	30 566
	– inne	199 754	199 754
b)	Zmniejszenia	-	-
2.	Wartość na koniec okresu	1 096 337	1 096 337

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	1 857 691	1 334 928
2.	Inne środki pieniężne	1 000	10 000
3.	Inne aktywa pieniężne	-	-
	Razem	1 858 691	1 344 928

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	-	33 050	-	33 050
a)	Zwiększenia, w tym:	-	8 000	-	8 000
	– udzielenie pożyczek	-	8 000	-	8 000
b)	Zmniejszenia	-	18 400	-	18 400
	– spłata pożyczki	-	18 400	-	18 400
2.	Przemieszczenia	-	-	-	-
3.	Wartość na koniec okresu	-	22 650	-	22 650

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	-	-	-	-	-	-
3.	Wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	33 050	-	33 050
a)	Zwiększenia, w tym:	-	-	-	8 000	-	8 000
	– udzielenie pożyczek	-	-	-	8 000	-	8 000
b)	Zmniejszenia	-	-	-	18 400	-	18 400
	– spłata udzielonych pożyczek	-	-	-	18 400	-	18 400
2.	Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
3.	Wartość na koniec okresu	-	-	-	22 650	-	22 650

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

17. Struktura należności krótkoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku	Należności bieżące	Należności przeterminowane do 6 miesięcy	Należności przeterminowane od 6-12 miesięcy	Należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy
1.	Od jednostek powiązanych	3 844	3 844	-	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 844	3 844	-	-	-
-	do 12 miesięcy	3 844	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, w tym:	-	-	-	-	-
-	do 12 miesięcy	-	-	-	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	inne	-	-	-	-	-
3.	Od pozostałych jednostek	1 620 418	737 171	395 382	155 240	332 626
a)	z tytułu dostaw i usług	1 543 185	659 939	395 382	155 240	332 626
-	do 12 miesięcy	1 543 185	659 939	395 382	155 240	332 626
-	powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpiec. społ.	44 214	44 214	-	-	-
c)	inne	33 019	33 019	-	-	-
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
	Razem	1 624 261	741 015	395 382	155 240	332 626

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	123 421	16 428	18 045	31 379	90 425
a.	należności długoterminowe	-	-	-	-	-
b.	należności z tytułu dostaw i usług	123 421	16 428	18 045	31 379	90 425
c.	należności pozostałe	-	-	-	-	-
d.	należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-
5.	Razem	123 421	16 428	18 045	31 379	90 425

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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 początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	49 212	25 819	3 420	71 611
2	Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 556	531	27 156	3 931
	Razem	79 768	26 350	30 576	75 542

23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Polisy ubezpieczeniowe	28 863	48 315	50 363	26 816
2	Prenumeraty	4 826	6 602	7 194	4 234
3	Abonamenty strony internetowej	3 480	200	3 554	125
4	Aktualizacje programów	78 278	94 763	126 632	46 409
5	Notowania akcji	-	3 000	3 000	-
6	Podpis elektroniczny	4 683	8 227	5 682	7 229
7	Media	61	1 500	1 211	350
8	Pozostałe	1 561	4 426	4 216	1 771
	Razem	121 752	167 034	201 852	86 933

24. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Ujemna wartość firmy	-	-	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	60 425	38 675	47 121	51 979
a)	długoterminowe	16 479	-	16 479	-
-	zysk na sprzedaży iterco środka trwałego	16 479	-	16 479	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

b) krótkoterminowe	43 946	38 675	30 642	51 979
- rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego	18 000	27 000	18 000	27 000
- zysk na sprzedaży iterco środka trwałego	21 972	-	5 493	16 479
- dotacje na zakup środków trwałych	3 974	-	3 974	-
- pozostałe	-	11 675	3 175	8 500
Razem	60 425	38 675	47 121	51 979

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%

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 2021 roku w wysokości 242.528,40 zł na wypłatę dywidendy, a pozostałą część przeznaczyć 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	40 658	14 731	3 420	-	51 969
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	7 498	7 303	-	-	14 801
a)	długoterminowe	7 498	7 303	-	-	14 801
-	rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	7 498	7 303	-	-	14 801
b)	krótkoterminowe	-	-	-	-	-
3.	Pozostałe rezerwy	245 765	159 999	14 878	158 603	232 283
a)	długoterminowe	20 431	-	9 478	-	10 953
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	20 431	-	9 478	-	10 953
b)	krótkoterminowe	225 334	159 999	5 400	158 603	221 330

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

-	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	213 078	-	5 400	-	207 678
-	rezerwy na prowadzenie ksiąg i obsługę ZUS	12 257	159 999	-	158 603	13 652
	Rezerwy na zobowiązania ogółem	293 922	182 033	18 298	158 603	299 053

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	1 097 349	-	314 015	-	783 333
	- kredyty bankowe	783 333	-	-	-	783 333
	- pożyczki	72 760	-	72 760	-	-
	- inne zobowiązania finansowe	241 255	-	241 255	-	-
4.	Zobowiązania długoterminowe ogółem	1 097 349	-	314 015	-	783 333

30. Zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Nie dotyczy

31. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Nie dotyczy

32. Zobowiązania warunkowe

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABAK za rok 2021

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Kredyty zaciągnięte przez ABAK S.A.:

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

Kredyt w rachunku bieżącym, nr umowy U0003066874760 z dnia 15 marca 2016 roku, aneksowany 07 października 2021 roku na kwotę 500 tysięcy, termin spłaty 06 października 2022 roku.

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.

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%przynanej kwoty kredytu (kwota zabezpieczenia 150 000 PLN).

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	97	101
	Razem	97	101

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wynagrodzenia wypłacone	329 320	414 154
-	członkowie organów Zarządzających	314 320	397 154
-	członkowie organów Nadzorujących	15 000	17 000
	Razem	329 320	414 154

36. Pożyczki wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających

Nie dotyczy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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	185 010	-	-

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 2021 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 2021 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.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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	11 248 053	11 192 303
-	- usługi księgowo	11 248 053	11 192 303
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	11 248 053	11 192 303

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	11 248 053	11 192 303
-	- kraj	11 248 053	11 192 303
-	- eksport	-	-
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
-	- kraj	-	-
-	- eksport	-	-
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
	Przychody netto ze sprzedaży razem	11 248 053	11 192 303

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	11 174	7 348
-	- na zakup środków trwałych	3 974	3 973
-	- z Urzędu Pracy oraz PFRON - dofinansowanie stanowisk osób niepełnosprawnych	7 200	3 375
3.	Inne przychody operacyjne	162 298	181 238
-	- odszkodowania	113 437	-
-	- pozostałe	48 861	181 238
	Pozostałe przychody operacyjne ogółem	173 472	188 586

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

44. Struktura pozostałych kosztów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	48 519	35 525
-	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	48 519	35 525
2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 428	22 491
-	odpisy aktualizujące wartość należności	16 428	22 491
3.	Inne koszty operacyjne	81 029	239 418
-	zapłacone odszkodowania	2 400	8 608
-	pozostałe	16 223	9 283
-	odpis amortyzacyjny dodatniej wartości firmy	62 406	221 527
-	zaniechana inwestycja	-	-
	Pozostałe koszty operacyjne ogółem	145 976	297 434

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	53 135	34 033
a)	od jednostek powiązanych	50 320	22 113
b)	od pozostałych jednostek	2 815	11 920
-	odsetki od środków na rachunkach bankowych	2 815	11 920
3.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
4.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
5.	Inne	-	94 236
-	inne	-	94 236
	Przychody finansowe ogółem	53 135	128 268

46. Struktura kosztów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Odsetki	72 009	43 332
a)	od jednostek powiązanych	-	-
b)	od pozostałych jednostek	72 009	43 332
-	odsetki od kredytów	54 134	25 458
-	pozostałe odsetki	17 875	17 875
2.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
3.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
4.	Inne	10 468	103 793
-	prowizja od kredytu	10 300	30 400
-	inne	168	73 393
	Koszty finansowe ogółem	82 477	147 125

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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)	742 210	804 484
2.	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	350 535	557 510
-	wynagrodzenia	116 244	49 958
-	odpis aktualizujący należności	16 428	21 525
-	rezerwa na badanie sprawozdania	27 000	18 000
-	rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-7 575	7 190
-	nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową	90 134	251 606
-	rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-2 625
-	odszkodowania i kary	18 089	171
-	PEFRON	10 280	3 974
-	inne koszty	79 935	207 710
3.	Zwiększenia kosztów podatkowych	263 887	232 427
-	koszty podatkowe związane z leasingiem	174 071	138 403
-	inne koszty	89 815	69 897
-	odsetki	-	24 127
4.	Przychody nie będące przychodami podatkowymi	197 057	204 307
-	dotacja	-	43 265
-	dywidenda od jednostki zależnej	140 000	50 000
-	przychody z tytułu dotacji do ŚT	3 974	3 973
-	inne	7	76 089
-	odpis aktualizujący należności	2 755	30 980
-	Odsetki od pożyczek	50 320	-
5.	Zwiększenia przychodów podatkowych	-2 798	7 381
-	dotacja	-	-
-	Inne przychody	-2 798	7 381
6.	Dochód /strata	629 003	932 642
	w tym strata jednostki dominującej	533 946	546 006
	zyski podmiotów zależnych	106 248	357 005
7.	Odliczenia od dochodu	-	55 308
-	strata z lat ubiegłych	-	55 308
8.	Podstawa opodatkowania	629 003	877 334
9.	Podatek według stawki 19%/9%	132 597	152 193
10.	Odliczenia od podatku	-	-
11.	Podatek należny	132 597	152 193
12.	Zmiana stanu aktywa na odroczony podatek dochodowy	- 22 399	10 636
13.	Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy	11 311	- 13 626
14.	Razem obciążenie wyniku brutto	121 509	149 203

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu, w tym:			
1	Zobowiązania długoterminowe -inne zobowiązania finansowe	241 255	306 217
2	Zobowiązania krótkoterminowe -inne zobowiązania finansowe	126 871	131 992
	Razem	368 126	438 209

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Koszty międzyokresowe, w tym:			
1	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - Inne rozliczenia międzyokresowe	3 931	30 556
2	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 933	121 752
	Razem	90 864	152 308

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek, w tym:			
1	Długoterminowe	856 093	1 000 258
2	Krótkoterminowe	143 726	143 726
	Razem	999 819	1 143 984

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 powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe

Nie dotyczy

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

52. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Grupa ABAK zrealizowała w 2021 roku sprzedaż na rzecz firmy Profescapital Sp. z o.o. (jednostka dominująca w stosunku do ABAK S.A.) w kwocie 39 484 zł.

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

Grupa ABAK na dzień 31.12.2021 r. posiadała należności handlowe od Profescapital Sp. z o.o. w kwocie 3 844 zł.

Grupa ABAK na dzień 31.12.2021 r. posiadała zobowiązania wobec Profescapital Sp. z o.o. w kwocie 9 840 zł.

ABAK S.A. udzieliła w 2020 roku spółce Profescapital sp. z o.o. pożyczkę o wartości 180 000 zł. Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek udzielonych przez ABAK S.A. na rzecz Profescapital Sp. z o.o. wraz z należnymi odsetkami wynosi 696 582,57 PLN. Termin spłaty przypada na 2023 rok (410 tys. PLN) oraz na 2025 rok (180 tys. PLN).

W 2021 roku Progress XXVIII Sp. z o.o. udzieliła spółce Profescapital Sp. z o.o. pożyczkę o wartości 80 000 zł. Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 83 830 PLN. Termin spłaty przypada na 2024 rok.

Valor Sp. z o.o. udzieliła w 2021 roku spółce Profescapital Sp. z o.o. pożyczkę o wartości 100 000. zł. Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 104 788 PLN. Termin spłaty przypada na 2024 rok.

Jednostka FINESTI Sp. z o.o. udzieliła w 2020 r. spółce Profescapital Sp. z o.o. pożyczkę o wartości 200 tys. zł. Na dzień bilansowy wartość łączna udzielonych pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 211 136,71 PLN. Termin spłaty przypada na 2023 rok.

łącznie Grupa ABAK na dzień 31.12.2021 r. posiadała należności z tytułu pożyczek udzielonych dla Profescapital Sp. z o.o. w kwocie 1 096 337,28 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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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. 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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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 636 897,80 złote, w tym należności od jednostek Grupy Kapitałowej Rank Progress S.A. stanowiły 88% wskazanego salda. Działalność podstawową spółek Grupy Rank Progress stanowi działalność nieruchomościowa – w tym przede wszystkim sprzedaż galerii handlowych, w związku z tym wpływy od spółek tej grupy nie są regularne.

Zarząd Jednostki dominującej ABAK S.A. oraz jednostki zależnej Progress XXVIII sp. z o.o. ściśle współpracuje z kierownictwem grupy Rank Progress i monitorują terminy płatności przeterminowanych należności. W związku z powyższym w ocenie Zarządu Jednostki dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieje ryzyko utraty wartości tych należności. Do dnia publikacji SF Grupa Kapitałowa Rank spłaciła należności przeterminowane w kwocie 304 425,99 zł.

61. Transakcje zabezpieczające

Nie dotyczy

62. Instrumenty finansowe

Nie dotyczy

63. Ryzyko z tytułu epidemii wywołanej wirusem Covid 19

2021 był kolejnym rokiem, w którym wpływ na otoczenie makroekonomiczne miał rozwój epidemii COVID-19 oraz związane z nią ograniczenia. W ocenie Zarządu Abak S.A., sytuacja epidemiczna nie miała jednak istotnego wpływu na wyniki oraz kondycję gospodarczą Grupy. W poszczególnych oddziałach i spółkach zależnych kontynuowane były zmiany w organizacji pracy, jednak nie ograniczały one zdolności do efektywnej obsługi klientów.

64. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

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

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

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

65. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 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: 18 019 zł.

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

Nie dotyczy.

67. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

71. Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych

Nie dotyczy.