



Grupa Kapitałowa AB

Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za I półrocze roku obrotowego 2021-22 obejmujące okres od 01-07-2021 do 31-12-2021

Data publikacji: 1 marca 2022 r.

SPIS TREŚCI

Wybrane skonsolidowane dane finansowe przeliczone na euro	5
Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021	6
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021	6
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończonego 31 grudnia 2021	7
Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 lipca 2020 do 30 czerwca 2021	9
Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021	9
Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających	11
1. <i>Informacje ogólne</i>	11
2. <i>Stosowane zasady rachunkowości</i>	12
3. <i>Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności</i>	24
4. <i>Przychody</i>	26
5. <i>Segmenty</i>	26
6. <i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	28
7. <i>Podatek dochodowy</i>	30
8. <i>Działalność zaniechana</i>	31
9. <i>Zysk przypadający na jedną akcję</i>	31
10. <i>Rzeczowy majątek trwały oraz prawa do użytkowania aktywów</i>	31
11. <i>Leasing</i>	33
12. <i>Nieruchomości inwestycyjne</i>	33
13. <i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	34
14. <i>Wartość firmy</i>	34
15. <i>Aktywa niematerialne</i>	35
16. <i>Jednostki zależne</i>	36
17. <i>Aktywa finansowe krótkoterminowe</i>	36
18. <i>Pozostałe aktywa krótkoterminowe</i>	37
19. <i>Zapasy</i>	37
20. <i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</i>	37
21. <i>Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie</i>	38
22. <i>Kapitał podstawowy</i>	38
23. <i>Akcje własne</i>	39
24. <i>Kapitał zapasowy</i>	40

25.	<i>Kapitał rezerwowý</i>	40
26.	<i>Zysk netto i wynik z lat ubiegłych</i>	41
27.	<i>Pożyczki i kredyty otrzymane</i>	41
28.	<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	44
29.	<i>Rezerwy</i>	44
30.	<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	44
31.	<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</i>	44
32.	<i>Instrumenty finansowe</i>	45
32.1.	<i>Wartość bilansowa i wartość godziwa instrumentów finansowych (poza rachunkowością zabezpieczeń).....</i>	45
32.2.	<i>Analiza poziomów wartości godziwej</i>	46
32.3.	<i>Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych</i>	47
32.4.	<i>Cele, polityka oraz procesy zarządzania ryzykiem związanym z posiadanymi instrumentami finansowymi</i>	48
32.5.	<i>Metody wyceny ryzyka</i>	48
32.6.	<i>Znaczące zasady rachunkowości</i>	48
32.7.	<i>Ocena ryzyk finansowych</i>	48
32.7.1.	<i>Ryzyko rynkowe</i>	48
32.7.2.	<i>Ryzyko walutowe</i>	49
32.7.3.	<i>Ryzyko stóp procentowych</i>	51
32.7.4.	<i>Inne ryzyko cenowe</i>	52
32.7.5.	<i>Ryzyko kredytowe</i>	52
32.7.6.	<i>Ryzyko płynności</i>	52
32.7.7.	<i>Ryzyko kapitałowe</i>	53
33.	<i>Transakcje z jednostkami powiązаныmi</i>	54
34.	<i>Przejęcie jednostek zależnych</i>	55
35.	<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	55
36.	<i>Transakcje niepieniężne i źródła finansowania</i>	55
37.	<i>Zobowiązania warunkowe</i>	55
38.	<i>Zdarzenia po dniu bilansowym</i>	55
39.	<i>Inne ujawnienia zgodnie z MSR 34</i>	55
AB S A - Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za 1 półrocze roku obrotowego 2021-22 obejmujące okres od 01-07-2021 do 31-12-2021		58
Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021		58
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021		59
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończonego 31 grudnia 2021		59
Zmiany w kapitale własnym (jednostkowe) za okres 1 lipca 2020 do 31 grudnia 2021		61
1.	<i>Wybrane jednostkowe dane finansowe przeliczone na euro</i>	63
2.	<i>Należności krótkoterminowe - struktura walutowa (jednostka dominująca)</i>	64
3.	<i>Zobowiązania - struktura walutowa (jednostka dominująca)</i>	64
4.	<i>Środki pieniężne - struktura walutowa (jednostka dominująca)</i>	64

5.	<i>Zmiana stanu odpisów z tytułu oczekiwanych strat należności krótkoterminowych (jednostka dominująca)</i>	65
6.	<i>Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (jednostka dominująca)</i>	65
7.	<i>Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (jednostka dominująca)</i>	65
8.	<i>Transakcje z podmiotami powiązаныmi (jednostka dominująca)</i>	66
9.	<i>Zdarzenia po dniu bilansowym</i>	66
ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO		66

Wybrane skonsolidowane dane finansowe przeliczone na euro

WYBRANE DANE FINANSOWE		w tys. zł		w tys. EUR	
		01/07/2021- 31/12/2021	01/07/2020- 31/12/2020	01/07/2021- 31/12/2021	01/07/2020- 31/12/2020
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	7 504 529	7 125 240	1 628 658	1 580 892
II	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	120 762	94 712	26 208	21 014
III	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	110 215	88 642	23 919	19 667
IV	Zysk (strata) netto	90 290	71 954	19 595	15 965
V	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	5,58	4,44	1,21	0,99
VI	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	5,58	4,44	1,21	0,99
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	29 825	-234 931	6 473	-52 125
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 640	-8 215	-573	-1 823
IX	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	85 354	133 268	18 524	29 568
X	Przepływy pieniężne netto, razem	112 539	-109 878	24 424	-24 379
Stan na dzień bilansowy		31/12/2021	30/06/2021	31/12/2021	30/06/2021
XI	Aktywa, razem	3 498 612	2 688 334	760 667	594 659
XII	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 409 033	1 695 784	523 771	375 107
XIII	Zobowiązania długoterminowe	94 007	204 693	20 439	45 278
XIV	Zobowiązania krótkoterminowe	2 315 026	1 491 091	503 332	329 829
XV	Kapitał własny	1 089 579	992 550	236 896	219 552
XVI	Kapitał zakładowy	16 188	16 188	3 520	3 581
XVII	Liczba akcji (w szt.)	16 187 644	16 187 644	16 187 644	16 187 644
XVIII	Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	67,31	61,32	14,63	13,56
XIX	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	67,31	61,32	14,63	13,56

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 30 czerwca 2021 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,5208 PLN/EUR.
Do przeliczenia danych bilansu na dzień 31 grudnia 2021 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,5994 PLN/EUR.
Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 1 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,5071 PLN/EUR.
Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,6078 PLN/EUR.
Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,5071 PLN/EUR.
Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,6078 PLN/EUR.

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021

Rachunek zysków i strat	Nota	Od 01/07/2021 do	Od 01/07/2020 do
		31/12/2021	31/12/2020
		PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	4	7 504 529	7 125 240
Koszt własny sprzedaży		7 231 929	6 903 494
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		272 600	221 746
Koszty sprzedaży		118 434	101 733
Koszty zarządu		28 140	24 079
Pozostałe przychody operacyjne	6	2 940	5 613
Pozostałe koszty operacyjne	6	8 204	6 835
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		120 762	94 712
Przychody finansowe	6	1 991	2 494
Koszty finansowe	6	12 538	8 564
Zysk ze zbycia jednostek stowarzyszonych		0	0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		110 215	88 642
Podatek dochodowy	7	19 925	16 688
Zysk (strata) netto		90 290	71 954
Działalność zaniechana		0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		90 290	71 954
Zysk (strata) netto		90 290	71 954
Zysk (strata) netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		90 290	71 954
Udziałowcom niesprawującym kontroli		0	0

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Od 01/07/2021 do	Od 01/07/2020 do
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN'000	PLN'000
Zysk (strata) netto	90 290	71 954
Pozostałe całkowite dochody:		
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	19 958	20 263
Rachunkowość zabezpieczeń	2 925	-4 930
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych wycenianych przez inne całkowite dochody	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które mogą być reklasyfikowane	0	0
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku		
Skutki aktualizacji majątku trwałego	0	0
Zyski i straty aktuarialne	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które nie będą reklasyfikowane	0	0
Całkowity dochód ogółem przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	113 173	87 287
Udziałowcom niesprawującym kontroli	0	0

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończonego 31 grudnia 2021

AKTYWA	Nota	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony
		31 grudnia 2021	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
		roku	roku	roku
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
Aktywa trwałe		315 094	300 649	295 268
Wartości niematerialne	15	27 093	26 131	25 949
Wartość firmy	14	49 785	47 842	47 338
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	10 825	11 015	11 216
Rzeczowe aktywa trwałe	10	157 162	158 872	161 659
Nieruchomości inwestycyjne	12	452	452	452
Należności długoterminowe		23	12	12
Długoterminowe aktywa finansowe	13	58	76	34
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7	69 696	56 249	48 608
Aktywa obrotowe		3 183 518	2 387 685	2 727 777
Zapasy	19	1 313 965	1 312 669	1 005 025
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20	1 657 443	981 361	1 551 082
Należności z tytułu podatku dochodowego		18	197	0
Aktywa finansowe	17	5 153	69	95
Pozostałe aktywa	18	3 877	4 495	3 129
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35	203 062	88 894	168 446
AKTYWA RAZEM		3 498 612	2 688 334	3 023 045

PASYWA	Nota	Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku PLN'000	Okres zakończony 30 czerwca 2021 roku PLN'000	Okres zakończony 31 grudnia 2020 roku PLN'000
Kapitał własny ogółem		1 089 579	992 550	930 436
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		1 089 579	992 550	930 436
Kapitał przypadający akcjonariuszom niesprawującym kontroli		0	0	0
Wyemitowany kapitał akcyjny	22	16 188	16 188	16 188
Akcje własne	23	-898	-898	-898
Kapitał zapasowy w tym: nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	24	146 273	146 158	146 019
Kapitały rezerwowe	25	576 555	504 811	496 558
Zyski zatrzymane	26	351 461	326 291	272 569
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe		94 007	204 693	292 924
Długoterminowe obligacje, pożyczki i kredyty bankowe	27	80 954	192 478	278 952
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	7 299	6 294	7 002
Rezerwa na podatek odroczone		4 932	5 467	6 377
Rezerwa na świadczenia emerytalne	29	822	454	593
Zobowiązania krótkoterminowe		2 315 026	1 491 091	1 799 685
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	31	1 698 310	1 182 465	1 524 123
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	30	225 968	160 278	137 841
Krótkoterminowe obligacje, pożyczki i kredyty bankowe	27	326 559	101 475	103 497
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	2 293	3 258	2 883
Pozostałe zobowiązania finansowe	28	0	1 478	1 690
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		20 067	11 675	16 013
Rezerwy krótkoterminowe	29	41 829	30 462	13 638
Zobowiązania razem		2 409 033	1 695 784	2 092 609
PASYWA razem		3 498 612	2 688 334	3 023 045

Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 lipca 2020 do 30 czerwca 2021

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z obniżenia kapitału podstawowego	Kapitał rezerwowy ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowany na przewalutowania	Kapitał rezerwowany ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	Razem kapitały własne
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stanna 1 lipca 2020 roku	16 188	-898	146 019	146	418 593	427	33 329	452 495	236 447	850 251	0	850 251
Zysk netto za rok obrotowy								0	123 720	123 720		123 720
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy			139		35 717			35 717	-35 856	0		0
Dywidenda					-7 103			-7 103		-7 103		-7 103
Przeliczenie sprawozdań jednostek zagranicznych (pozostałe całkowite dochody)							24 304	24 304		24 304		24 304
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)						1 380		1 380		1 380		1 380
Skup akcji własnych								0		0		0
Inne							-1 982	-1 982	1 980	-2		-2
Stan na 30 czerwca 2021 roku	16 188	-898	146 158	146	447 207	1 807	55 651	504 811	326 291	992 550	0	992 550

Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z obniżenia kapitału podstawowego	Kapitał rezerwowy ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowany na przewalutowania	Kapitał rezerwowany ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	Razem kapitały własne
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 lipca 2021 roku	16 188	-898	146 158	146	447 207	1 807	55 651	504 811	326 291	992 550	0	992 550
Zysk netto za rok obrotowy								0	90 290	90 290		90 290
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy			116		65 004			65 004	-65 120	0		0
Dywidenda					-16 143			-16 143		-16 143		-16 143
Przeliczenie sprawozdań jednostek zagranicznych (pozostałe całkowite dochody)							19 958	19 958		19 958		19 958
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)						2 925		2 925		2 925		2 925
Skup akcji własnych		0						0		0		0
Inne			-1					0		-1		-1
Stan na 31 grudnia 2021 roku	16 188	-898	146 273	146	496 068	4 732	75 609	576 555	351 461	1 089 579	0	1 089 579

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres 1 lipca do 31 grudnia 2021

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Od 01/07/2021 do 31/12/2021	Od 01/07/2020 do 31/12/2020
	PLN'000	PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	110 215	88 642
Koszty finansowe ujęte w rachunku zysków i strat	4 933	3 057
Amortyzacja	8 929	8 371
Zysk/(strata) z działalności inwestycyjnej	-122	-241
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych	14 094	15 587
Zysk brutto po korektach	138 049	115 416
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-675 961	-470 280
Zmiana stanu zapasów	-1 482	-35 607
Zmiana stanu pozostałych aktywów	539	500
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	515 944	115 742
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	65 690	64 234
Zmiana stanu rezerw	11 733	1 222
Pozostałe korekty	0	760
Zmiany w kapitale obrotowym	-83 537	-323 429
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	54 512	-208 013
Zapłacone odsetki	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-24 687	-26 918
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	29 825	-234 931
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Otrzymane odsetki	5	6
Otrzymane dywidendy	0	0
Pożyczki wypłacone	0	-40
Spłaty pożyczek	40	78
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-2 530	-8 344
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	157	407
Płatności za wartości niematerialne	-312	-322
Zapłacone koszty rozwoju	0	0
Środki pieniężne netto (wydane)/wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-2 640	-8 215
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wypłata dywidendy	-16 143	0
Wpływy z emisji dłużnych papierów	0	69 200
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych	0	0
Płatności z tytułu nabycia akcji własnych	0	0
Wpływy z pożyczek/kredytów	120 259	141 600
Spłata pożyczek/kredytów	-12 545	-2 415
Odsetki	-4 646	-3 834
Wykup dłużnych papierów	0	-70 000
Leasing MSSF 16	-1 571	-1 283
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	85 354	133 268
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	112 539	-109 878
Niezrealizowane zyski i straty z tytułu różnic kursowych dot. środków pieniężnych	1 629	563
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	88 894	277 761
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	203 062	168 446

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających

1. Informacje ogólne

Spółka dominująca Grupy Kapitałowej AB S.A. została utworzona na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 5302/98 w dnia 24 września 1998 w kancelarii notarialnej w Warszawie przy ul. Gałczyńskiego 4 przed notariuszem Markiem Bartnickim. Siedzibą jednostki dominującej są Magnice. Przedmiotem działalności jest handel hurtowy. Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym dla Wrocławia Fabrycznej pod nr KRS 0000053834. AB S.A. posiada REGON nr 931908977 oraz NIP 895-16-28-481.

Dnia 20 grudnia 2006 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie AB S.A. aktem notarialnym Repertorium A numer 6416/2006 podjęło uchwałę o zmianie roku obrotowego Spółki. Zgodnie z brzmieniem Uchwały nr 28/2006 rok obrotowy Spółki rozpoczyna się 1 lipca każdego roku kalendarzowego, a kończy 30 czerwca następnego roku kalendarzowego.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentowane są dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021 oraz porównywalne dane od 1 lipca 2020 do 31 grudnia 2020.

Grupa Kapitałowa powstała w wyniku nabycia przez AB S. A. w dniu 19 września 2007 roku 100% akcji spółki AT Computers Holding a. s. z siedzibą w Czechach, która jest 100-procentowym właścicielem pięciu kolejnych podmiotów:

- AT Computers a. s.
- AT Compus s. r. o.
- Comfor Stores a. s.
- AT Computer s. r. o.
- AT Distribution s. r. o.

AB S. A. posiada 100 % udziałów w Alsen Spółka z o.o. z siedzibą w Chorzowie, nad którą to spółką AB S.A. objęło kontrolę w 2006 roku. Spółka nie była wcześniej konsolidowana, a podmiot dominujący nie sporządzał sprawozdania skonsolidowanego ze względu na istotność. W grudniu 2008 roku AB S.A. powołała nową spółkę prawa handlowego Alsen Marketing Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie, która podjęła działalność gospodarczą w roku 2009. W październiku 2009 roku powstała B2B IT Sp. z o.o. z siedzibą w Magnicach. W lipcu 2013 roku AB S.A. powołała nową spółkę prawa handlowego Optimus Sp. z o.o. z siedzibą w Magnicach. We wrześniu 2013 roku AB S.A. nabyła 100% udziałów spółki prawa handlowego Rekman Sp. z o.o. z siedzibą w Magnicach.

Struktura Grupy



W okresie objętym sprawozdaniem przedmiotem działalności był handel sprzętem komputerowym, elektroniką użytkową, programami komputerowymi, sprzętem AGD, montażem i naprawą sprzętu komputerowego oraz innymi usługami informatycznymi.

Jednostka dominująca oraz podmioty wchodzące w skład Grupy powołane zostały na czas nieoznaczony. Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w tysiącach polskich złotych. Walutą funkcjonalną jest złoty polski. Sprawozdania finansowe jednostek zagranicznych zostały ujęte zgodnie z zasadami opisanymi w notcie nr 2. Walutą prezentacji jest złoty polski.

2. Stosowane zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z MSR 34. MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), za wyjątkiem standardów oraz zmian do już obowiązujących standardów, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

Grupa oraz Emitent stosuje się do wszystkich Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE), które zostały zatwierdzone i weszły w życie.

Zmiany MSR/MSSF w roku obrotowym rozpoczynającym się 1 lipca 2021 i ich wpływ na sprawozdanie skonsolidowane i jednostkowe

Zmiany zatwierdzone przez Unię Europejską do stosowania:

STANDARD	OPIS ZMIAN	DATA OBOWIAZYWANIA W UNII EUROPEJSKIEJ	WPŁYW NA SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE I JEDNOSTKOWE
MSSF 4	Odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”	1 stycznia 2021	Brak wpływu
MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16	Reforma IBOR (reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych)	1 stycznia 2021	Brak wpływu
MSSF 16	Uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19	1 kwietnia 2021	Brak wpływu
MSSF 3	Aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych	1 stycznia 2022	Brak wpływu
MSR 16	Przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania	1 stycznia 2022	Brak wpływu
MSR 37	Wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenie	1 stycznia 2022	Brak wpływu
Roczny program poprawek 2018-2020	Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF9 „Instrumenty finansowe”, MSR41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”	1 stycznia 2022	Brak wpływu
MSSF 17	Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”	1 stycznia 2023	Brak wpływu

Zmiany zatwierdzone przez RMSR, ale niezatwierdzone jeszcze przez UE:

STANDARD	OPIS ZMIAN	DATA OBOWIĄZYWANIA	WPŁYW NA SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANE I JEDNOSTKOWE W PRZYSZŁOŚCI
MSR 1	Klasyfikacja zobowiązań jako krótko-i długoterminowe Klasyfikacja będzie uzależniona od istnienia prawa do przedłużenia zobowiązania na okres kolejnych 12 miesięcy lub dłużej	1 stycznia 2023	Brak istotnego wpływu
MSR 1	Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości	1 stycznia 2023	Brak istotnego wpływu
MSR 8	Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja	1 stycznia 2023	Brak istotnego wpływu
MSR 12	Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji (np. leasingu)	1 stycznia 2023	Brak istotnego wpływu

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jest zgodne z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem Emitenta oraz Grupy sporządzonymi zgodnie z MSR/MSSF za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2021.

Podstawa konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej lub według zamortyzowanego kosztu.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdania jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą. Uznaje się, że objęcie kontroli występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległych jednostek w sposób pośredni lub bezpośredni w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.

Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu ich efektywnego nabycia lub zbycia.

Niniejsze sprawozdanie jest skróconym półrocznym sprawozdaniem skonsolidowanym Grupy za okres od 01/07/2021 do 31/12/2021.

Jako dane porównywalne zaprezentowano dane finansowe poprzedniego okresu obrotowego, tj. od 01/07/2020 do 31/12/2020.

Spółki zależne polskie, tj.: Alsen Sp. z o.o., Alsen Marketing Sp. z o.o., B2B IT Sp. z o.o., Rekman Sp. z o.o. oraz Optimus Sp. z o.o. prowadzą księgi zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi przez Ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994 z późniejszymi zmianami. Spółki zależne czeskie oraz spółka słowacka prowadzą księgi zgodnie ze standardami krajowymi obowiązującymi odpowiednio na terenie Czech i Słowacji. Na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego dane finansowe spółek zależnych są przekształcane na standardy obowiązujące w Jednostce Dominującej w celu zapewnienia jednolitych zasad rachunkowości.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Walutą funkcjonalną jednostki dominującej jest PLN, walutą funkcjonalną pozostałych spółek Grupy działających poza terytorium Polski jest CZK oraz EUR. Walutę prezentacji Grupy Kapitałowej stanowi PLN.

Na dzień bilansowy sprawozdania zależnych jednostek zagranicznych, których waluta funkcjonalna jest inna niż złoty polski przelicza się na walutę prezentacji Grupy, czyli złoty polski. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej jest to kurs CZK obowiązujący na 31 grudnia 2021 r. tj. 0,1850, a dla sprawozdania z całkowitych dochodów jest to średni kurs CZK za dany okres obrotowy czyli 0,1811.

Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia jednostek zależnych i wyodrębnionych części działalności rozliczono metodą ceny nabycia zgodnie z odpowiednimi zapisami MSSF 3 obowiązującymi na dzień dokonania połączenia.

Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki kosztu przejęcia jednostki nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ujmowanych na dzień przejęcia.

Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Grupa osiąga przychody ze sprzedaży hurtowej komputerów, sprzętu komputerowego, produktów RTV i AGD, zabawek oraz ze sprzedaży subskrypcyjnej licencji programów komputerowych i świadczenia usług marketingowych. Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne odpisy.

Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przekazanie przez Grupę nabywcy kontroli nad zamówionym towarem,
- dokonania wiarygodnej wyceny wynagrodzenia, do którego będzie uprawnienie w zamian za wydany towar,
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją

Przychód ze sprzedaży towarów Grupa rozpoznaje w momencie kiedy następuje przeniesienie kontroli na odbiorcę. Wielkość przychodu obejmuje kwotę wynikającą z umowy po pomniejszeniu o należne odbiorcy rabaty, do których klient nabywa prawo po osiągnięciu warunków zawartych w umowie. Czynniki zmiennymi mogą być np. wartość i przyrost sprzedaży, rodzaj towaru. Rabaty te są rozpoznawane w okresie, którego dotyczą. Spółka nie zapewnia obsługi posprzedażnej sprzedanego towaru. Przychód ze sprzedaży towarów rozpoznawany jest w określonym momencie.

Grupa realizuje sprzedaż hurtową do klientów profesjonalnych. Prawo zwrotu przysługuje w przypadkach określonych przepisami prawa. Ponadto Grupa może umownie określać prawo do zwrotu zakupionych towarów w oparciu o kryteria ustalone w bilateralnych umowach handlowych. Grupa szacuje potencjalne zobowiązanie z tego tytułu i jeżeli jest ono istotne, dokonuje odpowiedniego ujęcia potencjalnych zobowiązań z tytułu spodziewanych zwrotów.

W przypadku, gdy zawarta umowa o dystrybucję towarów z danym producentem lub innym dostawcą lub też inne porozumienia nakładają na Grupę zobowiązania do świadczenia serwisu lub napraw gwarancyjnych, Grupa szacuje przewidywane do poniesienia koszty i tworzy rezerwę.

Świadczenie usług

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy, a klient czerpie korzyści ekonomiczne ze spełnionego świadczenia. W przypadku sprzedaży licencji w modelu subskrypcyjnym przychody rozpoznaje się proporcjonalnie do upływu okresu na jaki subskrypcja została wykupiona.

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy, a klient czerpie korzyści ekonomiczne ze spełnionego świadczenia w miarę jak wykonuje ona swoje zobowiązanie.

Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika. Wyjątek stanowią noty z tytułu opóźnienia w spłacie należności handlowych, w przypadku których Grupa stosuje podejście ostrożnościowe i przychody są rozpoznawane dopiero w momencie spłaty.

Waluty obce

Jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek należących do Grupy prezentowane są w walutach obowiązujących na rynku działalności podstawowym dla danej jednostki (czyli w jej walucie funkcjonalnej). W skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wyniki i pozycje finansowe poszczególnych jednostek prezentowane są w złotych polskich (PLN), będących walutą funkcjonalną spółki oraz walutą prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przy sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walutach obcych nie podlegają powtórnemu przewalutowaniu.

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym (patrz: zasady rachunkowości zabezpieczeń); oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym na przeliczenia walut obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

Przy konsolidacji aktywa i zobowiązania jednostek zlokalizowanych za granicą przelicza się na walutę polską po kursie obowiązującym na dzień bilansowy. Przychody i koszty są przeliczane przy użyciu kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sytuacji gdy wahania kursów są bardzo znaczące (wówczas stosuje się kursy wymiany z dat dokonania transakcji). Ewentualne różnice kursowe wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w kapitałach i przenosi do utworzonej przez Grupę rezerwy na przeliczenia walut. Takie różnice kursowe ujmuje się jako przychód bądź koszt w okresie, w którym następuje zbycie jednostki zlokalizowanej za granicą.

Wartość firmy oraz korekty wartości godziwej wynikające z nabycia jednostki zlokalizowanej za granicą traktowane są jako składnik aktywów lub zobowiązań jednostki zlokalizowanej za granicą i podlegają przeliczeniu na walutę polską przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu bilansowym.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione, uwzględniając zasady polityki rachunkowości stosowane w Grupie w zakresie zobowiązań finansowych.

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

Zgodnie z przepisami prawa pracy pracownicy Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są na danych historycznych. Zmiany rezerw wynikające z dokonanych obliczeń są rozpoznawane w zysku lub stracie

Opodatkowanie

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Grupy z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Grupa jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica

przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się zrealizują.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Grupa spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego kompensuje się w przypadku wystąpienia prawa do kompensaty bieżących pozycji aktywów i zobowiązań podatkowych, o ile te pozycje są opodatkowane przez ten sam organ podatkowy, a Grupa chce rozliczać swoje bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe na zasadzie netto.

Podatek bieżący i odroczonego za bieżący okres rozliczeniowy

Podatek bieżący i odroczonego wykazuje się w kosztach lub przychodach w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem przypadku, gdy dotyczy on pozycji uznających lub obciążających bezpośrednio kapitał własny, bo wtedy także podatek jest odnoszony bezpośrednio w kapitał własny, lub gdy wynika on z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych. W przypadku połączenia jednostek gospodarczych konsekwencje podatkowe uwzględnia się przy obliczaniu wartości firmy lub określaniu wartości udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej przewyższającej koszt przejęcia.

Rzeczowy majątek trwały

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmuje się na dzień początkowego ujęcia po cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Środki trwałe ujmuje się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości.

Stawki amortyzacji nalicza się w celu odpisania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia aktywów innych niż środki trwałe w budowie. Odpisów takich dokonuje się metodą liniową przez okres użytkowania ekonomicznego odpowiednich pozycji począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Szacunkowe okresy użytkowania, wartości końcowe i metoda amortyzacji podlega weryfikacji na koniec każdego roku, a skutki wszelkich zmian w oszacowaniach ujmuje się prospektywnie.

Kierując się zasadą istotności amortyzacji środków trwałych o wartości początkowej niższej niż 2 500 złotych dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Leasing

Grupa AB występuje w roli leasingodawcy w zakresie umów najmu powierzchni biurowych i w roli leasingobiorcy w zakresie umów wynajmu powierzchni biurowych i magazynowych oraz w zakresie użytkowania wieczystego gruntów. Dla tych umów, w których występuje w roli leasingobiorcy, Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu, zgodnie z MSSF 16.

Grupa korzysta z dostępnego zwolnienia ze stosowania wymogów standardu w odniesieniu do leasingów krótkoterminowych oraz do leasingów, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość (nie przekracza kwoty 5 000 USD). W tym wypadku Grupa odnosi cykliczne płatności leasingowe w wynik.

Umowa może być zaklasyfikowana jako umowa krótkoterminowa, jeżeli okres trwania umowy nie przekracza 12 miesięcy. Określając okres leasingu i szacując długość nieodwołalnego okresu leasingu, jednostka stosuje definicję umowy i określa okres egzekwowalności umowy (MSSF 16, par. B34). Leasing przestaje być egzekwowalny gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca ma prawo wypowiedzenia leasingu bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony, czego konsekwencją jest najwyżej nieznaczna kara.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne ujmuje się na dzień początkowego ujęcia po cenie nabycia.

Nieruchomości inwestycyjne ujmuje się na dzień bilansowy w cenie nabycia pomniejszonej o umorzenie i skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nabyte w oddzielnych transakcjach

Wartości niematerialne i prawne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów. Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Wartości niematerialne i prawne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych

Wartości niematerialne i prawne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych identyfikuje się i ujmuje odrębnie od wartości firmy, jeśli spełniają one definicję wartości niematerialnych i prawnych, a ich wartość godziwą da się wiarygodnie wycenić. Koszt takich aktywów odpowiada ich wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wartości takie wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości w taki sam sposób, jak wartości niematerialne i prawne nabyte w oddzielnych transakcjach. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych o nieokreślonym okresie użytkowania dokonywany jest coroczny test na trwałą utratę wartości.

Utrata wartości rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego. Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta brutto uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli odpis z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w rachunku zysków i strat, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

Zapasy

Zapasy obejmują towary, materiały i wyroby gotowe. Towary i materiały wykazuje się w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu powiększoną o cła importowe, koszty transportu, załadunku, wyładunku i inne koszty bezpośrednio związane z pozyskaniem towarów i materiałów pomniejszonej o opusty i rabaty, jednak nie wyższej niż cena sprzedaży netto. Rozchód materiałów i towarów odbywa się według ceny średniej ważonej.

Koszty wytworzenia produktów obejmują koszty bezpośrednio związane z jednostką produktu oraz odpowiednio przypisane zmienne i stałe koszty pośrednie produkcji. Zmienne koszty pośrednie produkcji przypisuje się do jednostki produktu na podstawie aktualnego wykorzystania maszyn i urządzeń produkcyjnych. Stałe pośrednie koszty produkcji przypisuje się przyjmując normalne wykorzystanie zdolności produkcyjnych. Rozchód materiałów i towarów odbywa się według średniej ważonej.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług.

Dodatkowo, na każdy dzień bilansowy, Grupa kalkuluje odpis na zapasy w oparciu o analizę wiekowania zapasów. Spółka dokonuje oszacowania przewidywanej utraty wartości przy ich dalszej odsprzedaży dla towarów znajdujących się w najstarszych przedziałach wiekowania, w oparciu o transakcje zrealizowane na tych samych lub podobnych rodzajowo towarach. Do analizy brane są transakcje przeprowadzone w ostatnim kwartale roku obrotowego, mając na uwadze dużą zmienność cen towarów i szybkie starzenie ekonomiczne (sprzęt komputerowy, elektronika użytkowa). Kalkulacja odpisu uwzględnia średni poziom wyrównania cen przez dostawców dla towarów referencyjnych w przedziale wiekowym poniżej 30 dni.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w Grupie bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Grupę jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży towarów, zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia, jak również ewentualne ryzyko ich poniesienia przez Spółkę w okresie gwarancji.

Grupa tworzy rezerwy na:

- odprawy emerytalne,
- urlopy,
- koszty dotyczące okresu sprawozdawczego, a nie ujęte w sprawozdaniu, które Spółka jest w stanie wiarogodnie oszacować,
- naprawy gwarancyjne.

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga jej dostarczenia w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji z wyjątkiem tych aktywów, które zalicza się do kategorii aktywów finansowych wycenianych początkowo w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Od dnia 1 lipca 2018 roku Grupa klasyfikuje aktywa finansowe według następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja uzależniona jest od modelu biznesowego zarządzania aktywami przyjętego przez Grupę oraz warunków umownych przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych. Grupa dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wycenia się w zamortyzowanym koszcie. Wyceny dokonuje się przez zastosowanie metody efektywnej stopy procentowej do wartości bilansowej brutto składnika aktywów finansowych, z wyjątkiem aktywów finansowych dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat

Aktywa które nie spełniają warunków wyceny według zamortyzowanego kosztu lub wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat wykazuje się w wartości godziwej, a wynikowe zyski lub straty ujmuje się w rachunku zysków i strat. Zysk lub strata netto ujęte w rachunku zysków i strat uwzględniają dywidendy lub odsetki wygenerowane przez dany składnik aktywów finansowych. Wartość godziwą określa się metodą opisaną w nocie nr 32.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez pozostałe całkowite dochody

Do tej grupy zalicza się aktywa finansowe, z których przepływy stanowią wyłącznie płatność kapitału i odsetek, oraz które, zgodnie z modelem biznesowym, utrzymywane są zarówno w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i zbycia składników aktywów finansowych;

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do zbycia, jeżeli:

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub

- jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do zbycia może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej poprzez pozostałe całkowite dochody jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Powyższa klasyfikacja nie dotyczy przychodów i kosztów z tytułu różnic kursowych z aktywów finansowych stanowiących pozycję zabezpieczającą zgodnie z Rachunkowością zabezpieczeń stosowaną w Grupie.

Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa finansowe, oprócz tych wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, ocenia się pod względem utraty wartości na każdy dzień bilansowy. Aktywa finansowe tracą wartość niezależnie od tego czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości. Dla należności handlowych Grupa stosuje matrycę odpisów, gdzie grupuje się należności według przedziałów wiekowych i na tej podstawie szacuje się oczekiwane straty.

Wartość bilansową składnika aktywów finansowych pomniejsza się bezpośrednio o odpis z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową pomniejsza się poprzez odpisy na specjalnie utworzone w tym celu konto. W poczet tego konta odpisuje się należności z tytułu dostaw i usług uznane za nieodzyskiwane, a po ewentualnym odzyskaniu odpisanych kwot uznaje się nimi to samo konto. Zmiany wartości bilansowej konta odpisów ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Jeśli w kolejnym okresie kwota odpisu z tytułu utraty wartości ulega zmniejszeniu, a zmniejszenie to można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem, które wystąpiło po dacie ujęcia utraty wartości, strata z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w zakresie odpowiadającym odwróceniu wartości bilansowej inwestycji na dzień utraty wartości, w stopniu nieprzekraczającym wartości zamortyzowanego kosztu historycznego jaki ujęto by, gdyby utrata wartości nie nastąpiła. Dotyczy to wszystkich aktywów z wyjątkiem instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży. W ich przypadku wzrost wartości godziwej następujący po utracie wartości ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym za wyjątkiem przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmowane są w wyniku finansowym.

Wyłączanie aktywów finansowych

Grupa wyksięguje składnik aktywów finansowych wyłącznie wtedy, gdy wygasną prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez taki składnik aktywów albo gdy składnik aktywów finansowych wraz z zasadniczo całym ryzykiem i wszystkimi korzyściami związanymi z jego posiadaniem została przeniesiona na inny podmiot. Jeżeli Grupa nie przenosi ani nie zatrzymuje zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści związanych z posiadaniem składnika aktywów i utrzymuje nad nim kontrolę, ujmuje zatrzymany udział w takim składniku aktywów i związane z nim zobowiązania z tytułu potencjalnych płatności. Jeżeli natomiast grupa zatrzymuje zasadniczo całe ryzyko i korzyści związane z przeniesionym składnikiem aktywów, to nadal ujmuje stosowny składnik aktywów finansowych, a także objęte zabezpieczeniem pożyczki na otrzymane przychody.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Pozycja obejmuje zobowiązania z tytułu przyszłych wpływów środków spółek Grupy. Przyszłe wpływy wynikają z działań, które z wysokim prawdopodobieństwem wystąpią w przyszłości w związku z ustaleniami poczynionymi w przeszłości z kontrahentami, natomiast nie jest pewny termin lub/i kwota tychże wpływów. Rzeczywisty termin wpływu korzyści wynika z finalnych ustaleń z kontrahentem, i w efekcie terminu faktycznej realizacji poszczególnych planowanych działań w postaci m.in. akcji promocyjnych, udzielonych rabatów, zorganizowanych szkoleń.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego. Wartość godziwą ustala się metodą opisaną w nocie nr 32.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki oraz obligacje, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

Powyższa klasyfikacja nie dotyczy przychodów i kosztów z tytułu różnic kursowych ze zobowiązań finansowych stanowiących pozycję zabezpieczającą zgodnie z Rachunkowością zabezpieczeń stosowaną w Grupie.

Instrumenty pochodne

Grupa wykorzystuje walutowe kontrakty terminowe typu forward oraz kontrakty zamiany typu *interest rate swap* i *cross currency swap* jako zabezpieczenia przed ryzykiem stopy procentowej i ryzykiem różnic kursowych.

Instrumenty pochodne ujmuje się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Wynikowy zysk lub strata ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach zgodnie ze stosowaną w Grupie Rachunkowością zabezpieczeń.

SWAP walutowo-procentowy wyceniany jest do wartości godziwej wg modelu zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Dyskontowanie odbywa się w oparciu o krzywe rentowności. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa bądź zobowiązania finansowe w zależności od ich aktualnej wartości.

Instrumenty pochodne niewyznaczone jako efektywne powiązanie zabezpieczające klasyfikuje się jako aktywa lub zobowiązania obrotowe.

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa stosuje Rachunkowość zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym, polegającą na zabezpieczaniu przyszłych przepływów. Skutkiem wprowadzenia rachunkowości zabezpieczeń jest minimalizacja ryzyka kursowego związanego ze sprzedażą zakupionego w walucie obcej (EUR i USD) towaru, którego ceny indeksowane są do waluty rodzimej dla spółek w Grupie (odpowiednio PLN dla AB SA i CZK dla ATC Holding). Elementem zabezpieczenia są wyszczególnione pozycje należności, zobowiązań, kredyt bankowy, środki pieniężne oraz kontraktów FX Forward na sprzedaż/zakup waluty – pozycje wyrażone w odpowiadającej walucie.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości skutki zmian w wycenie pozycji zabezpieczających w zakresie, w którym stanowią one efektywne zabezpieczenia są odnoszone w kapitał z aktualizacji wyceny a następnie korygują przychody ze sprzedaży. Skutki wyceny bilansowej pozycji zabezpieczających ujmowane są w sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

Od sierpnia 2015 r. do lipca 2020 r. Grupa stosowała rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych oraz wartości godziwej przed ryzykiem stopy procentowej (ryzyko stopy WIBOR) oraz ryzykiem walutowym (CZK/PLN) w celu zabezpieczenia przyszłych przepływów związanych z udzieloną pożyczką w Grupie. W tym celu zawarto transakcję swap walutowo-procentowy.

Skutki zmian w wycenie pozycji zabezpieczanych w zakresie, w którym stanowią one efektywne zabezpieczenie są odnoszone w kapitał z aktualizacji wyceny (rachunkowość przepływów pieniężnych) oraz ujmuje się jako zysk lub stratę bieżącego okresu (rachunkowość wartości godziwej). Zyski i straty związane z pozycją zabezpieczaną, wynikające z zabezpieczonego ryzyka, są także ujmowane odpowiednio jako zysk lub strata bieżącego okresu.

Grupa niweluje poziom ponoszonego ryzyka kursowego oraz ryzyka stopy procentowej zawierając kontrakty walutowe forward (outright i NDF) oraz swapy walutowo-procentowe (CCIRS). Zawarcie transakcji zabezpieczających odbywa się wedle obowiązujących w Grupie AB procedur i znajduje zawsze odniesienie w otwartej pozycji narażonej na ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej. Grupa wykorzystuje instrumenty pochodne wyłącznie w celu zabezpieczenia prowadzonej działalności operacyjnej.

3. Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące Emitenta oraz w Grupie, zarząd musi dokonywać osądów, szacunków i przyjmować założenia dotyczące wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, których nie da się określić wykorzystując dostępne źródła. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

3.1 Podstawowe osądy przy zastosowaniu zasad rachunkowości

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy inne niż osądy związane z szacunkami (patrz niżej), dokonane przez zarząd w procesie zastosowania zasad rachunkowości Grupy, mające największy wpływ na wartości ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Utrata wartości firmy

Stwierdzenie czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Chcąc obliczyć wartość użytkową, jednostka musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Testy utraty wartości Grupa przeprowadza raz do roku.

Utrata wartości aktywów

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy, czy istnieją przesłanki utraty wartości aktywów niefinansowych. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Przeanalizowano przesłanki utraty wartości spółek w Grupie AB. Nie stwierdzono przesłanej utraty wartości.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są poddawane corocznie weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Okresy użytkowania rzeczowego majątku trwałego

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Corocznie dokonuje się weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Zasady szacowania zobowiązań z tytułu umów z klientami

Ujmowana w bilansie wartość zobowiązania odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. Wysokość zobowiązania ustalana jest metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze

Rezerwy na świadczenia pracownicze oraz rezerwa na odprawy emerytalne zostały oszacowane na podstawie metod aktuarialnych.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się, wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. Zarząd dokonuje osądu wybierając odpowiednią metodę wyceny instrumentów finansowych nienotowanych na aktywnym rynku. Stosuje się metody wyceny stosowane powszechnie przez praktyków rynkowych. W przypadku finansowych instrumentów pochodnych, założenia opiera się o notowane stopy rynkowe skorygowane o określone cechy instrumentu. Pozostałe instrumenty finansowe wycenia się przy użyciu zdyskontowanych przepływów pieniężnych w oparciu o założenia potwierdzone, na ile to możliwe, dającymi się zaobserwować cenami czy stopami rynkowymi. Szczegóły dotyczące zastosowanych założeń i wyników analizy wrażliwości tych założeń przedstawiono w nocie 32.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Znaczące pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Odpisy aktualizujące wartość należności oraz zapasów

Na dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika należności oraz zapasów. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, Grupa dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych.

Grupa na bazie MSSF 9 wprowadziła nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących należności, tj. model oczekiwanych strat kredytowych.

W odniesieniu do utraty wartości Grupa przeprowadziła analizę ryzyka kredytowego dla aktywów finansowych (w tym należności z tytułu dostaw i usług, pozostałych należności), która została oparta o przyjęty model szacowania ryzyka strat kredytowych. Dla należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wydzielone zostały kategorie należności od spółek powiązanych, objętych ochroną ubezpieczeniową w ramach posiadanych polis oraz należności nieubezpieczonych. Do wyodrębnionych grup i wartości należności zostały przypisane wagi prawdopodobieństwa utraty wartości (POD) w zależności od przedziału wiekowania należności (bieżące (0) – 30 – 90 – 180 - 360) Dla grupy należności ubezpieczonych dokonano oceny wyłączenia udziału własnego (EAD) dodatkowo dzieląc kontrahentów na klasy ryzyka przypisując im różne wagi prawdopodobieństwa (POD) według ratingów przyjętych przez ubezpieczycieli. Dla grupy należności ubezpieczonych (udział własny) oraz nieubezpieczonych spółki Grupy użyły mnożnika odpowiadającego retrospektywnie skuteczności działań windykacyjnych na przestrzeni roku obrachunkowego. Wynikiem przyjętych zasad jest zagregowana oczekiwana strata kredytowa (ECL).

Na każdy dzień bilansowy Grupa kalkuluje odpis na zapasy w oparciu o analizę wiekową zapasów. Spółki Grupy dokonują odpowiedniego oszacowania przewidywanej utraty wartości przy ich dalszej odsprzedaży dla towarów znajdujących się w najstarszych przedziałach wiekowania, m. in. w oparciu o transakcje zrealizowane na tych samych lub podobnych rodzajowo towarach, w oparciu o statystyczną utratę wartości rynkowej towaru wg matrycy wiekowania lub wg porównania do najniższych cen rynkowych. Do analizy brane są transakcje przeprowadzone w ostatnim kwartale przed dniem bilansowym, mając na uwadze dużą zmienność cen towarów i szybkie starzenie ekonomiczne (m.in. sprzęt komputerowy, elektronika użytkowa). Kalkulacja odpisu uwzględnia średni poziom wyrównania cen przez dostawców dla towarów referencyjnych w przedziale wiekowym poniżej 30 dni.

3.2 Zmiana szacunków

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie miały miejsca istotne zmiany szacunków, wpływające na wartości wykazane w bieżących historycznych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych.

3.3 Kontynuacja zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych

W śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

4. Przychody

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiło zaniechanie działalności.

Analiza przychodów Grupy za bieżący rok dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

Przychody	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN' 000	PLN' 000
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży towarów	7 333 549	7 039 191
Przychody ze sprzedaży usług	170 980	86 049
Razem	7 504 529	7 125 240

Dla części przychodów Grupy ze sprzedaży towarów denominowanych w walutach obcych utworzono zabezpieczenia przepływów pieniężnych. Podane wyżej kwoty przychodów ze sprzedaży towarów obejmują odzysk efektywnej części walutowych instrumentów pochodnych wykorzystywanych jako zabezpieczenia przychodów w walutach obcych.

5. Segmenty

Od 1 lipca 2009 Grupa stosuje MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Grupy, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o alokacji zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe. Przyjęcie MSSF 8 nie zmieniło identyfikacji segmentów sprawozdawczych w Grupie.

Podstawowy format podziału sprawozdawczości Grupy oparty jest na segmentach geograficznych.

Segmenty geograficzne

Trzy zasadnicze działy firmy prowadzą działalność na trzech podstawowych obszarach geograficznych: A, B i C. Skład poszczególnych segmentów geograficznych przedstawia się następująco:

Obszar A Polska	Na obszarze A Grupa posiada placówki prowadzące sprzedaż hurtową i detaliczną
Obszar B Czechy	Na obszarze B Grupa posiada placówki prowadzące sprzedaż hurtową, detaliczną oraz produkcję
Obszar C Słowacja	Na obszarze C Grupa posiada placówki prowadzące sprzedaż hurtową

Przychody Grupy ze sprzedaży do klientów zewnętrznych i informacje dotyczące aktywów w poszczególnych segmentach geograficznych przedstawiono poniżej.

Przychody według segmentów	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	Sprzedaż zewnętrzną	Sprzedaż między segmentami	Pozostałe	Razem
Polska	4 334 585	271 085	0	4 605 670
Czechy	2 863 982	370 736	0	3 234 718
Słowacja	305 962	0	0	305 962
Segmenty razem	7 504 529	641 821	0	8 146 350
Eliminacje				641 821
Przychody skonsolidowane				7 504 529

Przychody według segmentów	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2020
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	Sprzedaż zewnętrzna	Sprzedaż między segmentami	Pozostałe	Razem
Polska	4 277 237	371 334		4 648 571
Czechy	2 572 974	350 292		2 923 266
Słowacja	275 029	22		275 051
Segmenty razem	7 125 240	721 648		7 846 888
Eliminacje				721 648
Przychody skonsolidowane				7 125 240

Ceny sprzedaży między segmentami odpowiadają cenom stosowanym w sprzedaży zewnętrznej podobnych produktów.

Aktywa i zobowiązania w podziale na segmenty

Aktywa i Zobowiązania według segmentów	31/12/2021	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
	Aktywa	Zobowiązania
Polska	2 315 930	1 657 394
Czechy	1 107 199	679 669
Słowacja	75 483	71 970
Segmenty razem	3 498 612	2 409 033

Wyniki w poszczególnych segmentach

Wynik	Okres zakończony 31/12/2021	w tym koszty/zyski z tytułu odsetek:
	PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana		
Polska	51 735	-1 842
Czechy	57 574	-6 545
Słowacja	906	0
Zysk przed opodatkowaniem	110 215	
Podatek dochodowy	19 925	
Zysk za rok obrotowy z działalności kontynuowanej	90 290	
Działalność zaniechana		
Zysk przed opodatkowaniem	0	
Podatek dochodowy	0	
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej	0	
Zysk za rok obrotowy	90 290	

Amortyzacja w poszczególnych segmentach

Amortyzacja według segmentów	Okres zakończony 31/12/2021	Okres zakończony 31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
	Nabycie aktywów trwałych	Amortyzacja
Polska	4 042	5 449
Czechy	542	3 474
Słowacja	0	6
Skonsolidowana	4 584	8 929

Informacje dotyczące produktów i usług

W ramach działalności Grupy można wyróżnić:

- handel hurtowy sprzętem komputerowym, telekomunikacyjnym, multimedialnym i elektronicznym,
- handel detaliczny sprzętem komputerowym,
- produkcja komputerów osobistych.

Przychody	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000
	Przychody ze sprzedaży	Aktywa	Nabycie aktywów trwałych
Handel hurtowy	7 394 629	3 352 689	3 514
Handel detaliczny	46 427	16 187	25
Produkcja	63 473	129 736	1 045
	7 504 529	3 498 612	4 584

Przychody (dane porównywalne)	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000
	Przychody ze sprzedaży	Aktywa	Nabycie aktywów trwałych
Handel hurtowy	7 023 445	2 882 307	5 486
Handel detaliczny	61 927	14 645	0
Produkcja	39 868	126 093	391
	7 125 240	3 023 045	5 877

Ceny sprzedaży między segmentami odpowiadają cenom stosowanym w sprzedaży zewnętrznej podobnych produktów.

6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	131	244
Otrzymane odszkodowania i refundacje	858	696
Dotacje	1 036	704
Rozwiązane rezerwy i odpisy aktualizujące	466	3 618
Inne	449	351
Pozostałe przychody ogółem	2 940	5 613

Pozostałe koszty operacyjne	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000
Rezerwy, odpisy aktualizujące	6 740	4 774
- odpisy aktualizujące należności	2 746	3 743
- audyt	51	57
- zapasy	2 701	650

- inne koszty	12	324
- urlopy	1 230	0
Braki	449	392
Szkody	42	69
Darowizny	162	195
Odpisane należności	400	106
Koszty gwarancji	87	301
Inne	324	998
Pozostałe Koszty ogółem	8 204	6 835

Przychody finansowe	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN'000	PLN'000
Przychody z tytułu odsetek	442	358
Pozostałe w tym:	1 549	2 136
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych	1 549	2 123
- pozostałe	0	13
Przychody finansowe razem	1 991	2 494

Koszty finansowe	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN'000	PLN'000
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	2 414	1 353
Odsetki z tytułu faktoringu	4 097	1 993
Odsetki od wyemitowanych papierów dłużnych	2 007	1 386
Leasing	154	175
Odsetki od innych zobowiązań	157	74
Odsetki razem	8 829	4 981
Pozostałe koszty finansowe, w tym:		
<i>Prowizje</i>	1 617	1 728
<i>Nadwyżka ujemnych różnic kursowych</i>	0	0
<i>Pozostałe</i>	2 092	1 855
Koszty finansowe razem	12 538	8 564
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	12 538	8 564
Działalność zaniechaną	0	0

Koszty według rodzaju	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN'000	(dane porównywalne)
Amortyzacja	8 929	8 371
Zużycie materiałów i energii	74 629	48 108
Usługi obce	71 979	53 280
Podatki i opłaty	4 661	4 732
Wynagrodzenia	51 309	47 342
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 538	12 506
Pozostałe koszty rodzajowe	52 391	38 140
- w tym koszty reklamy	45 324	33 363
Koszty według rodzaju razem	277 436	212 479

Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszty sprzedaży	118 434	101 733
Koszty ogólnego zarządu	28 140	24 079
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	130 862	86 667
Koszty razem	277 436	212 479

7. Podatek dochodowy

	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat		
Składniki kosztu/(dochodu) podatkowego:		
Bieżące obciążenie/(dochód) podatkowy	34 277	30 713
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych		
Odroczony koszt/(dochód) podatkowy związany z powstaniem oraz realizacją różnic przejściowych	-14 352	-14 025
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	19 925	16 688
Przypadający na:		
Działalność kontynuowaną	19 925	16 688
Działalność zaniechaną	0	0

	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat		
Zysk brutto z działalności kontynuowanej	110 215	88 642
Zysk z działalności zaniechanej	0	0
Zysk z działalności	110 215	88 642
Koszt podatku dochodowego wg obowiązującej stawki	20 933	16 841
Wpływ przychodów zwolnionych z opodatkowania	-2 367	-1 171
Wpływ kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu	2 084	1 676
Rozliczenie strat z lat ubiegłych	-725	-658
Wpływ różnicy podatku odroczonego	0	0
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	0	0
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	19 925	16 688

	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Przyspieszona amortyzacja bilansowa	1 147	1 083
Utworzone rezerwy i odpisy aktualizujące	72 167	39 081
Faktury korekty	-2 724	3 764
Różnice kursowe	-2 347	1 077
Odsetki do zapłaty	192	1 187
Pozostałe	1 261	2 416
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	69 696	48 608

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	0	0
Przeszacowanie majątku trwałego do wartości godziwej	4 932	4 673
Pozostałe	0	1 704
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	4 932	6 377

8. Działalność zaniechana

W Grupie nie wystąpiła działalność zaniechana.

9. Zysk przypadający na jedną akcję

	Okres zakończony 31/12/2021	Okres zakończony 31/12/2020
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej w tys. zł	90 290	71 954
Z działalności zaniechanej w tys. zł	0	0
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję ogółem w zł	5,58	4,44
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej w tys. zł	90 290	71 954
Z działalności zaniechanej w tys. zł	0	0
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję ogółem w zł	5,58	4,44

	Okres zakończony 31/12/2021	Okres zakończony 31/12/2020
Zysk za rok obrotowy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	90 290	71 954
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	90 290	71 954
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	90 290	71 954
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	16 187 644	16 187 644
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	16 187 644	16 187 644

10. Rzeczowy majątek trwały oraz prawa do użytkowania aktywów

Rzeczowy majątek trwały	Grunty własne	Budynki i budowle	Inwestycje w obce śr trwałe	Urządzenia techniczne i pozostałe	Inwestycje w toku	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Koszt wyceny						
Stan na 1 lipca 2020 roku	14 851	149 510	66	91 174	112	255 713
Zwiększenie stanu	123	989	0	8 621	141	9 874
Likwidacje/ sprzedaż	0	0	0	-1 553		-1 553
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0		0

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej AB
za I półrocze roku obrotowego 2021/2022

Przeklasyfikowane do aktywów z prawem użytkowania	0	0	0	0		0
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	0	0	0	0		0
Różnice kursowe netto	229	1 535	0	-462		1 302
Inne	0	0	0	0		0
Stan na 1 lipca 2021 roku	15 203	152 034	66	97 780	253	265 336
Zwiększenie stanu	0	405	0	1 920	347	2 672
Likwidacje/ sprzedaż	0	0	0	-1 035		-1 035
Przejęcia w formie połączenia jednostek gosp	0	0	0	0		0
Przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	0	0	0	0		0
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	0	0	0	0		0
Różnice kursowe netto	165	1 115	0	1 197		2 477
Inne	0	0	0	1 801		1 801
Stan na 31 grudnia 2021 roku	15 368	153 554	66	101 663	600	271 251
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 lipca 2020 roku	0	39 315	33	54 296	0	93 644
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku/ likwidacji	0	0	0	-1 359		-1 359
Eliminacja wskutek przeszacowania	0	0	0	0		0
Przeklasyfikowane do aktywów z prawem użytkowania	0	0	0	0		0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	0	468	0	0		468
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	0	0	0	0		0
Koszty amortyzacji	0	4 719	5	8 505		13 229
Różnice kursowe netto	0	1 191	0	-707		484
Inne	0	0	0	-2		-2
Stan na 1 lipca 2021 roku	0	45 693	38	60 733	0	106 464
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku/ likwidacji	0	0	0	-1 003		-1 003
Eliminacja wskutek przeszacowania	0	0	0	0		0
Eliminacja przy przeklasyfikowaniu do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0		0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	0	0	0	0		0
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	0	0	0	0		0
Koszty amortyzacji	0	2 421	3	4 329		6 753
Różnice kursowe netto	0	915	0	960		1 875
Inne	0	0	0	0		0
Stan na 31 grudnia 2021 roku	0	49 029	41	65 019	0	114 089
Wartość bilansowa						
Według stanu na dzień 30/06/2021	15 203	106 341	28	37 047	253	158 872
Według stanu na dzień 31/12/2021	15 368	104 525	25	36 644	600	157 162

Rzeczowy majątek trwały wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zawiera pozycje środków trwałych w budowie odpowiednio: za okres sprawozdawczy zakończony 30/06/2021 jest to kwota 253 tys. zł. Za okres sprawozdawczy zakończony 31/12/2021 jest to kwota 600 tys. zł.

Nie poczyniono zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Przy obliczaniu amortyzacji stosuje się następujące standardowe okresy użyteczności:

Ul. Europejska 4, 55-040 Magnice, Tel (+48 71) 39 37 500, fax (+48 71) 39 37 529, www.ab.pl
KONTO BANKOWE: Santander Bank Polska S.A. 44 /O Wrocław, PL68 1500 1155 1211 5003 2339 0000 (PLN),
PL46 1500 1155 1211 5003 5196 000 (EUR), PL58 1500 1155 1211 5003 2456 0000 (USD); NIP 895-16-28-481

Budynki i budowle	25 - 40 lat
Środki transportu	5 - 6 lat
Urządzenia i maszyny	2 - 15 lat
Pozostałe	5 - 10 lat

Grupa nie posiada żadnych zobowiązań umownych, których przedmiotem jest nabycie rzeczowych aktywów trwałych, a które nie byłyby ujęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

11. Leasing

Bilans	Koniec okresu 31/12/2021 PLN'000	Koniec okresu 30/06/2021 PLN'000
Aktywa	10 825	11 015
Wartość bilansowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania	10 825	11 015
grunty (użytkowanie wieczyste)	5 202	5 241
budynki i budowle	5 623	5 774
Pasywa	9 592	9 552
Zobowiązania z tytułu leasingu	9 592	9 552
długoterminowe	7 299	6 294
krótkoterminowe	2 293	3 258

Rachunek Zysków i Strat	Koniec okresu 31/12/2021	Koniec okresu 31/12/2020
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	1 765	1 388
grunty (użytkowanie wieczyste)	38	38
budynki i budowle	1 727	1 350
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	154	175
Różnice kursowe z tytułu wyceny zobowiązania	32	-95
Inne całkowite dochody	-3	0
Zwiększenia aktywów z tytułu prawa do użytkowania	1 438	0
Całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	1 725	1 459

12. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	452	452
Zwiększenie stanu poprzez wydatki	0	0
Pozostałe zmiany	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	452	452

Wskazana wartość nieruchomości inwestycyjnej dotyczy gruntu stanowiącego własność Grupy.

Grunt nie jest amortyzowany

13. Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	76	72
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	76	72
- dopłaty	0	0
Zwiększenie stanu poprzez wydatki	0	18
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	0	18
- dopłaty	0	0
Zmniejszenia	18	14
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	18	14
- przekwalifikowanie do krótkoterminowych	0	
- dopłaty	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	58	76
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	58	76
- dopłaty	0	0

14. Wartość firmy

	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 30/06/2021 PLN'000
Koszt		
Stan na początek roku obrotowego	47 842	45 143
Wartość firmy z konsolidacji w wyniku nabycia		
Różnice kursowe	1 943	2 699
Stan na koniec roku obrotowego	49 785	47 842
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości		
Stan na początek roku obrotowego	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	0	0
Wartość bilansowa		
Bilans otwarcia	47 842	45 143
Bilans zamknięcia	49 785	47 842

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia 30 października 2007 100% akcji AT Computers Holding a.s. z siedzibą w Ostrawie, która posiada 100 % udziałów/akcji w następujących podmiotach:

- AT Computers a.s. z siedzibą w Zielinie, Słowacja,
- AT Campus s.r.o. z siedzibą w Ostrawie, Czechy,
- AT Computer s.r.o. z siedzibą w Ostrawie, Czechy,
- Comfor Stores a.s. z siedzibą w Brnie, Czechy
- AT Distribution s.r.o.

oraz w wyniku nabycia 30 września 2013 100% udziałów Rekman Sp. z o.o. w Magnicach.

15. Aktywa niematerialne

Wartości niematerialne	Licencje	Patenty	Znaki handlowe	Inne wartości	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Koszt					
Stan na 1 lipca 2020 roku	13 933	0	25 265	1 860	41 058
Zwiększenie stanu	667	0	0	0	667
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej	0	0	0	0	0
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych	0	0	0	0	0
Zaprzestanie użytkowania	0	0	0	0	0
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto	299	0	1 506	18	1 823
Stan na 30 czerwca 2021 roku	14 899	0	26 771	1 878	43 548
Zwiększenie stanu	259	0	0	0	259
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej	0	0	0	0	0
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych	0	0	0	0	0
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto	230	0	1 084	14	1 328
Inne	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2021 roku	15 388	0	27 855	1 892	45 135
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 lipca 2020 roku	12 766	0	1 882	1 614	16 262
Koszty amortyzacji	864	0	5	12	881
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto	250	0	5	19	274
Inne [zaprzestanie użytkowania]	0	0	0	0	0
Stan na 30 czerwca 2021 roku	13 880	0	1 892	1 645	17 417
Koszty amortyzacji	402	0	3	6	411
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto	197	0	3	14	214
Inne	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2021 roku	14 479	0	1 898	1 665	18 042
Wartość bilansowa					
Według stanu na dzień 30/06/2021	1 019	0	24 879	233	26 131
Według stanu na dzień 31/12/2021	909	0	25 957	227	27 093

Przy obliczaniu amortyzacji stosuje się następujące okresy użytkowania:

Skapitalizowany rozwój	5 lat
Patenty	10-20 lat
Znaki handlowe	20 lat

16. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2021:

Nazwa jednostki zależnej	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Proporcja udziałów (%)	Proporcja głosów na walnym zgromadzeniu (%)	Podstawowa działalność
Alsen Sp. z o.o.	Polska	100	100	handel hurtowy
AT Computers a. s.	Czechy	100	100	handel hurtowy
Comfor Stores a. s.	Czechy	100	100	handel detaliczny
AT Compus s.r.o.	Czechy	100	100	produkcja komputerów osobistych
AT Computer s.r.o.	Słowacja	100	100	handel hurtowy
AT Distribution s.r.o.	Czechy	100	100	handel detaliczny
AT Computers Holding a. s.	Czechy	100	100	Jednostka nadrzędna dla: AT Computers a.s. Comfor Stores a.s. AT Compus s.r.o. AT Komputer s.r.o. AT Distribution s.r.o.
Alsen Marketing Sp. z o.o.	Polska	100	100	handel hurtowy i detaliczny
B2B IT Sp. z o.o.	Polska	100	100	usługi logistyczne
Optimus Sp. z o.o.	Polska	100	100	handel hurtowy
Rekman Sp. z o.o.	Polska	100	100	handel hurtowy

Alsen Sp. z o.o. została utworzona we wrześniu 2004 roku i wpisana przez Sąd Rejonowy w Katowicach do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000218144. Siedziba Spółki mieści się w Chorzowie.

AT Computers a.s. została założona 11 grudnia 1995 roku i zarejestrowana w Regionalnym Sądzie Handlowym w Ostrawie. Siedziba Spółki mieści się w Ostrawie.

Comfor Stors a.s. została zarejestrowana w Regionalnym Sądzie Handlowym w Brnie 30 czerwca 2000 roku. Siedziba spółki mieści się w Ostrawie.

AT Compus s.r.o. została zarejestrowana w Regionalnym Sądzie Handlowym w Brnie 30 czerwca 2000 roku. Siedziba Spółki mieści się w Ostrawie.

AT Computer s.r.o. została zarejestrowana w Regionalnym Sądzie Handlowym w Banskej Bystricy 29 lipca 1994 roku. Spółka prowadzi działalność na terenie Słowacji.

Alsen Marketing została utworzona w grudniu 2008 roku i wpisana przez Sąd Rejonowy w Katowicach do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 000321159. Siedziba Spółki mieści się w Chorzowie.

B2B IT Sp. z o.o. została utworzona w październiku 2009 roku i wpisana przez Sąd Rejonowy we Wrocławiu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000339871. Siedziba Spółki mieści się w Magnicach.

iComfor s.r.o. została utworzona 16 września 2011 roku z siedzibą w Brnie i zarejestrowana w Regionalnym Sądzie Handlowym w Brnie pod numerem 29292093. W dniu 14 lipca 2021 spółka zmieniła nazwę na AT Distribution s.r.o. oraz przeniosła siedzibę z Brna do Ostrawy.

Optimus Sp. z o.o. została utworzona 10 lipca 2013 roku i wpisana przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000473843. Siedziba Spółki mieści się w Magnicach.

Rekman Sp. z o.o. została utworzona 22 grudnia 2003 roku i wpisana przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000186106. Siedziba Spółki mieści się w Magnicach.

17. Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe obrotowe	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Instrumenty pochodne ujęte w wartości godziwej		
Kontrakty forward w walutach obcych	5 106	0
Pożyczki wykazane według kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	0	0

Ul. Europejska 4, 55-040 Magnice, Tel (+48 71) 39 37 500, fax (+48 71) 39 37 529, www.ab.pl
KONTO BANKOWE: Santander Bank Polska S.A. 44 /O Wrocław, PL68 1500 1155 1211 5003 2339 0000 (PLN),
PL46 1500 1155 1211 5003 5196 000 (EUR), PL58 1500 1155 1211 5003 2456 0000 (USD); NIP 895-16-28-481

Pożyczki dla pozostałych podmiotów	47	69
Razem	5 153	69

18. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Pozostałe aktywa obrotowe	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Rozliczenia międzyokresowe czynne		
- ubezpieczenia majątkowe	1 612	1 110
- prawo użytkowania	61	59
- koszty promocji i reklama	235	416
- odpis obowiązkowy na ZFŚS	0	979
- czynsze	673	150
- koszty serwisu	280	342
- prowizje	15	30
- pozostałe	1 001	1 409
Stan na koniec roku obrotowego	3 877	4 495

Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w Grupie, jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

19. Zapasy

Zapasy	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Materiały	1 984	1 686
Produkty w toku	3 755	0
Wyroby gotowe, towary	1 308 226	1 310 983
Stan na koniec roku obrotowego	1 313 965	1 312 669

Zapasy wyceniane są wg niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Na dzień 31/12/2021 r. zapasy objęte są odpisem z tytułu odchylenia od cen sprzedaży netto w wysokości 80 025 tys. PLN. Wartość zapasów jako koszt w analizowanym okresie wyniosła 7 217 mln PLN.

Spółki Grupy AB prowadzą działalność handlową, dla której podstawowym atrybutem jest oferta handlowa spełniająca oczekiwania klienta, dostępna „od ręki”. Grupa posiada bardzo szeroką ofertę towarów, a w ciągłej sprzedaży jest kilkadziesiąt tysięcy indeksów towarowych. W trybie ciągłym prowadzona jest analiza wiekowania zapasów, identyfikowane są towary zalegające dłużej niż średni okres wiekowania dla danego rodzaju asortymentu i podejmowane są stosowne działania w celu ich sprzedaży. Stosowane metody wynagradzania premiowego powiązane są również z rotacją zapasów. W przypadku towarów z najdłuższymi okresem wiekowania spółki Grupy Kapitałowej tworzy odpisy aktualizujące.

20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług	1 677 780	994 170
Odpisy aktualizujące należności	-33 780	-29 836
Należności z tytułu dostaw i usług netto	1 644 000	964 334
Należności podatkowe	12 828	16 683
Inne	615	344
Razem	1 657 443	981 361

Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności zagrożone	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku	29 836	26 833
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	3 843	2 634
Kwoty odpisane jako nieściągalne	-416	-136
Kwoty odzyskane w ciągu roku	-31	-215
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	0	-18
Różnice kursowe	548	738
Stan na koniec roku obrotowego	33 780	29 836

Wartość należności dochodzonych na drodze sądowej w Grupie AB na dzień 31/12/2021 wynosi 15 796 tys. zł. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiły żadne istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

W celu ograniczenia ryzyka niewypłacalności kontrahentów Grupy podejmowane są czynności mające na celu maksymalne zabezpieczenie interesów Spółek w Grupie. W pierwszej kolejności oceniane są odbiorcy towarów. Na podstawie danych finansowych oraz uzyskanych zabezpieczeń ustalany jest limit kupiecki. Grupa obejmuje należności handlowe również ochroną ubezpieczeniową.

Niezależnie od zawartych umów ubezpieczenia należności, wszystkie Spółki w Grupie tworzą odpisy aktualizujące na należności przeterminowane i wątpliwe których to nie obejmuje ochrona ubezpieczeniowa. Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług tworzy się, gdy istnieją obiektywne przesłanki do tego, że Grupa Kapitałowa nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków umów sprzedaży. Kwota odpisu stanowi różnicę pomiędzy wartością bazową należności, a wartością otrzymanych spłat pieniężnych. Zasady ogólne przyjęte w Grupie przewidują, że należności nieubezpieczone a przeterminowane powyżej 6 miesięcy powodują objęcie odpisem w wartości 100%.

W sytuacji zakończenia windykacji polubownej brakiem spłat i skierowaniu należności na drogę postępowania sądowego lub otwarciem postępowania restrukturyzacyjnego albo upadłościowego utworzenie odpisu aktualizującego na należności nastąpi przed upływem wskazanego wcześniej okresu. Odmienne od powyższych zasad Grupa nie utworzy odpisu aktualizującego w przypadkach, w których zaistniały szczególne warunki uzasadniające, że należność pomimo spełnienia kryteriów odpisu nie ma charakteru należności wątpliwej. W takich przypadkach stosowane są indywidualne kryteria oceny ściągłości należności, a tym samym konieczności tworzenia odpisu.

21. Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie

Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie kredytów	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Grunty i budynki własne	72 859	77 876
Zapasy	679 002	750 142
Należności z tytułu dostaw i usług	553 624	312 718
Razem	1 305 485	1 140 736

22. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy podmiotu dominującego na dzień 31 grudnia 2021 wynosił 16 187 644 złotych i dzielił się na 16 187 644 akcje o wartości nominalnej 1 złoty każda. W okresie objętym sprawozdaniem kapitał akcyjny nie uległ zmianie.

Struktura kapitału zakładowego na 31/12/2021	Liczba akcji	Kapitał podstawowy PLN'	Rodzaj uprzywilejowania akcji
Seria A1 - akcje imienne zwykłe	2 729 971	2 729 971	brak
Seria B – imienne uprzywilejowane	1 313 000	1 313 000	na 1 akcję przypadają 2 głosy na WZA

Seria C – imienne zwykłe	1 674 771	1 674 771	brak
Seria C1 – imienne zwykłe	1 069 294	1 069 294	brak
Seria C2 – imienne zwykłe	1 199 987	1 199 987	brak
Seria D - imienne zwykłe	202 000	202 000	brak
Seria E – imienne zwykłe	1 764 621	1 764 621	brak
Seria F – na okaziciela zwykłe	1 600 000	1 600 000	brak
Seria G – na okaziciela zwykłe	269 000	269 000	brak
Seria I – na okaziciela zwykłe	4 250 000	4 250 000	brak
Seria K – na okaziciela zwykłe	115 000	115 000	brak
Stan na 31 grudnia 2021	16 187 644	16 187 644	

Akcje serii C zostały objęte w zamian za aport. Pozostałe emisje zostały pokryte gotówką. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale, o wartości nominalnej 1 PLN, są równoważne pojedynczemu głosowi na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy.

Wykaz akcjonariuszy posiadających powyżej 5 % udziałów w kapitale zakładowym	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Andrzej Przybyło	1 316 200	8,13	2 629 200	15,02
Iwona Przybyło	1 749 052	10,80	1 749 052	9,99
Aviva OFE Aviva BZ Santander	2 118 514	13,09	2 118 514	12,11
Nationale-Nederlanden OFE	2 626 631	16,23	2 626 631	15,01
Aegon OFE	1 105 972	6,83	1 105 972	6,32
OFE PZU	995 549	6,15	995 549	5,69
PKO BP Bankowy OFE	931 014	5,75	931 014	5,32
Pozostali	5 344 712	33,02	5 344 712	30,54
Stan na 31 grudnia 2021	16 187 644	100,00	17 500 644	100,00

23. Akcje własne

Akcje własne	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	898	898
Zwiększenia - skup	0	0
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	898	898

Na podstawie uchwały nr 7/2018 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta w dniu 19 września 2019 rozpoczął się Program skupu akcji własnych. Przedmiotem nabycia były w pełni pokryte Akcje na okaziciela Emitenta zdematerializowane, dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S. A. i oznaczone kodem ISIN: PLAB00000019. Akcje nabywane były przez Emitenta w celu ich umorzenia. Maksymalna kwota pieniężna przeznaczona na Program wynosiła 15 000 000 PLN (sfinansowanie nabycia wraz z kosztami). Maksymalna liczba Akcji do nabycia w Programie wynosiła 3 237 528 sztuk. Program trwał do 20 grudnia 2021. Liczba skupionych akcji wyniosła 44 449 o wartości (w cenie nabycia) 898 tys. zł.

W dniu 18 lutego 2022 r. Zarząd AB S.A. uchwalił Program Skupu Akcji Własnych Emitenta. Zgodnie z uchwalonym Programem, skup akcji własnych Emitenta (Akcje) będzie prowadzony na podstawie uchwały nr 7/2018 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Emitenta z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie nabycia Akcji, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Uchwałą nr 19/2021 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Emitenta z dnia 30 listopada 2021 r., na podstawie i w granicach upoważnienia udzielonego przez Walne Zgromadzenie, a także art. 362 § 1 pkt. 5) i 8) Kodeksu spółek handlowych.

Przedmiotem nabycia będą w pełni pokryte Akcje na okaziciela Emitenta, zdematerializowane, dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. i oznaczone kodem ISIN: PLAB00000019.

Akcje będą nabywane przez Emitenta w celu ich umorzenia. Maksymalna kwota pieniężna przeznaczona na Program (sfinansowane nabywania Akcji wraz z kosztami ich nabycia) wynosi 16 187 644,00 zł. Maksymalna liczba Akcji do nabycia w Programie wynosi 3 193 079 sztuk.

Program rozpocznie się w pierwszym dniu roboczym następującym po publikacji przez spółkę śródrocznego raportu okresowego za I półrocze roku obrotowego 2021/2022 i będzie trwał do 20 grudnia 2023 r. albo do chwili wyczerpania wskazanej Kwoty Maksymalnej. Środki przeznaczone na nabywanie Akcji pochodzić będą z kapitału utworzonego w tym celu na mocy uchwały nr 7/2018 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Emitenta z dnia 20 grudnia 2018 r. Akcje zostaną umorzone w drodze obniżenia kapitału zapasowego.

24. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	146 158	146 019
Zwiększenia	116	139
Zmniejszenia	0	0
Inne	-1	0
Stan na koniec roku obrotowego	146 273	146 158

Kapitał zapasowy wykazywany jest w wartości nadwyżki ceny sprzedaży akcji nad ich wartością nominalną oraz w wartości zatrzymanych zysków lat ubiegłych.

25. Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
O charakterze ogólnym	496 068	447 207
Z utworzenia po obniżeniu kapitału podstawowego	146	146
Z tytułu różnic kursowych	75 609	55 651
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	4 732	1 807
Stan na koniec roku obrotowego	576 555	504 811

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	447 207	418 593
Zmiany	48 861	28 614
Stan na koniec roku obrotowego	496 068	447 207

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym powstał z zatrzymanych zysków lat ubiegłych. 30 listopada 2021 kapitał rezerwowy został pomniejszony o kwotę dywidendy przeznaczonej do wypłaty. Wypłata dywidendy miała miejsce w grudniu 2021 r. Wypłacono kwotę łączną kwotę 16 143 195,00 zł, co stanowi 1 zł za każdą akcję zwykłą i uprzywilejowaną (z wyłączeniem 44 449 akcji własnych nabytych przez Spółkę w ramach Programu Skupu Akcji Własnych). Kwota wypłaty przypadająca na akcje zwykłe wyniosła łącznie 14 830 195,80 zł, zaś kwota 1 313 000,00 zł dotyczyła akcji uprzywilejowanych.

Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	55 651	33 329
Przeliczenie sprawozdań jednostek zagranicznych	19 958	24 304
Inne	0	-1 982

Stan na koniec roku obrotowego	75 609	55 651
---------------------------------------	---------------	---------------

Różnice kursowe związane z przeliczeniem na PLN wyników działalności zagranicznych jednostek zależnych Grupy prezentowane są bezpośrednio w kapitale rezerwowym na przewalutowanie.

Kapitał rezerwowý z obniżenia kapitału podstawowego	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	146	146
Zmiany	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	146	146

Kapitał rezerwowý z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	1 807	427
Zmiany	2 925	1 380
Stan na koniec roku obrotowego	4 732	1 807

26. Zysk netto i wynik z lat ubiegłych

	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	326 291	236 447
Wpływ zmiany zasad rozliczania umów gwarancji finansowych		
Zysk netto przypadający członkom jednostki dominującej	90 290	123 720
Podział wyniku	-65 120	-35 856
Inne	0	1 980
Stan na koniec okresu obrotowego, w tym	351 461	326 291
Wynik roku bieżącego	90 290	123 720
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	261 171	202 571

Wykazany zysk nie podlega podziałowi, a jedynie zatwierdzeniu. Dywidenda może być wypłacona w oparciu o wynik finansowy ustalony w jednostkowych sprawozdaniach finansowych.

27. Pożyczki i kredyty otrzymane

Kredyty i pożyczki otrzymane, zabezpieczone	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Długoterminowe – po koszcie zamortyzowanym		
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0
Kredyty bankowe	0	111 761
Transfer należności	0	0
Pożyczki od pozostałych jednostek	0	0
Razem	0	111 761

Kredyty i pożyczki otrzymane, zabezpieczone	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Krótkoterminowe – po koszcie zamortyzowanym		
Kredyty w rachunku bieżącym	207 306	1 799
Kredyty bankowe	44 357	24 669

Transfer należności	0	0
Pożyczki od pozostałych jednostek	0	0
Razem	251 663	26 468

W okresie od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. nie wystąpiły naruszenia postanowień umów kredytowych zawartych przez podmioty należące do Grupy Kapitałowej.

Obligacje	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Obligacje dłużne długoterminowe	80 954	80 717
Obligacje dłużne krótkoterminowe	74 896	75 007
Razem	155 850	155 724

Wyemitowane obligacje Grupy:

- W dniu 20 czerwca 2017 r. w postaci 7 500 sztuk obligacji serii AB03 200622 o wartości nominalnej 10 000 PLN na łączną kwotę 75 000 tys. PLN.
Są to zdematerializowane, niezabezpieczone obligacje na okaziciela. W ramach Programu emitowane są obligacje kuponowe, o okresie zapadalności nie krótszym niż 1 (jeden) rok, od których naliczane będą odsetki zgodnie z warunkami emisji danej serii. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej o wskaźnik WIBOR 6M, powiększony o stałą marżę. Odsetki wypłacane będą w okresach półrocznych. Wykup nastąpi w dniu 20 czerwca 2022.
- W dniu 20 października 2018 r. w postaci 1 080 sztuk obligacji serii AB04 231023 o wartości nominalnej 10 000 PLN na łączną kwotę 10 800 tys. PLN.
Są to zdematerializowane, niezabezpieczone obligacje na okaziciela. W ramach Programu emitowane są obligacje kuponowe, o okresie zapadalności nie krótszym niż 1 (jeden) rok, od których naliczane będą odsetki zgodnie z warunkami emisji danej serii. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej o wskaźnik WIBOR 6M, powiększony o stałą marżę. Odsetki wypłacane będą w okresach półrocznych. Wykup nastąpi 23 października 2023.
- W dniu 25 listopada 2020 r. w postaci 6 920 sztuk obligacji serii AB05 231023 o wartości nominalnej 10 000 PLN na łączną kwotę 69 200 tys. PLN.
Są to zdematerializowane, niezabezpieczone obligacje na okaziciela.
W ramach Programu emitowane są obligacje kuponowe, o okresie zapadalności nie krótszym niż 1 (jeden) rok, od których naliczane będą odsetki zgodnie z warunkami emisji danej serii. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej o wskaźnik WIBOR 6M, powiększony o stałą marżę. Odsetki wypłacane będą w okresach półrocznych. Wykup nastąpi w dniu 23 października 2023.
Seria ta została po zakończeniu okresu zunifikowana z serią z 2018 roku.

Szczegóły dotyczące warunków oprocentowania, terminów spłaty oraz zabezpieczeń poszczególnych kredytów przedstawiono poniżej.

BANK/POŻYCZKODAWCA	Siedziba	Waluta	Kwota pozostała do spłaty w tys. zł	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
Długoterminowe						
-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe						
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa	PLN	3	WIBOR 1M +marża	31/05/2022	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, zastaw rejestrowy na zapasach, przelew wierzytelności wybranych klientów, przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia zapasów; oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt 5) Kodeksu postępowania

						cywilnego, Pełnomocnictwo do rachunków.
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	PLN	5 177	WIBOR 1M + marża	29/11/2022	Zastaw Rejestrowy na Zapasach, Zastaw Rejestrowy na Zbiorze Aktywów - wierzytelności, Pełnomocnictwo do rachunków, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia zapasów.
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	EUR	472	EURIBOR 1M+ marża	29/11/2022	Zastaw Rejestrowy na Zapasach, Zastaw Rejestrowy na Zbiorze Aktywów - wierzytelności, Pełnomocnictwo do rachunków, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia zapasów.
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	USD	16 106	LIBOR 1M+ marża	29/11/2022	Zastaw Rejestrowy na Zapasach, Zastaw Rejestrowy na Zbiorze Aktywów - wierzytelności, Pełnomocnictwo do rachunków, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia zapasów.
Bank Gospodarstwa Krajowego	Katowice	PLN	39 973	WIBOR 1M + marża	31/07/2022	Zastaw Rejestrowy na Zapasach, przelew wierzytelności wybranych klientów, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego pełnomocnictwo do rachunków.
Komerční banka a.s. / Komerčijny Bank Czech	Praga	CZK/EUR /USD	86 309	PRIBOR O/N + marża EURIBOR 1M + marża LIBOR 1M + marża	29/04/2022	Zastaw na wierzytelności/rachunek bieżący/ Gwarancja AT Computers Holding.
ČSOB a. s. / Czechoslovakci Obchodni Bank	Praga	CZK/EUR /USD	97 762	PRIBOR O/N + marża EURIBOR 1M + marża LIBOR 1M + marża	25/03/2022	Zastaw na należnościach, zastaw na zapasach, deklaracja wsparcia AT Computers przez AB S.A.
ČSOB a. s. / Czechoslovakci Obchodni Bank	Praga	CZK	1 438	PRIBOR O/N +marża	miesięcznie	Gwarancja AT Computers a.s.
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	PLN	4 423	WIBOR 1M + marża	31/12/2022	Hipoteka na nieruchomości, zastaw na mieniu, poręczenie AB S.A.
		Razem	251 663			

Wszystkie kredyty zostały zawarte na warunkach nie odbiegających od rynkowych. Marża bankowa mieści się w przedziale od 0,4% do 1,45%.

28. Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Instrumenty pochodne wykazywane w wartości godziwej		
<i>Kontrakty forward w walutach obcych</i>		
<i>usd</i>	0	723
<i>czk</i>	0	0
<i>euro</i>	0	755
Razem	0	1 478

29. Rezerwy

Rezerwy	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Długoterminowe		
Rezerwa na świadczenia emerytalne	822	454

Rezerwy	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Krótkoterminowe		
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	30 448	17 014
Rezerwa na świadczenia pracownicze	7 644	9 678
Pozostałe rezerwy w tym:	3 737	3 770
- <i>audyt</i>	51	189
- <i>inne</i>	3 686	3 581
Razem	41 829	30 462

Grupa tworzy rezerwę na naprawy gwarancyjne w związku z przewidywanymi kosztami napraw, zwrotami sprzedanych towarów.

Rezerwy pracownicze dotyczą niewykorzystanych na dzień bilansowy urlopów, odpraw emerytalnych oraz wynagrodzeń.

30. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami, krótkoterminowe	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	225 968	160 278

Zobowiązania z tytułu umów z klientami obejmują przyszłe wypływy środków ze spółek Grupy, które wynikają z ustaleń poczynionych w przeszłości z kontrahentami. Ustalenia dotyczą akcji promocyjnych, szkoleń, konferencji i udzielonych rabatów. Grupa szacuje realizację wypływu korzyści w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 473 557	1 006 302
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	193 946	132 755
Zobowiązania wobec pracowników	14 216	25 151
Inne	16 591	18 257
Razem	1 698 310	1 182 465

Średni termin płatności zobowiązań wykazanych w bilansie wynosi 40,6 dni.

Inne zobowiązania zawierają wartości, które dotyczą współfinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Regionalnego budowy przez B2B Sp. z o.o. centrum logistycznego: za okres zakończony 31/12/2021 r. jest to wartość 16 472 tys. PLN, a za rok obrotowy zakończony 30/06/2021 r. wartość 17 034 tys. PLN.

32. Instrumenty finansowe

Pozycja bilansowa w '000 PLN	Wartość bilansowa na dzień 31/12/2021	Wartość godziwa na dzień 31/12/2021	Wartość bilansowa na dzień 31/12/2020	Wartość godziwa na dzień 31/12/2020	Kategoria instrumentu finansowego wg MSSF 9
Udzielone pożyczki	105	105	100	100	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności handlowe	1 574 934	1 574 934	1 486 210	1 486 210	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności handlowe	69 066	69 066	49 215	49 215	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Instrumenty Forward (aktywa)	5 106	5 106	29	29	Wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Instrumenty Forward (aktywa)	0	0	0	0	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Instrumenty Forward (zobowiązania)	0	0	1 587	1 587	Wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Instrumenty Forward (zobowiązania)	0	0	103	103	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Środki pieniężne	203 062	203 062	168 446	168 446	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Kredyty bankowe	251 663	251 663	226 474	226 474	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Obligacje	155 850	155 850	155 975	155 975	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania handlowe	1 473 557	1 473 557	1 273 090	1 273 090	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tyt. leasingu	9 592	9 592	9 885	9 885	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

W okresie od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021, podobnie jak w roku poprzednim, Grupa nie dokonywała zmian w klasyfikacji instrumentów finansowych.

32.1. Wartość bilansowa i wartość godziwa instrumentów finansowych (poza rachunkowością zabezpieczeń)

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne znaczące koncentracje ryzyka kredytowego w odniesieniu do pożyczek i należności wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wyżej wykazana wartość bilansowa odzwierciedla maksymalne narażenie. Grupy na ryzyko kredytowe z tytułu takich pożyczek i należności.

Przychody oraz koszty odsetkowe dotyczące powyższych aktywów oraz zobowiązań ujawnione zostały w nocie 6 do sprawozdania finansowego.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Grupa Kapitałowa posiadała na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz 31 grudnia 2021 r., nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny;

instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych;

- w odniesieniu do udziałów i akcji niebędących przedmiotem obrotu na aktywnych rynkach, ich wartość bilansowa została ustalona z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości tam, gdzie było to konieczne, i stanowi przybliżenie wartości godziwej.

32.2. Analiza poziomów wartości godziwej

Poniższe tabele przedstawiają analizę zobowiązań finansowych Spółki, które po początkowym ujęciu wyceniane są w wartości godziwej, pogrupowanych w Poziomy 1-3 w zależności od stopnia obserwowalności danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny wartości godziwej.

Szacowanie wartości godziwej

Zgodnie z MSSF 7 w zakresie instrumentów finansowych, które są wyceniane w sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej, wymagane jest ujawnienie metod pomiaru wartości godziwej, pogrupowanych według następującej hierarchii: poziom 1 – ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach, poziom 2 – na bazie wartości obserwowanych na rynku, ustalane przez odniesienie bezpośrednie (tj. do cen) lub pośrednie (tj. pochodne cen) do podobnych instrumentów istniejących na rynku, poziom 3 – ceny niepochodzące z aktywnych rynków (na bazie różnych technik wyceny nie opierających się o jakiegokolwiek obserwowalne dane rynkowe).

Na dzień bilansowy spółka wyceniała wartość godziwą spotów oraz transakcji walutowych forward ustalana w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji w oparciu o różnicę między ceną terminową a ceną transakcyjną. Cena terminowa kalkulowana jest w oparciu o kurs fixing NBP oraz krzywą stóp procentowych implikowaną z transakcji fx swap. Według hierarchii wartości godziwej jest to Poziom 2.

Okres zakończony 31 grudnia 2021 r.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa w tys. PLN (godziwa)	Poziom wartości godziwej		
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Należności handlowe	69 066		69 066	
Instrumenty Forward - aktywa	5 106		5 106	
Instrumenty Forward - zobowiązania	0		0	

Okres zakończony 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa w tys. PLN (godziwa)	Poziom wartości godziwej		
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Należności handlowe	49 215		49 215	
Instrumenty Forward - aktywa	29		29	
Instrumenty Forward - zobowiązania	1 690		1 690	

W okresach zakończonych 30 czerwca 2021 r. oraz 31 grudnia 2021 r. nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy Poziomem 1 i Poziomem 2 hierarchii pomiaru wartości godziwej oraz nie nastąpiły przesunięcia z/do Poziomu 3.

32.3. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Okres zakończony 31/12/2020 r.

01/07/2020-31/12/2020	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu			Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne w rachunkowości zabezpieczeń	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania z tytułu gwarancji, faktoringu i wyłączone z zakresu MSR 39	Razem
	Pożyczki i należności	Należności z tytułu dostaw i usług	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty				
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0	0	0	0
Przychody/koszty z tytułu odsetek	0	260	7	90	-2 988	-1 994	-4 623
Różnice kursowe	41	-453	-1 948	282	5 391	0	3 313
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	181	0	0	0	0	181
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	-3 738	0	0	0	0	-3 738
Zysk/strata z wyceny do wartości godziwej ujęta w rachunku zysku strat	442	595	10	-140	167	0	1 074
Zysk/strata ze zbycia inwestycji	0	0	0	0	0	0	0
Razem	483	-3 154	-1 931	233	2 570	-1 994	-3 793

Okres zakończony 31/12/2021 r.

01/07/2021-31/12/2021	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu			Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne w rachunkowości zabezpieczeń	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania z tytułu gwarancji, faktoringu i wyłączone z zakresu MSR 39	Razem
	Pożyczki i należności	Należności z tytułu dostaw i usług	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty				
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0,00	0	0	0	0
Przychody/koszty z tytułu odsetek	0	433	9	0	-4 732	-4 097	-8 387
Różnice kursowe	0	409	-7 803	-452	-634	0	-8 480
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	31	0	0	0	0	31
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	-3 843	0	0	0	0	-3 843

Zysk/strata z wyceny do wartości godziwej ujęta w rachunku zysku strat	119	-1 346	1	-222	-4 316	0	-5 764
Zysk/strata ze zbycia inwestycji	0	0	0	0	0	0	0
Razem	119	-4 316	-7 793	-674	-9 682	-4 097	-26 443

32.4. Cele, polityka oraz procesy zarządzania ryzykiem związanym z posiadanymi instrumentami finansowymi

Spółki Grupy AB zarządzają ryzykiem w ramach swoich, dedykowanych temu obszarowi struktur organizacyjnych najczęściej zlokalizowanych w ramach działów finansowych. Cały obszar jest nadzorowany z pozycji podmiotu dominującego - AB S.A. Ryzyko, na które narażona jest Grupa obejmuje ryzyka rynkowe (w szczególności z uwagi na sporą ekspozycję - ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej). Kolejną kategorią ryzyka jest ryzyko kredytowe, i ryzyko płynności. Grupa zarządza ryzykiem, stosując wypracowane strategie, w największym stopniu stosuje naturalne metody niwelowania ryzyk towarzyszących jej działalności.

Grupa dostosowuje rodzaj stosowanych zabezpieczeń do istotnych ryzyk, których minimalizacji służą. W ramach obniżenia ryzyka kursowego Grupa zawiera transakcje na instrumenty pochodne. Wykorzystanie finansowych instrumentów pochodnych regulują zasady obowiązujące w Grupie, zatwierdzone przez Dyrektora Finansowego, określające strategię zarządzania ryzykiem kursowym oraz ryzykiem stopy procentowej. Ryzyko kredytowe jest minimalizowane poprzez zawieranie umów ubezpieczenia należności obejmujących wszystkie Spółki Grupy, zawieranie umów faktoringu pełnego oraz poprzez politykę określania indywidualnych limitów kredytowych dla poszczególnych kontrahentów oraz ich monitoring. Ryzyko związane z inwestowaniem nadwyżek płynności jest redukowane poprzez lokowanie nadwyżek w kilku bankach o wysokich ratingach kredytowych. Grupa nie wykorzystuje ani nie obraca instrumentami finansowymi – w tym finansowymi instrumentami pochodnymi – w celach spekulacyjnych.

Decyzje związane z obszarem zarządzania ryzykiem są w wysokim stopniu scentralizowane i podejmowane na podstawie ściśle określonych przesłanek oraz poparte odpowiednimi raportami.

32.5. Metody wyceny ryzyka

Grupa AB S.A. ocenia siłę wpływu poszczególnych czynników ryzyka na wynik stosując głównie metodę analizy wrażliwości. Pomiar wrażliwości wyników wypracowanych przez Grupę na dane ryzyko jest szacunkiem potencjalnej straty na zysku przed opodatkowaniem w określonym przedziale czasowym i przy założonym poziomie zmienności czynnika ryzyka (pozostałe czynniki pozostają bez zmian).

Ekspozycję na ryzyko finansowe oraz sposób jego pomiaru nie uległy zmianie w stosunku do poprzedniego okresu.

32.6. Znaczące zasady rachunkowości

Szczegółowy opis znaczących zasad rachunkowości i stosowanych metod, w tym kryteriów ujęcia, podstaw wyceny oraz podstaw wykazywania dochodów i kosztów w odniesieniu do poszczególnych kategorii aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych ujawniono w nocie nr 2 do sprawozdania finansowego.

32.7. Ocena ryzyk finansowych

32.7.1. Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe oznacza możliwość poniesienia straty spowodowanej wahaniami wartości godziwej instrumentu finansowego lub przyszłych przepływów środków pieniężnych z nim związanych ze względu na zmiany cen rynkowych. Obejmuje trzy rodzaje ryzyka: ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej i inne ryzyko cenowe.

Działalność Grupy AB wiąże się przede wszystkim z narażeniem na ryzyko wynikające ze zmian kursów walut oraz stóp procentowych. Grupa zawiera umowy o charakterze finansowych instrumentów pochodnych dla celów zarządzania

ryzykiem walutowym, w tym umowy typu forward zabezpieczające przed ryzykiem kursowym związanym z importem oraz eksportem towarów w ramach prowadzonej działalności dystrybucyjnej, umowy zawierane są waluty: EUR i USD.

32.7.2. Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest przede wszystkim na ryzyko walutowe. Charakter prowadzonej działalności polega na odsprzedaży nabytych od producentów towarów. W zależności od okresu, od 50% do 80% wszystkich zakupów realizowanych jest od kontrahentów zagranicznych w walutach obcych (EUR, USD).

Wrażliwość na ryzyko walutowe

Grupa jest narażona przede wszystkim na ryzyko związane ze zmianami kursów USD oraz EUR. Stopień wrażliwości Grupy na 10-proc wzrost kursu wymiany PLN na waluty obce przedstawiony jest w poniższej tabeli 10% to stopa wrażliwości odzwierciedlająca ocenę Zarządu dotyczącą możliwych zmian kursów wymiany walut obcych. Analiza wrażliwości obejmuje nierozliczone pozycje pieniężne denominowane w walutach obcych i koryguje przewalutowanie na koniec okresu rozliczeniowego o 10-proc zmianę kursów. W związku z wprowadzoną rachunkowością zabezpieczeń część zysków/strat wynikających ze zmiany wartości pozycji pieniężnych będzie odzwierciedlona w wyniku finansowym, część w całkowitych dochodach ogółem.

Wpływ waluty USD na skonsolidowany wynik finansowy	
Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000
-259	-396

Wpływ waluty EUR na skonsolidowany wynik finansowy	
Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000
6 773	6 132

Wpływ waluty USD na całkowite dochody ogółem	
Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000
-22 075	-7 239

Wpływ waluty EUR na całkowite dochody ogółem	
Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2020 PLN'000
-64 960	-47 364

Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań pieniężnych Grupy denominowanych w walutach obcych na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

	USD		EUR		GBP	
	31/12/2021 PLN'000	31/12/2020 PLN'000	31/12/2021 PLN'000	31/12/2020 PLN'000	31/12/2021 PLN'000	31/12/2020 PLN'000
Aktywa finansowe						
Należności z tytułu dostaw i usług	36 284	13 017	202 968	200 813	3	0
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	164	234	3 962	1 851	0	0
Wartości godziwa transakcji forward	0	29	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw	112 385	96 331	594 356	497 967	1	91
Wartości godziwa transakcji forward	718	0	760	1 615	0	0
Kredyt zaciągnięty w walucie	17 915	14 906	40 993	66 066	0	0

Dla celów rachunkowości zabezpieczeń, jako instrumenty zabezpieczające wyznaczone zostały wyłącznie instrumenty zawarte ze stroną zewnętrzną w stosunku do Grupy.

Zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych przed ryzykiem różnic kursowych

Grupa zabezpiecza ryzyko walutowe związane ze sprzedażą indeksowaną do kursu EUR i USD przy zastosowaniu walutowych pozycji monetarnych, tj. zobowiązań handlowych, zobowiązań z tytułu kredytu bankowego, należności handlowych, środków pieniężnych oraz kontraktów FX Forward na sprzedaż/zakup waluty.

Grupa wyznacza ww. pozycje monetarne jako instrumenty zabezpieczające w zabezpieczeniu przepływów pieniężnych. Dla celów rachunkowości zabezpieczeń, jako instrumenty zabezpieczające wyznaczone zostały wyłącznie instrumenty zawarte ze stroną zewnętrzną w stosunku do Grupy Kapitałowej AB:

Instrumenty zabezpieczające – ryzyko kursowe EUR

Typ instrumentu	Wartość nominalna, kwota w tys. EUR		Wartość godziwa, kwota w tys. PLN		Oczekiwany okres realizacji pozycji zabezpieczanej	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Zobowiązania handlowe	(127 271)	(91 177)	(585 353)	(420 265)	styczeń, luty, marzec	styczeń, luty,
Należności handlowe	26 321	27 539	121 056	126 772	styczeń, luty, marzec	styczeń, luty, marzec
Kredyty bankowe	(8 913)	(14 355)	(40 993)	(66 066)	styczeń, luty,	styczeń, luty,
Środki pieniężne	856	109	3 937	501	styczeń, luty,	styczeń, luty,
FX Forward EUR	(32 200)	(24 843)	3 120	(1 587)	styczeń, luty,	styczeń, luty,
Pozycje monetarne razem:	(141 207)	(102 727)	(498 233)	(360 645)		

* Dla pozycji innych niż transakcje pochodne FX Forward podane zostały wartości bilansowe, jako że wartość bilansowa tych pozycji nie odbiega istotnie od ich wartości godziwej

Instrumenty zabezpieczające – ryzyko kursowe USD

Typ instrumentu	Wartość nominalna, kwota w tys. USD		Wartość godziwa, kwota w tys. PLN		Oczekiwany okres realizacji pozycji zabezpieczanej	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12 2020	31/12/2021	31/12/2020
Zobowiązania handlowe	(25 920)	(22 999)	(105 242)	(86 366)	styczeń, luty	styczeń, luty
Należności handlowe	7 818	1 869	31 744	7 021	styczeń, luty, marzec	styczeń, luty, marzec
Kredyty bankowe	(4 412)	(3 966)	(17 915)	(14 906)	styczeń, luty,	styczeń, luty,
Środki pieniężne	39	60	157	226	styczeń, luty,	styczeń, luty,
FX Forward USD	(31 850)	5 769	1 986	29	styczeń, luty,	styczeń, luty,
Pozycje monetarne razem:	(54 325)	(19 267)	(89 270)	(93 996)		

* Dla pozycji innych niż transakcje pochodne FX Forward podane zostały wartości bilansowe, jako że wartość bilansowa tych pozycji nie odbiega istotnie od ich wartości godziwej

Zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych oraz wartości godziwej przed ryzykiem różnic kursowych oraz ryzykiem stopy procentowej

Analiza zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających

Analiza zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających ryzyko kursowe za okres ujętych w pozycji kapitałów własnych przedstawia poniższa tabela:

	6 miesięcy do 31/12/2021 (w tys. PLN)	6 miesięcy do 31/12/2020 (w tys. PLN)
Kwota brutto ujęta w kapitale na początek okresu	2 230	451
Kwota netto ujęta w kapitale na początek okresu	1 807	365
Efektywna część zysków/strat na instrumencie zabezpieczającym w okresie odniesiona na kapitał własny	- 9 155	4 753
Kwoty przeniesione z kapitału własnego i ujęte w rachunku zysków i strat w trakcie trwania okresu, z tego:	- 12 767	10 707
- korekta przychodów z działalności operacyjnej	- 15 792	7 357
- korekta przychodów z działalności finansowej	3 025	3 351
- korekta z tytułu nieefektywności zabezpieczenia	0	0
Kwota brutto ujęta w kapitale własnym na koniec okresu	5 842	- 5 504
Aktywo/Rezerwa na podatek odroczoney	- 1 110	1 046
Kwota netto ujęta w kapitale własnym na koniec okresu	4 732	- 4 458

32.7.3. Ryzyko stóp procentowych

Grupa AB jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ należące do niej podmioty pożyczają środki oprocentowane według zmiennych stóp procentowych. Grupa analizuje ten obszar ryzyka. Grupa niweluje ryzyko stopy procentowej poprzez zachowanie optymalnej proporcji między zobowiązaniami handlowymi a odsetkowymi, która w analizowanym okresie uległa przesunięciu w kierunku zwiększonej wartości zobowiązań nie odsetkowych.

Należy zaznaczyć, że wszystkie umowy o kredyty bankowe są regularnie odnawiane poprzez zawieranie odpowiednich aneksów do zawartych umów.

Wrażliwość na wahania stóp procentowych

Ekspozycję Grupy na ryzyko stóp procentowych związane z krótkoterminowymi kredytami bankowymi przedstawia poniższa tabela:

Kredyty bankowe o zmiennym oprocentowaniu	31/12/2021	31/12/2020
	PLN'000	PLN'000
PRIBOR 3M	97 762	35 060
PRIBOR 1M	86 309	43 825
PRIBOR O/N	1 438	43 385
WIBOR 1M	49 576	94 438
EURIBOR 1M	472	7 515
LIBOR USD 1M	16 106	2 252

Przedstawione poniżej analizy wrażliwości oparto o stopień ekspozycji na ryzyko stóp procentowych zarówno dla zawartych przez Grupę transakcji instrumentów pochodnych, na dzień bilansowy oraz o zmianę zachodzącą na początku roku obrotowego, utrzymywaną następnie przez cały rok obrotowy w odniesieniu do instrumentów o zmiennych stopach procentowych. Przy sporządzaniu sprawozdań wewnętrznych dotyczących ryzyka stopy

procentowej dla naczelnego kierownictwa wykorzystuje się wahania w górę i w dół o 25 punktów bazowych; co odzwierciedla ocenę kierownictwa dotyczącą prawdopodobnej zmiany stóp procentowych.

Gdyby stopy procentowe były o 25 punktów bazowych wyższe, a wszystkie inne zmienne zachowały stałą wartość, to:

zysk brutto Grupy za okres półroczny zakończony 31 grudnia 2021 r. zmniejszyłby się o 602 tys. zł. Zmiana ta byłaby spowodowana ekspozycją Grupy na ryzyko zmiennego oprocentowania zaciągniętych kredytów.

Zobowiązania odsetkowe

Grupa niweluje ryzyko stopy procentowej poprzez zachowanie optymalnej proporcji między zobowiązaniami handlowymi a odsetkowymi, która w analizowanym okresie charakteryzowała się większym udziałem zobowiązań nieodsetkowych.

32.7.4. Inne ryzyko cenowe

Analiza innych ryzyk rynkowych nie wykazała koncentracji ryzyka, która osiągnęła lub mogłaby osiągnąć poziom istotności.

32.7.5. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Grupę na straty finansowe. Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe:

Aktywa finansowe i pozostałe ryzyko kredytowe	Maksymalne ryzyko kredytowe	
	Wartość bilansowa na dzień 31/12/2021	Wartość bilansowa na dzień 31/12/2020
	PLN'000	PLN'000
Należności handlowe	1 644 000	1 535 425
Udzielone pożyczki	105	100

Ograniczenie ryzyka kredytowego

Spółki Grupy zawarły umowy ubezpieczenia należności handlowych, obejmujące ponad 90% należności handlowych. Ryzyko kredytowe jest więc ograniczone do należności, które nie zostały objęte ubezpieczeniem oraz umownego ograniczenia odpowiedzialności ubezpieczyciela (udział własny). Grupa stosuje również faktoring. Celem dalszego ograniczenia ryzyka niewypłacalności Grupa stosuje również zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Grupy na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciąglemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów. Kontrolę ryzyka kredytowego umożliwiają limity weryfikowane i zatwierdzane na bieżąco przez jednostki organizacyjne. Grupy odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem kredytowym. Należy podkreślić, że ryzyko to jest w sposób naturalny niwelowane sporą dywersyfikacją odbiorców Grupy.

Na należności z tytułu dostaw składają się kwoty należne od dużej liczby klientów rozłożonych na obszary geograficzne. Prowadzi się bieżącą ocenę kredytów na podstawie kondycji należności, a w razie konieczności Grupa wnioskuje o dodatkowe zabezpieczenia od swoich kontrahentów. Szczegółowa struktura odbiorców Grupy jest rozproszona i zdywersyfikowana co bezpośrednio przekłada się na poziom ponoszonego ryzyka kredytowego. Zdecydowana większość klientów Grupy posiada udział w sprzedaży poniżej 1%. W okresie objętym raportem nie wystąpił żaden odbiorca, którego udział przekroczyłby 10% przychodów Grupy AB ze sprzedaży.

32.7.6. Ryzyko płynności

Ryzyko płynności oznacza narażenie spółek Grupy na potencjalne trudności w wywiązaniu się z ciężących na nich zobowiązaniach finansowych.

Umowne terminy wymagalności

Poniższe tabele przedstawiają informacje o terminach umownej zapadalności zobowiązań finansowych niezwiązanych z instrumentami pochodnymi.

	Średnia ważona stopy procentowej	0-3 miesiące	Od 3 mies do 1 roku	1-5 lat	Ponad 5 lat	Razem
31/12/2021	%	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Nieoprocentowane		1 473 557				1 473 557
Leasing	3,17%	1 233	0	3 126	5 233	9 592
Zobowiązania o zmiennym stopie procentowej	4,17%	205	326 458	80 000	0	406 663
Razem		1 474 995	326 458	83 126	5 233	1 889 812

	Średnia ważona stopy procentowej	0-3 miesiące	Od 3 mies do 1 roku	1-5 lat	Ponad 5 lat	Razem
31/12/2020	%	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Nieoprocentowane		1 258 110	0	0	0	1 258 110
Leasing	3,60%	0	0	4 552	5 332	9 884
Zobowiązania o zmiennym stopie procentowej	1,67%	4 065	37 339	355 051	0	396 455
Razem		1 262 175	37 339	359 603	5 332	1 664 449

Grupa zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią strukturę, wielkość oraz termin oferowanego klientom kredytu kupieckiego, wykorzystując oferty usług bankowych, zapewniając sobie bezpieczny poziom finansowania zewnętrznego oraz negocjując w sposób ciągły dostępną Grupie wielkość zadłużenia z tytułu kredytu kupieckiego, celem zniwelowania ryzyka płynności.

Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności spoczywa na służbach finansowych poszczególnych spółek Grupy, które odpowiadają za bieżące zarządzanie tym ryzykiem w celu zabezpieczenia ciągłości i prowadzonej działalności.

Grupa korzysta z linii kredytowych; łączna kwota niewykorzystanego kredytu wynosiła na dzień bilansowy 417 860 tys. PLN. Grupa zamierza wypełnić swoje pozostałe zobowiązania z tytułu operacyjnych przepływów środków pieniężnych w terminie wymagalności. Dodatkowo Grupa miała możliwość finansowania działalności za pomocą factoringu.

32.7.7. Ryzyko kapitałowe

Grupa zarządza kapitałem w sposób zapewniający bezpieczną relację zaangażowania kapitału własnego a jednocześnie umożliwiającą optymalizację efektu dźwigni. Grupa prowadzi konsekwentną politykę akumulacji uzyskanych wyników finansowych w kapitałach własnych.

Struktura kapitałowa Grupy obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty ujawnione w nocie nr 25, kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany, ujawnione odpowiednio w notach nr 22, 23, 24 oraz 25.

Zarząd dokonuje regularnego przeglądu struktury kapitałowej. Istotny wpływ na strukturę kapitałów ma zjawisko sezonowości – analogicznie jak w przypadku innych podmiotów działających w branży IT – spółki Grupy ulegają wahaniom sezonowej zmienności popytu. Jego nasilenie zazwyczaj ma miejsce w ostatnim kwartale roku kalendarzowego, kiedy to sprzedaż może stanowić do 35% wartości całej sprzedaży rocznej. W związku z powyższym, w kwartale kończącym się 30 września oraz 31 grudnia, wskaźniki zadłużenia osiągają najwyższe wartości. Aby

zminimalizować wpływ sezonowości przy ocenie struktury kapitału, Zarząd analizuje średnią roczną strukturę, na którą składają się średnie stany kapitałów za cztery kolejne kwartały. W ramach przeglądu analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału. Na dzień 31 grudnia 2021 średnioroczny wskaźnik dźwigni finansowej wyniósł 19%.

	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN'000	PLN'000
Średnie zadłużenie (i)	330 618	289 271
Średni stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	135 513	218 270
Średnie zadłużenie finansowe netto	195 104	71 002
Średni kapitał własny (ii)	1 014 476	862 412
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	19%	8%

Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych, zobowiązań pozabilansowych oraz kontraktów gwarancji finansowych.

Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

33. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Jednostką bezpośrednio dominującą i ostatecznie kontrolującą w Grupie jest AB Spółka Akcyjna z siedzibą w Magnicach.

Ne istnieje podmiot, który miałby znaczący wpływ na Grupę Kapitałową AB, jak również nie istnieją podmioty wspólnie kontrolowane przez Grupę.

Transakcje między Spółką a jej jednostkami zależnymi będącymi stronami powiązanymi Spółki zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie są wykazane w niniejszym sprawozdaniu.

Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

Wynagrodzenia członków zarządu i pozostałych członków naczelnego kierownictwa w roku obrotowym przedstawiały się następująco:

Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa	31/12/2021	30/06/2021
	PLN'000	PLN'000
Zarząd jednostki dominującej		
Świadczenia krótkoterminowe	5 192	12 560
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Płatności w formie akcji własnych		
Rada Nadzorcza jednostki dominującej		
Świadczenia krótkoterminowe	90	181
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Płatności w formie akcji własnych		
Rada Nadzorcza jednostek zależnych		
Razem	5 282	12 741

34. Przejęcie jednostek zależnych

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło przejęcie jednostek zależnych.

35. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz inwestycje w instrumenty rynku finansowego z uwzględnieniem nierozliczonych kredytów w rachunku bieżącym. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	203 062	88 894

36. Transakcje niepieniężne i źródła finansowania

Zabezpieczone kredyty krótkoterminowe	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
1 kwota wykorzystana	251 663	26 468
2 kwota niewykorzystana	417 860	624 060
Razem	669 523	650 528

37. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31/12/2021 PLN'000	30/06/2021 PLN'000
Udzielone gwarancje	19 766	20 496

38. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

39. Inne ujawnienia zgodnie z MSR 34

Rodzaj ujawnienia	Rodzaj sprawozdania	nr noty/punktu	komentarz
Odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie takiego odpisu	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	19	
Ujęcie strat z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, aktywów wynikających z umów z klientami lub innych aktywów oraz odwracanie takich strat z tytułu utraty wartości	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	20	
Rozwiązanie wszelkich rezerw na koszty restrukturyzacji		nie dotyczy	W Grupie nie były tworzone rezerwy na koszty restrukturyzacji
Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	10	
Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	10	
Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	20	

Korekty błędów poprzednich okresów	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	4	W I półroczu 2021/22 nie było dokonywanych korekt błędów poprzednich okresów
Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy po koszcie zamortyzowanym		nie dotyczy	Nie nastąpiły zmiany warunków, mające wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych
Niespłacenie pożyczki lub naruszenie postanowień umowy pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	27	
Transakcje z podmiotami powiązаныmi	Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe	8	
Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej, która jest stosowana na potrzeby wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	32 2	
Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	32	
Zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	37	
	Sprawozdanie z działalności Zarządu	V	
Stwierdzenie, że w śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym, albo – jeśli zasady te lub metody zostały zmienione – opis rodzaju i skutków tej zmiany	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	3 3	
Komentarz objaśniający, dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności w okresie śródrocznym	Sprawozdanie z działalności Zarządu	VII) 8	
Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość		nie dotyczy	Nie wystąpiły nietypowe pozycje
Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych		3 2	Nie wystąpiły istotne zmiany
Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	27	
Wyplacone dywidendy (łącznie lub w przeliczeniu na jedną akcję), w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	25	
Przychody uzyskane od zewnętrznych klientów, jeżeli zostały uwzględnione w wycenie zysku lub straty segmentu, która była przedmiotem przeglądu dokonywanego przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych lub w inny sposób była okresowo przedstawiana temu organowi	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	4	

Przychody uzyskane w wyniku transakcji zawartych między segmentami, jeżeli zostały uwzględnione w wycenie zysku lub straty segmentu, która była przedmiotem przeglądu dokonywanego przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych lub w inny sposób była okresowo przedstawiana temu organowi	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	4	
Wycena zysku lub straty segmentu	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	4	
Wycena łącznych aktywów i zobowiązań dla określonego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym, jeżeli kwoty te są regularnie przekazywane głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych i jeżeli nastąpiła istotna zmiana w porównaniu z kwotą ujawnioną w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym dla tego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	4	
Opis różnic w zakresie podstawy wyodrębniania segmentów lub podstawy wyceny zysku lub straty segmentu w porównaniu z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym		nie dotyczy	Grupa nie wprowadzała zmian w zakresie wyodrębniania segmentów
Uzgodnienie łącznej sumy zysków lub strat segmentów objętych obowiązkiem sprawozdawczym z zyskiem lub stratą jednostki przed uwzględnieniem kosztu podatkowego (przychodu podatkowego) i działalności zaniechanej	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	4	
Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	38	
Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego, w tym połączeń jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacji, a także zaniechania działalności		nie dotyczy	Nie było zmian w składzie Grupy
W przypadku instrumentów finansowych, ujawnione informacje na temat wartości godziwej wymagane w paragrafach 91–93 h), 94–96, 98 i 99 MSSF 13 Ustalanie wartości godziwej i paragrafach 25, 26 i 28–30 MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	32	
W przypadku gdy jednostki stają się lub przestają być jednostkami inwestycyjnymi, określonymi w MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe – informacje określone w paragrafie 9B MSSF 12 Ujawnianie udziałów w innych jednostkach - brak		nie dotyczy	
Podział przychodów z umów z klientami wymagany zgodnie z paragrafami 114–115 MSSF 15 Przychody z umów z klientami	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	nie dotyczy	Dominującym źródłem przychodów Grupy jest sprzedaż towarów. Przychody te dotyczą określonego momentu w czasie (momentu przekazania towaru klientowi)

AB S A - Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za 1 półrocze roku obrotowego 2021-22 obejmujące okres od 01-07-2021 do 31-12-2021

Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021

Rachunek zysków i strat	Od 01/07/2021	Od 01/07/2020
	do 31/12/2021	do 31/12/2020
	PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	4 430 646	4 305 772
Koszt własny sprzedaży	4 309 001	4 201 428
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	121 645	104 344
Koszty sprzedaży	59 362	53 746
Koszty zarządu	10 455	9 776
Pozostałe przychody operacyjne	2 907	1 247
Pozostałe koszty operacyjne	3 583	3 930
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	51 152	38 139
Przychody finansowe	18 534	14 843
Koszty finansowe	6 858	6 445
Zysk ze zbycia jednostek stowarzyszonych		
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	62 828	46 537
Podatek dochodowy	9 048	7 646
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	53 780	38 891
Działalność zaniechana	0	
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	53 780	38 891
Zysk (strata) netto	53 780	38 891
Zysk (strata) netto przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	53 780	38 891
Udziałowcom nie sprawującym kontroli	0	

	Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku	Okres zakończony 30 czerwca 2021 roku
Zysk (strata) netto	53 780	38 891
Z działalności kontynuowanej	53 780	38 891
Z działalności zaniechanej	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję (wszystkie wskaźniki)	16 187 644	16 187 644
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł	3,32	2,40
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł	3,32	2,40

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Od 01/07/2021 do 31/12/2021 PLN'000	Od 01/07/2020 do 31/12/2020 PLN'000
Zysk (strata) netto	53 780	38 891
Pozostałe całkowite dochody:		
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	
Rachunkowość zabezpieczeń	-184	-6 659
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	0	
Skutki wyceny aktywów finansowych wycenianych przez inne całkowite dochody	0	
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które mogą być reklasyfikowane	0	
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku		
Skutki aktualizacji majątku trwałego	0	
Zyski i straty aktuarialne	0	
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które nie będą reklasyfikowane	0	
Całkowity dochód ogółem przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	53 596	32 232
Udziałowcom nie sprawującym kontroli		

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończonego 31 grudnia 2021

AKTYWA	Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku PLN'000	Okres zakończony 30 czerwca 2021 roku PLN'000	Okres zakończony 31 grudnia 2020 roku PLN'000
Aktywa trwałe	266 661	282 749	275 765
Wartości niematerialne	256	366	312
Rzeczowe aktywa trwałe	40 927	41 757	40 992
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	8 164	7 183	6 163
Nieruchomości inwestycyjne	452	452	452
Należności długoterminowe	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	161 728	190 111	190 339
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	55 134	42 880	37 507
Należności z tytułu leasingu finansowego	0	0	0
Aktywa obrotowe	2 059 811	1 502 190	1 807 195
Zapasy	835 104	840 717	620 056
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 020 574	569 665	1 009 110
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Aktywa finansowe	55 745	30 849	27 678
Pozostałe aktywa	1 201	1 972	1 132
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	147 187	58 987	149 219
AKTYWA RAZEM	2 326 472	1 784 939	2 082 960

PASywa	Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku PLN'000	Okres zakończony 30 czerwca 2021 roku PLN'000	Okres zakończony 31 grudnia 2020 roku PLN'000
Kapitał własny ogółem	701 083	663 630	631 049
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	701 083	663 630	631 049
Kapitał przypadający akcjonariuszom nie sprawującym kontroli	0	0	0
Wyemitowany kapitał akcyjny	16 188	16 188	16 188
Akcje własne	-898	-898	-898
Kapitał zapasowy w tym: nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	135 503	135 503	135 503
Kapitały rezerwowe	496 510	447 833	441 365
Zyski zatrzymane	53 780	65 004	38 891
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe	87 643	115 964	202 042
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	80 954	110 685	195 645
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 999	4 957	4 363
Rezerwa na podatek odroczony	0	0	1 544
Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowa	690	322	490
Zobowiązania krótkoterminowe	1 537 745	1 005 345	1 249 869
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 172 219	744 707	1 066 408
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	181 030	132 336	104 319
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	136 627	94 955	55 282
Zobowiązania z tytułu leasingu	872	669	286
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	1 331	1 530
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	14 648	6 546	13 558
Rezerwy krótkoterminowe	32 350	24 801	8 486
Zobowiązania razem	1 625 389	1 121 309	1 451 911
PASywa razem	2 326 472	1 784 939	2 082 960

Zmiany w kapitale własnym (jednostkowe) za okres 1 lipca 2020 do 31 grudnia 2021

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
	PL'000		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 lipca 2020 roku	16 188	-898	135 503	418 730	703	419 433	35 693	605 919
Zysk netto za rok obrotowy							65 004	65 004
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy				35 693		35 693	-35 693	0
Dywidenda				-7 103		-7 103		-7 103
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)					-189	-189		-189
Skup akcji własnych								0
Inne				-1		-1		-1
Stan na 30 czerwca 2021 roku	16 188	-898	135 503	447 319	514	447 833	65 004	663 630

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
	PL'000		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 lipca 2021 roku	16 188	-898	135 503	447 319	514	447 833	65 004	663 630
Zysk netto za rok obrotowy							53 780	53 780
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy				65 004		65 004	-65 004	0
Dywidenda				-16 143		-16 143		-16 143
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)					-184	-184		-184
Skup akcji własnych								0
Inne						0		0
Stan na 31 grudnia 2021 roku	16 188	-898	135 503	496 180	330	496 510	53 780	701 083

**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływu
środków pieniężnych za okres 1 lipca do 31 grudnia 2021**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2020 roku
	PLN'000	PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	62 828	46 537
Koszty finansowe ujęte w rachunku zysków i strat	2 878	1 743
Amortyzacja	2 381	2 016
Udział w zyskach jednostek podporządkowanych	0	0
Zysk/(strata) z działalności inwestycyjnej	-52	-233
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych	-4 727	-10 582
Zysk brutto po korektach	63 308	39 481
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	-450 789	-346 408
Zmiana stanu zapasów	5 427	-56 839
Zmiana stanu pozostałych aktywów	708	-395
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	427 589	121 321
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	48 695	43 712
Zmiana stanu rezerw	7 917	941
Pozostałe korekty	0	760
Zmiany w kapitale obrotowym	39 547	-236 908
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	102 855	-197 427
Zapłacone odsetki	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-13 160	-16 107
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	89 695	-213 534
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Otrzymane odsetki	763	1 395
Dywidendy otrzymane	0	0
Pożyczki wypłacone	-23 400	-31 640
Spłaty pożyczek	29 714	109 441
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-772	-2 398
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	63	386
Płatności za wartości niematerialne	-113	-40
Zapłacone koszty rozwoju	0	0
Środki pieniężne netto wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	6 255	77 144
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wypłata dywidendy	-16 143	0
Wpływy z emisji dłużnych papierów	0	0
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych	0	69 200
Płatności z tytułu nabycia akcji własnych	0	0
Wpływy z pożyczek/kredytów	21 882	24 916
Spłata pożyczek/kredytów	-10 130	0
Odsetki	-3 113	-2 969
Wykup dłużnych papierów	0	-70 000
Płatności z tyt leasingu (MSSF 16)	-246	-33
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-7 750	21 114

Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	88 200	-115 276
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	58 987	264 495
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	147 187	149 219

1. Wybrane jednostkowe dane finansowe przeliczone na euro

WYBRANE DANE FINANSOWE		w tys. zł		w tys. EUR	
		01/07/2021- 31/12/2021	01/07/2020- 31/12/2020	01/07/2021- 31/12/2021	01/07/2020- 31/12/2020
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 430 646	4 305 772	961 553	955 331
II	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	51 152	38 139	11 101	8 462
III	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	62 828	46 537	13 635	10 325
IV	Zysk (strata) netto	53 780	38 891	11 672	8 629
V	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	3,32	2,40	0,72	0,53
VI	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	3,32	2,40	0,72	0,53
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	89 695	-213 534	19 466	-47 377
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	6 255	77 144	1 357	17 116
IX	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-7 750	21 114	-1 682	4 685
X	Przepływy pieniężne netto, razem	88 200	-115 276	19 142	-25 577
Stan na dzień bilansowy		31/12/2021	30/06/2021	31/12/2021	30/06/2021
XI	Aktywa, razem	2 326 472	1 784 939	505 821	394 828
XII	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 625 389	1 121 309	353 392	248 033
XIII	Zobowiązania długoterminowe	87 643	115 964	19 055	25 651
XIV	Zobowiązania krótkoterminowe	1 537 746	1 005 345	334 336	222 382
XV	Kapitał własny	701 083	663 630	152 429	146 795
XVI	Kapitał zakładowy	16 188	16 188	3 520	3 581
XVII	Liczba akcji (w szt.)	16 187 644	16 187 644	16 187 644	16 187 644
XVIII	Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	43,31	41,00	9,42	9,07
XIX	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	43,31	41,00	9,42	9,07

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 30 czerwca 2021 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,5208 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 31 grudnia 2021 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,5994 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 1 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,5071 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,6078 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,5071 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,6078 PLN/EUR.

2. Należności krótkoterminowe - struktura walutowa (jednostka dominująca)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. PLN	
			31/12/2021	31/12/2020
a) w walucie polskiej	w tys.	zł	958 372	958 604
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	73 463	46 917
b1 w walucie	w tys.	usd	7 977	2 490
po przeliczeniu na tys. zł			32 387	9 357
b2 w walucie	w tys.	eur	8 930	8 139
po przeliczeniu na tys. zł			41 073	37 560
b3 w walucie	w tys.	gbp	1	0
po przeliczeniu na tys. zł			3	0
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	w tys.	zł	1 031 835	1 005 521

3. Zobowiązania - struktura walutowa (jednostka dominująca)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. PLN	
			31/12/2021	31/12/2020
a) w walucie polskiej	w tys.	zł	806 061	793 214
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	442 538	343 564
b1 w walucie tys		usd	25 025	20 819
po przeliczeniu na tys. zł			101 600	78 245
b2 w walucie tys		euro	74 127	57 493
po przeliczeniu na tys. zł			340 938	265 319
b3 w walucie tys.		gbp	0	0
po przeliczeniu na tys. zł			0	0
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł		0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	w tys.	zł	1 248 599	1 136 778

4. Środki pieniężne - struktura walutowa (jednostka dominująca)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. PLN	
			31/12/2021	31/12/2020
a) w walucie polskiej	w tys.	zł	146 275	148 876
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	912	343
b1 w walucie tys.		usd	40	48
po przeliczeniu na tys. zł			162	182
b2 w walucie tys.		euro	163	35
po przeliczeniu na tys. zł			750	161
b3 w walucie tys.		gbp	0	0
po przeliczeniu na tys. zł			0	0
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	w tys.	zł	147 187	149 219

5. Zmiana stanu odpisów z tytułu oczekiwanych strat należności krótkoterminowych (jednostka dominująca)

Zmiana stanu odpisów z tytułu oczekiwanych strat należności krótkoterminowych	na dzień 31/12/2021 PLN'000	na dzień 30/06/2021 PLN'000	na dzień 31/12/2020 PLN'000
Stan na początek okresu	17 432	17 849	15 022
a) zwiększenia (z tytułu)	2 711	24	2 992
- utworzone na należności	2 711	24	2 992
b) zmniejszenia (z tytułu)	430	441	165
- wykorzystanie	416	423	165
- rozwiązanie (spłata)	14	18	
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	19 713	17 432	17 849

6. Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (jednostka dominująca)

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	na dzień 31/12/2021 PLN'000	na dzień 30/06/2021 PLN'000	na dzień 31/12/2020 PLN'000
1 Stan na początek okresu	4 288	2 993	3 360
- niewykorzystane urlopy (krótkoterminowa)	3 934	2 487	2 998
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	14	16	17
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	340	490	345
2 Zwiększenia	1 269	1 447	144
- niewykorzystane urlopy	991	1 447	
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	9		
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	269		144
3 Zmniejszenia (z tytułu)	0	152	511
- niewykorzystane urlopy		0	511
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)		2	
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)		150	
4 Stan rezerwy na koniec okresu	5 557	4 288	2 993
- niewykorzystane urlopy (krótkoterminowa)	4 925	3 934	2 487
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	23	14	16
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	609	340	490

7. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (jednostka dominująca)

Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (w-g typów)	na dzień 31/12/2021 PLN'000	na dzień 30/06/2021 PLN'000	na dzień 31/12/2020 PLN'000
Stan na początek okresu	24 801	8 486	7 690
a) zwiększenia (z tytułu)	11 745	17 712	1 307
- rezerwa na inne obciążenia dotyczące okresu	11 694	17 612	1 252
- rezerwa na badanie bilansu	51	100	57
b) zmniejszenia (z tytułu)	4 196	1 397	511
- wykorzystanie	4 096	1 397	511
- rozwiązanie (spłata)	100		
Stan rezerw krótkoterminowych na koniec okresu	32 350	24 801	8 486

8. Transakcje z podmiotami powiązаныmi (jednostka dominująca)

Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi:

Transakcje z podmiotami powiązаныmi (jednostka)	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2021	31/12/2020
	PLN'000	PLN'000
Sprzedaż towarów	195 760	282 961
Zakup towarów/usług	63 355	23 329
Stan należności handlowych	82 335	107 033
Stan zobowiązań handlowych	8 318	9 891
Dywidenda otrzymana	0	10 953
Przychody finansowe - odsetki	526	510

9. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd i dopuszczone do publikacji w dniu 8 marca 2022.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko /Funkcja	Podpis
01/03/2022	<i>Andrzej Przybyło</i>	PREZES ZARZĄDU	
01/03/2022	<i>Krzysztof Kucharski</i>	CZŁONEK ZARZĄDU	
01/03/2022	<i>Zbigniew Mądry</i>	CZŁONEK ZARZĄDU	
01/03/2022	<i>Grzegorz Ochędzan</i>	CZŁONEK ZARZĄDU	

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko /Funkcja	Podpis
01/03/2022	<i>Magdalena Kosatka</i>	GŁÓWNA KSIĘGOWA	