



Grupa Kapitałowa AB

Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za I półrocze roku obrotowego 2022-23 obejmujące okres od 01-07-2022 do 31-12-2022

Data publikacji: 8 marca 2023 r.

SPIS TREŚCI

Wybrane skonsolidowane dane finansowe przeliczone na euro	5
Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022	6
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022	6
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończonego 31 grudnia 2022	7
Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 lipca 2021 do 30 czerwca 2022 .	9
Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022..	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>	27
6. <i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	29
7. <i>Podatek dochodowy</i>	31
8. <i>Działalność zaniechana</i>	32
9. <i>Zysk przypadający na jedną akcję</i>	32
10. <i>Rzeczowy majątek trwały oraz prawa do użytkowania aktywów</i>	32
11. <i>Leasing</i>	34
12. <i>Nieruchomości inwestycyjne</i>	35
13. <i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	35
14. <i>Wartość firmy</i>	36
15. <i>Aktywa niematerialne</i>	36
16. <i>Jednostki zależne</i>	37
17. <i>Aktywa finansowe krótkoterminowe</i>	38
18. <i>Pozostałe aktywa krótkoterminowe</i>	38
19. <i>Zapasy</i>	38
20. <i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</i>	39
21. <i>Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie</i>	40
22. <i>Kapitał podstawowy</i>	40
23. <i>Akcje własne</i>	41
24. <i>Kapitał zapasowy</i>	41

25.	<i>Kapitał rezerwowý</i>	42
26.	<i>Zysk netto i wynik z lat ubiegłych</i>	43
27.	<i>Pożyczki i kredyty otrzymane</i>	43
28.	<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	46
29.	<i>Rezerwy</i>	46
30.	<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	47
31.	<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</i>	47
32.	<i>Instrumenty finansowe</i>	47
32.1.	<i>Wartość bilansowa i wartość godziwa instrumentów finansowych (poza rachunkowością zabezpieczeń).....</i>	48
32.2.	<i>Analiza poziomów wartości godziwej</i>	48
32.3.	<i>Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych</i>	49
32.4.	<i>Cele, polityka oraz procesy zarządzania ryzykiem związanym z posiadanymi instrumentami finansowymi</i>	50
32.5.	<i>Metody wyceny ryzyka</i>	51
32.6.	<i>Znaczące zasady rachunkowości</i>	51
32.7.	<i>Ocena ryzyk finansowych</i>	51
32.7.1.	<i>Ryzyko rynkowe.....</i>	51
32.7.2.	<i>Ryzyko walutowe.....</i>	51
32.7.3.	<i>Ryzyko stóp procentowych.....</i>	53
32.7.4.	<i>Inne ryzyko cenowe.....</i>	54
32.7.5.	<i>Ryzyko kredytowe</i>	54
32.7.6.	<i>Ryzyko płynności</i>	55
32.7.7.	<i>Ryzyko kapitałowe.....</i>	56
33.	<i>Transakcje z jednostkami powiązаныmi</i>	57
34.	<i>Przejęcie jednostek zależnych</i>	57
35.	<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	57
36.	<i>Transakcje niepieniężne i źródła finansowania</i>	57
37.	<i>Zobowiązania warunkowe</i>	58
38.	<i>Zdarzenia po dniu bilansowym</i>	58
39.	<i>Inne ujawnienia zgodnie z MSR 34</i>	58
AB S A - Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za 1 półrocze roku obrotowego 2022-23 obejmujące okres od 01-07-2022 do 31-12-2022.....		60
Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022.....		60
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022		61
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończony 31 grudnia 2022		62
Zmiany w kapitale własnym (jednostkowe) za okres 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2022		64
1.	<i>Wybrane jednostkowe dane finansowe przeliczone na euro</i>	66
2.	<i>Należności krótkoterminowe - struktura walutowa (jednostka dominująca)</i>	67
3.	<i>Zobowiązania - struktura walutowa (jednostka dominująca)</i>	67
4.	<i>Środki pieniężne - struktura walutowa (jednostka dominująca)</i>	67

5.	<i>Zmiana stanu odpisów z tytułu oczekiwanych strat należności krótkoterminowych (jednostka dominująca)</i>	68
6.	<i>Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (jednostka dominująca)</i>	68
7.	<i>Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (jednostka dominująca)</i>	68
8.	<i>Transakcje z podmiotami powiązаныmi (jednostka dominująca)</i>	69
9.	<i>Zdarzenia po dniu bilansowym</i>	69
ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO		69

Wybrane skonsolidowane dane finansowe przeliczone na euro

WYBRANE DANE FINANSOWE		w tys. zł		w tys. EUR	
		01/07/2022- 31/12/2022	01/07/2021- 31/12/2021	01/07/2022- 31/12/2022	01/07/2021- 31/12/2021
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 589 810	7 504 529	1 814 531	1 628 658
II	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	160 894	120 762	33 988	26 208
III	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	123 402	110 215	26 068	23 919
IV	Zysk (strata) netto	98 973	90 290	20 907	19 595
V	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	6,11	5,58	1,29	1,21
VI	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	6,11	5,58	1,29	1,21
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-145 006	29 825	-30 631	6 473
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 720	-2 640	-1 208	-573
IX	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	160 491	85 354	33 902	18 524
X	Przepływy pieniężne netto razem	9 765	112 539	2 063	24 424
Stan na dzień bilansowy		31/12/2022	30/06/2022	31/12/2022	30/06/2022
XI	Aktywa razem	3 886 812	3 422 484	828 762	731 206
XII	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 629 125	2 278 645	560 593	486 828
XIII	Zobowiązania długoterminowe	120 508	175 444	25 695	37 483
XIV	Zobowiązania krótkoterminowe	2 508 617	2 103 201	534 898	449 344
XV	Kapitał własny	1 257 687	1 143 839	268 169	244 379
XVI	Kapitał zakładowy	16 188	16 188	3 452	3 459
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)	77,69	70,66	16,57	15,10
XIX	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	77,69	70,66	16,57	15,10

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 30 czerwca 2022 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,6806 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 31 grudnia 2022 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,6899 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 zysków i strat za okres od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,7339 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.
Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,7339 PLN/EUR.

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022

Rachunek zysków i strat	Nota	Od 01/07/2022 do	Od 01/07/2021 do
		31/12/2022	31/12/2021
		PLN'000	(dane porównywalne)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	4	8 589 810	7 504 529
Koszt własny sprzedaży		8 270 094	7 245 734
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		319 716	258 795
Koszty sprzedaży		129 150	104 629
Koszty zarządu		31 438	28 140
Pozostałe przychody operacyjne	6	6 492	2 940
Pozostałe koszty operacyjne	6	4 726	8 204
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		160 894	120 762
Przychody finansowe	6	13 014	1 991
Koszty finansowe	6	50 506	12 538
Zysk ze zbycia jednostek stowarzyszonych		0	0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		123 402	110 215
Podatek dochodowy	7	24 429	19 925
Zysk (strata) netto		98 973	90 290
Działalność zaniechana		0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		98 973	90 290
Zysk (strata) netto		98 973	90 290
Zysk (strata) netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		98 973	90 290
Udziałowcom niesprawującym kontroli		0	0

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Od 01/07/2022 do	Od 01/07/2021 do
	31/12/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
Zysk (strata) netto	98 973	90 290
Pozostałe całkowite dochody:		
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	13 960	19 958
Rachunkowość zabezpieczeń	23 618	2 925
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	136 551	113 173
Udziałowcom niesprawującym kontroli	0	0

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończony 31 grudnia 2022

AKTYWA	Nota	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony
		31 grudnia 2022	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
		roku	roku	roku
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
Aktywa trwałe		373 984	378 321	315 094
Wartości niematerialne	15	29 222	27 905	27 093
Wartość firmy	14	52 106	50 845	49 785
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	52 974	54 926	10 825
Rzeczowe aktywa trwałe	10	167 248	169 157	157 162
Nieruchomości inwestycyjne	12	452	452	452
Należności długoterminowe		16	23	23
Długoterminowe aktywa finansowe	13	490	494	58
Należności z tytułu leasingu finansowego	11	1 125	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7	70 351	74 519	69 696
Aktywa obrotowe		3 512 828	3 044 163	3 183 518
Zapasy	19	1 731 508	1 680 527	1 313 965
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20	1 713 610	1 305 890	1 657 443
Należności z tytułu podatku dochodowego		11	184	18
Aktywa finansowe	17	1 180	1 935	5 153
Pozostałe aktywa	18	5 759	4 684	3 877
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35	60 760	50 943	203 062
AKTYWA RAZEM		3 886 812	3 422 484	3 498 612

PASYWA	Nota	Okres zakończony 31 grudnia 2022 roku PLN'000	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku PLN'000	Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku PLN'000
Kapitał własny ogółem		1 257 687	1 143 839	1 089 579
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		1 257 687	1 143 839	1 089 579
Kapitał przypadający akcjonariuszom niesprawującym kontroli		0	0	0
Wyemitowany kapitał akcyjny	22	16 188	16 188	16 188
Akcje własne	23	-4 396	-1 929	-898
Kapitał zapasowy w tym: <i>nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji</i>	24	146 943	146 273	146 273
Kapitały rezerwowe	25	673 479	571 024	576 555
Zyski zatrzymane	26	425 473	412 283	351 461
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe		120 508	175 444	94 007
Długoterminowe obligacje, pożyczki i kredyty bankowe	27	65 320	117 595	80 954
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	49 291	52 503	7 299
Rezerwa na podatek odroczone		5 177	5 044	4 932
Rezerwa na świadczenia emerytalne	29	720	302	822
Zobowiązania krótkoterminowe		2 508 617	2 103 201	2 315 026
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	31	1 795 801	1 614 820	1 698 310
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	30	215 888	209 697	225 968
Krótkoterminowe obligacje, pożyczki i kredyty bankowe	27	440 712	205 954	326 559
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	4 857	2 045	2 293
Pozostałe zobowiązania finansowe	28	47	2 195	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		1 606	22 591	20 067
Rezerwy krótkoterminowe	29	49 706	45 899	41 829
Zobowiązania razem		2 629 125	2 278 645	2 409 033
PASYWA razem		3 886 812	3 422 484	3 498 612

Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 lipca 2021 do 30 czerwca 2022

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowany z obniżenia kapitału podstawowego	Kapitał rezerwowany 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	447 206	1 807	55 651	504 811	326 291	992 550	0	992 550
Zysk netto za rok obrotowy								0	151 112	151 112		151 112
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)							30 634	30 634		30 634		30 634
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)						-13 282		-13 282		-13 282		-13 282
Skup akcji własnych		-1 031						0		-1 031		-1 031
Inne			-1					0		-1		-1
Stan na 30 czerwca 2022 roku	16 188	-1 929	146 273	146	496 067	-11 474	86 285	571 024	412 283	1 143 839	0	1 143 839

Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowany z obniżenia kapitału podstawowego	Kapitał rezerwowany 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 2022 roku	16 188	-1 929	146 273	146	496 067	-11 474	86 285	571 024	412 283	1 143 839	0	1 143 839
Zysk netto za rok obrotowy								0	98 973	98 973		98 973
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy			670		85 114			85 114	-85 784	0		0
Dywidenda					-20 235			-20 235		-20 235		-20 235
Przeliczenie sprawozdań jednostek zagranicznych (pozostałe całkowite dochody)							13 960	13 960		13 960		13 960
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)						23 618		23 618		23 618		23 618
Skup akcji własnych		-2 467						0		-2 467		-2 467
Inne					-2			-2	1	-1		-1
Stan na 31 grudnia 2022 roku	16 188	-4 396	146 943	146	560 944	12 144	100 245	673 479	425 473	1 257 687	0	1 257 687

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres 1 lipca do 31 grudnia 2022

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Od 01/07/2022 do 31/12/2022	Od 01/07/2021 do 31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	123 402	110 215
Koszty finansowe ujęte w rachunku zysków i strat	16 659	4 933
Amortyzacja	12 318	8 929
Zysk/(strata) z działalności inwestycyjnej	-244	-122
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych	40 618	14 094
Zysk brutto po korektach	192 753	138 049
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-409 611	-675 961
Zmiana stanu zapasów	-51 648	-1 482
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-1 069	539
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	160 620	515 944
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	6 191	65 690
Zmiana stanu rezerw	4 222	11 733
Pozostałe korekty	0	0
Zmiany w kapitale obrotowym	-291 295	-83 537
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	-98 542	54 512
Zapłacone odsetki	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-46 464	-24 687
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-145 006	29 825
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Otrzymane odsetki	14	5
Otrzymane dywidendy	0	0
Pożyczki wypłacone	-50	0
Spłaty pożyczek	55	40
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-5 027	-2 530
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	274	157
Płatności za wartości niematerialne	-986	-312
Zapłacone koszty rozwoju	0	0
Środki pieniężne netto (wydane)/wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-5 720	-2 640
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wypłata dywidendy	0	-16 143
Wpływy z emisji dłużnych papierów	30 000	0
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych	0	0
Płatności z tytułu nabycia akcji własnych	-2 467	0
Wpływy z pożyczek/kredytów	201 949	120 259
Spłata pożyczek/kredytów	-54 073	-12 545
Odsetki	-14 005	-4 646
Wykup dłużnych papierów	0	0
Leasing MSSF 16	-913	-1 571
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	160 491	85 354
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	9 765	112 539
Niezrealizowane zyski i straty z tytułu różnic kursowych dot. środków pieniężnych	52	1 629
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	50 943	88 894
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	60 760	203 062

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.

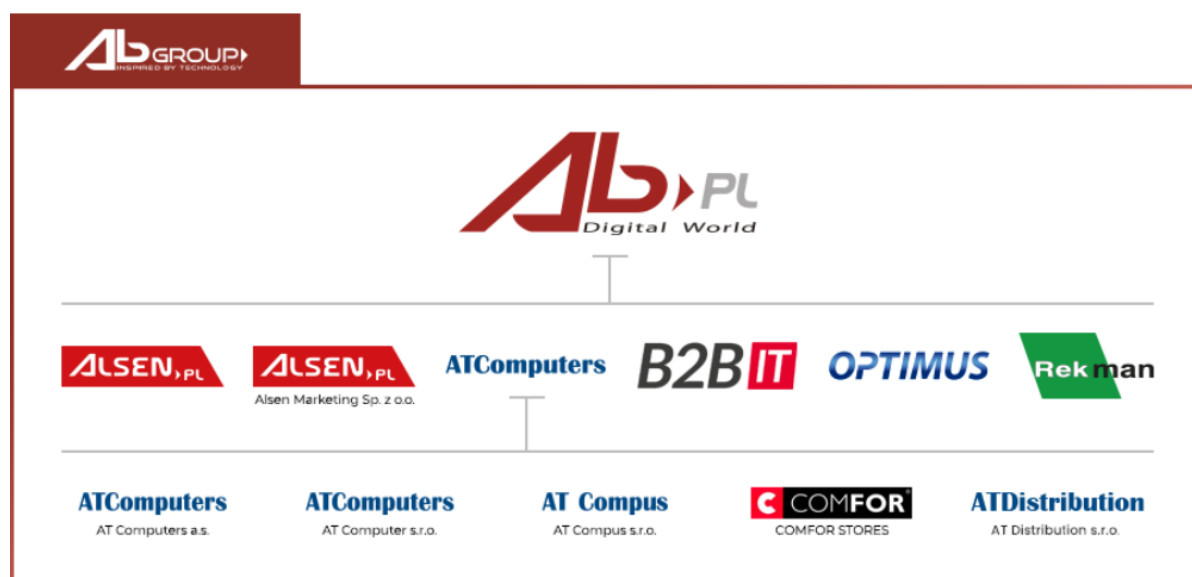
W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentowane są dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022 oraz porównywalne dane od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2021.

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 2022 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 2022 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
MSR 16	Przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania	1 stycznia 2022	Brak wpływu
MSSF 3	Aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych	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 ułatwiające implementację standardu MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”	1 stycznia 2023	Brak wpływu

MSR 1	zmiany w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości.	1 stycznia 2023	Brak wpływu
MSR 8	Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych.	1 stycznia 2023	Brak wpływu
MSR 12	Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji.	1 stycznia 2023	Brak wpływu
MSSF 17	Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze.	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 2024	Brak wpływu
MSSF 16	Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego	1 stycznia 2024	Brak 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 2022.

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 01/07/2022 do 31/12/2022.

Jako dane porównywalne zaprezentowano dane finansowe poprzedniego okresu obrotowego, tj. od 01/07/2021 do 31/12/2021.

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 2022 r. tj. 0,1942, a dla sprawozdania z całkowitych dochodów jest to średni kurs CZK za dany okres obrotowy czyli 0,1936.

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 zdatne 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 odroczony za bieżący okres rozliczeniowy

Podatek bieżący i odroczony 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 oraz, począwszy od 01.08.2022, w zakresie umowy leasingu finansowego serwerów dla klienta.

Grupa występuje również 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 roku obrotowym, 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 wiarygodnie 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,
- aktyw 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 ujmują 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 nocy nr 32. Przykładem takich aktywów są należności handlowe nabyte przez faktora, które zostaną przekazane do sfinansowania.

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 nie działającym 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 ujmują 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 ujmują się bezpośrednio w kapitale własnym za wyjątkiem przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmowane są w wyniku finansowym.

Wyłączanie aktywów finansowych

Grupa wyłącza 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.

Factoring

W odniesieniu do wybranych klientów Grupa posiada zawarte umowy faktoringu pełnego z przejęciem ryzyka kredytowego przez faktora (bez regresu). Należności te są dodatkowo objęte ubezpieczeniem z cesją praw na faktora.

Należności sfinansowane przez faktora w ramach faktoringu pełnego nie są wykazywane w bilansie Grupy, ponieważ ryzyko związane z tymi należnościami w znacznym stopniu jest przenoszone na nabywcę należności (faktora). Należności nabyte przez faktora, które zostaną przekazane do sfinansowania i na dzień bilansowy nie zostały jeszcze przez Faktora zapłacone, są prezentowane jako należności handlowe wyceniane według wartości godziwej.

Grupa korzysta również z faktoringu odwróconego. Zobowiązania z tytułu faktoringu odwróconego wykazywane są w bilansie Grupy w pozycji zobowiązań handlowych, z uwagi na to, że zgodnie z zapisami umów, faktor wchodzi w prawo niezaspokojonego wierzyciela (subrogacja ustawowa). Do czasu ich zapłaty zobowiązania te są w dalszym ciągu zobowiązaniami handlowymi i tak są wykazywane w bilansie.

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 nie działającym 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 notcie 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.

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 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 wyłącznie 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 31/12/2022 PLN' 000	Okres zakończony 31/12/2021 PLN' 000
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży towarów	8 446 027	7 333 549
Przychody ze sprzedaży usług	143 783	170 980
Razem	8 589 810	7 504 529

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
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	Sprzedaż zewnętrzna	Sprzedaż między segmentami	Pozostałe	Razem
Polska	5 054 088	223 071	0	5 277 159
Czechy	3 182 719	435 276	0	3 617 995
Słowacja	353 003	0	0	353 003
Segmenty razem	8 589 810	658 347	0	9 248 157
Eliminacje				658 347
Przychody skonsolidowane				8 589 810

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 zewnętrzna	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

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

Aktywa i zobowiązania w podziale na segmenty

Aktywa i Zobowiązania według segmentów	31/12/2022	31/12/2022
	PLN'000	PLN'000
	Aktywa	Zobowiązania
Polska	2 467 292	1 708 341
Czechy	1 331 581	837 796
Słowacja	87 939	82 988
Segmenty razem	3 886 812	2 629 125

Wyniki w poszczególnych segmentach

Wynik	Okres zakończony	w tym koszty/zyski z tytułu
	31/12/2022	odsetek:
	PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana		
Polska	77 781	-31 495
Czechy	44 568	-13 380
Słowacja	1 053	0
Zysk przed opodatkowaniem	123 402	
Podatek dochodowy	24 429	
Zysk za rok obrotowy z działalności kontynuowanej	98 973	
Działalność zaniechana		
Zysk przed opodatkowaniem	0	
Podatek dochodowy	0	
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej	0	
Zysk za rok obrotowy	98 973	

Amortyzacja w poszczególnych segmentach

Amortyzacja według segmentów	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2022
	PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana	Nabycie aktywów trwałych	Amortyzacja
Polska	4 197	6 013
Czechy	2 897	6 299
Słowacja	0	6
Skonsolidowana	7 094	12 318

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	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	Przychody ze sprzedaży	Aktywa	Nabycie aktywów trwałych
Handel hurtowy	8 498 630	3 739 462	5 747
Handel detaliczny	62 768	22 349	108
Produkcja	28 412	125 001	1 239
	8 589 810	3 886 812	7 094

Przychody	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000	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

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

6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	252	131
Otrzymane odszkodowania i refundacje	3 296	858
Dotacje	667	1 036
Rozwiązane rezerwy i odpisy aktualizujące	1 883	466
Inne	394	449
Pozostałe przychody ogółem	6 492	2 940

Pozostałe koszty operacyjne	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
Rezerwy, odpisy aktualizujące	1 915	6 740
- odpisy aktualizujące należności	0	2 746
- audyt	0	51
- zapasy	177	2 701
- inne koszty	0	12
- urlopy	1 738	1 230
Braki	133	449
Szkody	88	42
Darowizny	569	162
Odpisane należności	1 855	400
Koszty gwarancji	70	87
Inne	96	324
Pozostałe Koszty ogółem	4 726	8 204

Przychody finansowe	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
Przychody z tytułu odsetek	883	442
Pozostałe w tym:	12 131	1 549
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych	12 009	1 549
- pozostałe	122	0
Przychody finansowe razem	13 014	1 991

Koszty finansowe	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
Koszty z tytułu odsetek	45 758	8 829
<i>w tym z tytułu leasingu</i>	550	154
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	4 748	3 709
<i>provizje</i>	4 624	1 617
<i>nadwyżka ujemnych różnic kursowych</i>	0	0
<i>pozostałe</i>	124	2 092
Koszty finansowe razem	50 506	12 538
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	50 506	12 538
Działalność zaniechaną	0	0

Koszty według rodzaju	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
	PLN'000	(dane porównywalne)
Amortyzacja	12 318	8 929
Zużycie materiałów i energii	43 411	74 629
Usługi obce	87 917	71 979
Podatki i opłaty	5 923	4 661
Wynagrodzenia	56 382	51 309
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 197	13 538
Pozostałe koszty rodzajowe	46 703	52 391
- w tym koszty reklamy	39 907	45 324
Koszty według rodzaju razem	268 851	277 436
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszty sprzedaży	129 150	104 629
Koszty ogólnego zarządu	31 438	28 140
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	108 263	144 667
Koszty razem	268 851	277 436

Zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdawczych (porównywalność danych)

Mając na uwadze użyteczność przekazywanych informacji finansowych, Grupa dokonała zmiany prezentacji i klasyfikacji kosztów usług. Podsumowanie zmian zaprezentowano w tabelach poniżej.

Wyszczególnienie	dane	kwota korekty	dane
	opublikowane		porównywalne
Koszt własny sprzedaży	7 231 929	13 805	7 245 734
Koszty sprzedaży	118 434	-13 805	104 629

7. Podatek dochodowy

	Okres zakończony 31/12/2022 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat		
Składniki kosztu/(dochodu) podatkowego:		
Bieżące obciążenie/(dochód) podatkowy	25 398	34 277
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych		
Odroczony koszt/(dochód) podatkowy związany z powstaniem oraz realizacją różnic przejściowych	-969	-14 352
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	24 429	19 925
Przypadający na:		
Działalność kontynuowaną	24 429	19 925
Działalność zaniechaną	0	0

	Okres zakończony 31/12/2022 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat		
Zysk brutto z działalności kontynuowanej	123 402	110 215
Zysk z działalności zaniechanej	0	0
Zysk z działalności	123 402	110 215
Koszt podatku dochodowego wg obowiązującej stawki	23 435	20 933
Wpływ przychodów zwolnionych z opodatkowania	-1 567	-2 367
Wpływ kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu	2 915	2 084
Rozliczenie strat z lat ubiegłych	-354	-725
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	24 429	19 925

	Okres zakończony 31/12/2022 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Przyspieszona amortyzacja bilansowa	838	1 147
Utworzone rezerwy i odpisy aktualizujące	70 547	72 167
Faktury korekty	734	-2 724
Różnice kursowe	-4 491	-2 347
Odsetki do zapłaty	590	192
Pozostałe	2 133	1 261
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	70 351	69 696
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Przeszacowanie majątku trwałego do wartości godziwej	5 177	4 932
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	5 177	4 932

8. Działalność zaniechana

W Grupie nie wystąpiła działalność zaniechana.

9. Zysk przypadający na jedną akcję

	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej w tys. zł	98 973	90 290
Z działalności zaniechanej w tys. zł	0	0
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję ogółem w zł	6,11	5,58
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej w tys. zł	98 973	90 290
Z działalności zaniechanej w tys. zł	0	0
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję ogółem w zł	6,11	5,58

	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
Zysk za rok obrotowy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	98 973	90 290
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	98 973	90 290
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	98 973	90 290
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 2021 roku	15 203	152 034	66	97 780	253	265 336
Zwiększenie stanu	0	2 026	0	21 113	635	23 774
Likwidacje/ sprzedaż	0	-1 616	0	-6 008		-7 624
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	0	0	0	0		0
Przeklasyfikowane do aktywów z prawem użytkowania	0	0	0	0		0
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	0	0	0	0		0
Różnice kursowe netto	255	1 722	0	2 089		4 066
Inne	0	0	0	0		0
Stan na 1 lipca 2022 roku	15 458	154 166	66	114 974	888	285 552
Zwiększenie stanu	0	568	0	5 280	150	5 998
Likwidacje/ sprzedaż	0	0	0	-1 066		-1 066

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	107	724	0	1 109		1 940
Inne	0	-87	0	181	-94	0
Stan na 31 grudnia 2022 roku	15 565	155 371	66	120 478	944	292 424
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 lipca 2021 roku	0	45 693	38	60 733	0	106 464
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku/ likwidacji	0	-758	0	-5 526	0	-6 284
Eliminacja wskutek przeszacowania	0	0	0	0	0	0
Przeklasyfikowane do aktywów z prawem użytkowania	0	0	0	0	0	0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	0	-500	0	0	0	-500
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	0	0	0	0	0	0
Koszty amortyzacji	0	4 918	5	8 984	0	13 907
Różnice kursowe netto	0	1 396	0	1 412	0	2 808
Inne	0	0	0	0	0	0
Stan na 1 lipca 2022 roku	0	50 749	43	65 603	0	116 395
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku/ likwidacji	0	0	0	-1 035	0	-1 035
Eliminacja wskutek przeszacowania	0	0	0	0	0	0
Eliminacja przy przeklasyfikowaniu do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0	0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	0	0	0	0	0	0
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	0	0	0	0	0	0
Koszty amortyzacji	0	2 491	3	6 148	0	8 642
Różnice kursowe netto	0	591	0	583	0	1 174
Inne	0	-6	0	6	0	0
Stan na 31 grudnia 2022 roku	0	53 825	46	71 305	0	125 176
Wartość bilansowa						
Według stanu na dzień 30/06/2022	15 458	103 417	23	49 371	888	169 157
Według stanu na dzień 31/12/2022	15 565	101 546	20	49 173	944	167 248

Rzeczowy majątek trwały wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zawiera pozycje środków trwałych w budowie odpowiednio: za okres sprawozdawczy zakończony 30/06/2022 jest to kwota 888 tys. zł. Za okres sprawozdawczy zakończony 31/12/2022 jest to kwota 944 tys. zł.

Nie poczyniono zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Przy obliczaniu amortyzacji stosuje się następujące standardowe okresy użyteczności:

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

Grupa AB występuje w roli leasingobiorcy oraz leasingodawcy.

Poniższa tabela prezentuje wpływ na sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz rachunek zysków i strat umów leasingu, w którym Grupa występuje w roli leasingobiorcy, zgodnie z MSSF 16.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Koniec okresu 31/12/2022 PLN'000	Koniec okresu 30/06/2022 PLN'000
Aktywa		
Wartość bilansowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania	52 974	54 926
grunty (użytkowanie wieczyste)	5 168	5 207
budynki i budowle	47 806	49 719
Pasywa		
Zobowiązania z tytułu leasingu	54 148	54 548
długoterminowe	49 291	52 503
krótkoterminowe	4 857	2 045

Rachunek Zysków i Strat	Koniec okresu 31/12/2022	Koniec okresu 31/12/2021
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	3 169	1 765
grunty (użytkowanie wieczyste)	38	38
budynki i budowle	3 131	1 727
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	550	154
Różnice kursowe z tytułu wyceny zobowiązania	1 162	32
Inne całkowite dochody	-20	-3
Zwiększenia aktywów z tytułu prawa do użytkowania	0	1 438
Całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	1 025	1 725

Od 01.08.2022 Optimus Sp. z o.o., spółka z Grupy AB, występuje również w roli leasingodawcy z tytułu umowy leasingu finansowego serwerów zawartej z klientem, o łącznej wartości 2 061 tys. zł. Umowa została zawarta na okres 36 miesięcy. Po upływie tego okresu leasingobiorcy przysługuje prawo nabycia przedmiotu umowy. Opłaty leasingowe płatne są z góry, w miesięcznych ratach. Umowa nie zawiera opłat warunkowych. Gwarancja leasingobiorcy obejmuje całość wartości końcowej przedmiotu leasingu. Zabezpieczeniem roszczeń z tytułu leasingu jest gwarancja bankowa.

Poniższe tabele prezentują wpływ tej umowy na sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz rachunek zysków i strat.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	31/12/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Aktywa		
Długoterminowe aktywa finansowe	1 125	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe	657	0
Razem aktywa finansowe z tytułu leasingu finansowego	1 782	0
<i>w tym kwota nieściągalnych należności z tytułu minimalnych opłat leasingowych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>w tym łączne rezerwy na nieściągalne należności z tytułu minimalnych opłat leasingowych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Uzgodnienie kwoty inwestycji	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Kwota inwestycji brutto	2 357	0
Niezrealizowane przychody finansowe	-575	0
Kwota inwestycji netto	1 782	0

Rachunek Zysków i Strat	31/12/2022	31/12/2021
Zysk lub stratę ze sprzedaży	150	0
Dochody finansowe z inwestycji leasingowej netto	150	0
Dochody odnoszące się do zmiennych opłat leasingowych nieuwzględnionych w wycenie	0	0

Uzgodnienie kwoty inwestycji leasingowej brutto	wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych PLN'000	wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych PLN'000
1 rok	945	657
2 rok	891	707
3 rok	521	418
4 rok		
5 rok		
kolejne lata		
Razem	2 357	1 782

12. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	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	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	494	76
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	494	76
- dopłaty	0	0
Zwiększenie stanu poprzez wydatki	42	457
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	42	457
- dopłaty	0	0
Zmniejszenia	46	39
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	19	17
- przekwalifikowanie do krótkoterminowych	27	22
- dopłaty	0	0

Stan na koniec roku obrotowego	490	494
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	490	494
- dopłaty	0	0

14. Wartość firmy

	Okres zakończony 31/12/2022 PLN'000	Okres zakończony 30/06/2022 PLN'000
Koszt		
Stan na początek roku obrotowego	50 845	47 842
Wartość firmy z konsolidacji w wyniku nabycia		
Różnice kursowe	1 261	3 003
Stan na koniec roku obrotowego	52 106	50 845
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	50 845	47 842
Bilans zamknięcia	52 106	50 845

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	Inwestycje w toku i zaliczki	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Koszt						
Stan na 1 lipca 2021 roku	14 899	0	26 771	1 878	0	43 548
Zwiększenie stanu	897	0	0	0	10	907
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej	0	0	0	0	0	0
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych	0	0	0	0	0	0
Zaprzestanie użytkowania	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe	364	0	1 675	22	0	2 061
Inne [zaprzestanie użytkowania]	-37	0	0	0	0	-37
Stan na 30 czerwca 2022 roku	16 123	0	28 446	1 900	10	46 479
Zwiększenie stanu	920	0	0	0	176	1 096
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej	0	0	0	0	0	0
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych	0	0	0	0	0	0

Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe	164	0	703	9	0	876
Inne	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2022 roku	17 207	0	29 149	1 909	187	48 452
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 lipca 2021 roku	13 880	0	1 892	1 645	0	17 417
Koszty amortyzacji	843	0	4	11	0	858
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto	309	0	5	22	0	336
Inne [zaprzestanie użytkowania]	-37	0	0	0	0	-37
Stan na 30 czerwca 2022 roku	14 995	0	1 901	1 678	0	18 574
Koszty amortyzacji	500	0	0	6	0	506
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto	139	0	2	9	0	150
Inne [zaprzestanie użytkowania]	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2022 roku	15 634	0	1 903	1 693	0	19 230
Wartość bilansowa						
Według stanu na dzień 30/06/2022	1 128	0	26 545	222	10	27 905
Według stanu na dzień 31/12/2022	1 573	0	27 246	216	187	29 222

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 2022:

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.

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

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	31/12/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Instrumenty pochodne ujęte w wartości godziwej		
Kontrakty forward w walutach obcych	422	1 829
Pożyczki wykazane według kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki dla pozostałych podmiotów	101	106
Należności z tytułu leasingu finansowego	657	
Razem	1 180	1 935

18. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Pozostałe aktywa obrotowe	31/12/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Rozliczenia międzyokresowe czynne		
- ubezpieczenia majątkowe	2 335	245
- prawo użytkowania	47	273
- koszty promocji i reklama	3	483
- odpis obowiązkowy na ZFŚS	0	487
- czynsze	948	506
- koszty serwisu	1 203	1 163
- prowizje	15	33
- pozostałe	1 208	1 494
Stan na koniec roku obrotowego	5 759	4 684

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

19. Zapasy

Zapasy	31/12/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Materiały	2 253	2 273
Produkty w toku	423	0
Wyroby gotowe, towary	1 728 832	1 678 254
Stan na koniec roku obrotowego	1 731 508	1 680 527

Zapasy wyceniane są wg niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Na dzień 31/12/2022 r. zapasy objęte są odpisem z tytułu odchylenia od cen sprzedaży netto w wysokości 119,5 mln zł. Wartość zapasów jako koszt w analizowanym okresie wyniosła 8 270 mln zł.

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	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług netto	1 691 220	1 288 876
Należności z tytułu dostaw i usług	1 722 527	1 322 787
Odpisy aktualizujące należności	-31 307	-33 911
Należności podatkowe	21 780	16 239
Inne należności netto	610	775
Inne należności	744	775
Odpisy aktualizujące należności	-134	0
Razem	1 713 610	1 305 890

Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności zagrożone	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku	33 911	29 836
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	1 781	3 861
Kwoty odpisane jako nieściągalne	-1 728	-106
Kwoty odzyskane w ciągu roku	-5	-422
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	-2 851	-73
Różnice kursowe	333	815
Stan na koniec roku obrotowego	31 441	33 911

Wartość należności dochodzonych na drodze sądowej w Grupie AB na dzień 31/12/2022 wynosi 9 740 tys. zł.

Należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie 2 694 tys. zł zostały spisane jako nieściągalne, w związku z niewypłacalnością klientów. 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 ocenie poddawani 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 ściągalności należności, a tym samym konieczności tworzenia odpisu.

21. Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie

Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie kredytów	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Grunty i budynki własne	60 000	60 000
Zapasy	930 818	939 370
Należności z tytułu dostaw i usług	625 526	394 834
Razem	1 616 344	1 394 204

22. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy podmiotu dominującego na dzień 31 grudnia 2022 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 31/12/2022	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 2022	16 187 644	100,00	17 500 644	100,00

23. Akcje własne

Akcje własne	31/12/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	1 929	898
Zwiększenia - skup	2 467	1 031
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	4 396	1 929

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

Program 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. Na dzień 31 grudnia 2022 r. liczba skupionych akcji w ramach tego Programu wyniosła 77 022 o wartości (w cenie nabycia) 3 498 tys. zł.

Łącznie liczba skupionych akcji w ramach obydwu Programów wynosi 121 471 sztuk o wartości 4 396 tys. zł.

24. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy	31/12/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Stan na początek okresu	146 273	146 158
Zwiększenia	670	115

Zmniejszenia	0	0
Inne	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	146 943	146 273

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	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
O charakterze ogólnym	560 944	496 067
Z utworzenia po obniżeniu kapitału podstawowego	146	146
Z tytułu różnic kursowych	100 245	86 285
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	12 144	-11 474
Stan na koniec roku obrotowego	673 479	571 024

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	496 067	447 206
Zmiany	64 877	48 861
Stan na koniec roku obrotowego	560 944	496 067

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym powstał z zatrzymanych zysków lat ubiegłych. Kapitał rezerwowy został pomniejszony o ogólną kwotę dywidendy 20 234 555 zł.

Wyplata dywidendy miała miejsce 16 stycznia 2023 r. Wyplacono kwotę łączną 20 084 524 zł, co stanowi 1,25 zł za każdą akcję zwykłą i uprzywilejowaną (z wyłączeniem akcji własnych nabytych przez Spółkę w ramach Programu Skupu Akcji Własnych). Kwota wypłaty przypadająca na akcje zwykłe wyniosła łącznie 18 443 273,75 zł, zaś kwota 1 641 250,00 zł dotyczyła akcji uprzywilejowanych.

Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	86 285	55 651
Przeliczenie sprawozdań jednostek zagranicznych	13 961	30 634
Inne	-1	0
Stan na koniec roku obrotowego	100 245	86 285

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

Kapitał rezerwowy z obniżenia kapitału podstawowego	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	146	146
Zmiany	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	146	146

Kapitał rezerwowy z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	-11 474	1 807
Zmiany	23 618	-13 282
Stan na koniec roku obrotowego	12 144	-11 474

26. Zysk netto i wynik z lat ubiegłych

	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	412 283	326 291
Wpływ zmiany zasad rozliczania umów gwarancji finansowych		
Zysk netto przypadający członkom jednostki dominującej	98 973	151 112
Podział wyniku	-85 784	-65 120
Inne	1	0
Stan na koniec okresu obrotowego, w tym	425 473	412 283
Wynik roku bieżącego	98 973	151 112
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	326 500	261 171

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	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Długoterminowe – po koszcie zamortyzowanym		
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0
Kredyty bankowe	34 050	36 150
Transfer należności	0	0
Pożyczki od pozostałych jednostek	0	0
Razem	34 050	36 150

Kredyty i pożyczki otrzymane, zabezpieczone	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Krótkoterminowe – po koszcie zamortyzowanym		
Kredyty w rachunku bieżącym	354 247	172 334
Kredyty bankowe	4 200	33 620
Transfer należności	0	0
Pożyczki od pozostałych jednostek	0	0
Razem	358 447	205 954

W okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie wystąpiły naruszenia postanowień umów kredytowych zawartych przez podmioty należące do Grupy Kapitałowej.

Obligacje	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Obligacje dłużne długoterminowe	31 270	81 445
Obligacje dłużne krótkoterminowe	82 265	0
Razem	113 535	81 445

Wyemitowane obligacje Grupy:

1. 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. 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.
2. 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.
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 r.
Seria ta została po zakończeniu okresu zunifikowana z serią z 2018 roku.
3. W dniu 14 lipca 2022 r. w postaci 3 000 sztuk obligacji serii AB06 140726 w wartości nominalnej 10 000 PLN na łączną kwotę 30 000 tys. PLN.
Są to zdematerializowane, niezabezpieczone obligacje na okaziciela.
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 14 lipca 2026 r.

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						
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	EUR	34 050	WIBOR 1M + marża	31.01.2032	Hipoteka umowna łączna do kwoty 60.000.000 PLN na nieruchomości w Magnicach z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, poręczenie cywilne udzielone przez AB S.A. wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego AB S.A.
Krótkoterminowe						
Credit Agricole	Wrocław	EUR	35 588	ESTR + marża	22.02.2024	oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt 4) Kodeksu postępowania cywilnego; przelew wierzytelności z umów ubezpieczenia należności i zapasów pełnomocnictwo do rachunków, zastaw rejestrowy na zapasach, przelew wierzytelności wybranych klientów - stan należności na poziomie nie niższym niż 18 MLN PLN
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	EUR	44 458	EURIBOR 1M+ marża	30.11.2023	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	27 202	LIBOR 1M+ marża	30.11.2023	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	4 200	WIBOR 1M + marża	31.01.2032	Hipoteka umowna łączna do kwoty 60.000.000 PLN na nieruchomości w Magnicach z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, poręczenie cywilne udzielone przez AB S.A. wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego AB S.A.
Komerční banka a.s.	Praga	CZK	4 889	PRIBOR + marża	28.04.2023	Zastaw na wierzytelności/rachunek bieżący/ Gwarancja AT Computers Holding
Komerční banka a.s.	Praga	EUR	100 165	EURIBOR 1M+ marża	28.04.2023	Zastaw na wierzytelności/rachunek bieżący/ Gwarancja AT Computers Holding
Komerční banka a.s.	Praga	USD	3 519	LIBOR 1M + marża	28.04.2023	Zastaw na wierzytelności/rachunek bieżący/ Gwarancja AT Computers Holding
ČSOB a.s.	Praga	CZK	7 561	PRIBOR + marża	30.11.2023	Zastaw na należnościach/rachunek bieżący/zastaw ma zapasach/ deklaracja wsparcia AT Computers przez AB S.A.
ČSOB a.s.	Praga	EUR	129 618	€STR + marża	30.11.2023	Zastaw na należnościach/rachunek bieżący/zastaw ma zapasach/ deklaracja wsparcia AT Computers przez AB S.A.
ČSOB a.s.	Praga	USD	1 247	SOFR + marża	30.11.2023	Zastaw na należnościach/rachunek bieżący/zastaw ma zapasach/ deklaracja wsparcia AT Computers przez AB S.A.
		Razem	392 497			

Wszystkie kredyty zostały zawarte na warunkach nie odbiegających od rynkowych. Marża bankowa mieści się w przedziale od 0,4% do 1,3%.

28. Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe	31/12/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Instrumenty pochodne wykazywane w wartości godziwej		
Kontrakty forward w walutach obcych		
<i>usd</i>	47	1 498
<i>czk</i>	0	0
<i>euro</i>	0	697
Razem	47	2 195

29. Rezerwy

Rezerwy Długoterminowe	31/12/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Rezerwa na świadczenia emerytalne	720	302

Rezerwy Krótkoterminowe	31/12/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	34 518	33 554
Rezerwa na należności w faktoringu	4 224	3 513
Rezerwa na świadczenia pracownicze	9 027	7 723
Pozostałe rezerwy w tym:	1 937	1 109
- <i>audyt</i>	78	194
- <i>inne</i>	1 859	915
Razem	49 706	45 899

Długoterminowe krótkoterminowe	Stan na 30/06/2022 PLN'000	Zawiązanie PLN'000	Wykorzystanie PLN'000	Różnice kursowe PLN'000	Stan na 31/12/2022 PLN'000
Rezerwa na świadczenia emerytalne	302	418	0	0	720

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na 30/06/2022 PLN'000	Zawiązanie PLN'000	Wykorzystanie PLN'000	Różnice kursowe PLN'000	Stan na 31/12/2022 PLN'000
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	33 555	6 121	5 295	137	34 518
Rezerwa na należności w faktoringu	3 512	712	0	0	4 224
Rezerwa na świadczenia pracownicze	7 723	1 589	298	13	9 027
Pozostałe rezerwy w tym:	1 109	1 571	755	12	1 937
- <i>audyt</i>	194	78	194	0	78
- <i>inne</i>	915	1 493	561	12	1 859
Razem	45 899	9 993	6 348	162	49 706

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	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	215 888	209 697

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	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 553 235	1 428 168
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	210 849	149 881
Zobowiązania wobec pracowników	14 253	19 700
Inne	17 464	17 071
Razem	1 795 801	1 614 820

Średni termin płatności zobowiązań wykazanych w bilansie wynosi 47,5 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 31/12/2022 r. jest to wartość 15 349 tys. PLN, a za rok obrotowy zakończony 30/06/2022 r. wartość 15 911 tys. PLN.

32. Instrumenty finansowe

Pozycja bilansowa w '000 PLN	Wartość bilansowa na dzień 31/12/2022	Wartość godziwa na dzień 31/12/2022	Wartość bilansowa na dzień 31/12/2021	Wartość godziwa na dzień 31/12/2021	Kategoria instrumentu finansowego wg MSSF 9
Udzielone pożyczki	590	590	105	105	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności handlowe	1 599 148	1 599 148	1 574 934	1 574 934	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności handlowe	92 072	92 072	69 066	69 066	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Instrumenty Forward (aktywa)	422	422	5 106	5 106	Wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Instrumenty Forward (aktywa)	0	0	0	0	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Instrumenty Forward (zobowiązania)	47	47	0	0	Wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Instrumenty Forward (zobowiązania)	0	0	0	0	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Środki pieniężne	60 760	60 760	203 062	203 062	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Kredyty bankowe	392 497	392 497	251 663	251 663	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Obligacje	113 535	113 535	155 850	155 850	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania handlowe	1 553 235	1 553 235	1 473 557	1 473 557	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tyt. leasingu	54 148	54 148	9 592	9 592	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

W okresie od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022, 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 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 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, ustalone 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 2022 r.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa w tys.	Poziom wartości godziwej		
	PLN (godziwa)	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Należności handlowe	92 072		92 072	
Instrumenty Forward - aktywa	422		422	

Instrumenty Forward - zobowiązania	47	47
------------------------------------	----	----

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	

Należności handlowe wyceniane według wartości godziwej obejmują należności nabyte przez faktora i przeznaczone do sfinansowania, które na dzień bilansowy nie zostały przez faktora jeszcze zapłacone.

W okresach zakończonych 30 czerwca 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 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 31/12/2022 r.

01/07/2022-31/12/2022	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Przychody/koszty z tytułu odsetek	0	865	18	0	-16 754	-29 004	-44 875
Różnice kursowe	0,00	-2 986	737	4 122	552	0,00	2 425
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0,00	2 851	0	0	0	0	2 851
Utworzenie odpisów aktualizujących	0,00	-1 781	0	0	0	0	-1 781
Zysk/strata z wyceny do wartości godziwej ujęta w rachunku zysku strat	0	-396	0	0	-704	0	-1 100
Zysk/strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Razem	0	-1 447	755	4 122	-16 906	-29 004	-42 480

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 31/12/2022 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000
-298	-259

Wpływ waluty EUR na skonsolidowany wynik finansowy	
Okres zakończony 31/12/2022 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000
7 379	6 773

Wpływ waluty USD na całkowite dochody ogółem	
Okres zakończony 31/12/2022 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000
-18 212	-22 075

Wpływ waluty EUR na całkowite dochody ogółem	
Okres zakończony 31/12/2022 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2021 PLN'000
-102 117	-64 960

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

	USD		EUR		GBP	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Aktywa finansowe						
Należności z tytułu dostaw i usług	7 450	36 284	199 260	202 968	3	3
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	525	164	2 189	3 962	0	0
Wartości godziwa transakcji forward	0	0	422	0	0	0
Zobowiązania finansowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw	125 732	112 385	764 143	594 356	1	1
Zobowiązania z tyt. leasingu	0	0	48 570	3 667	0	0
Wartości godziwa transakcji forward	47	718	0	760	0	0
Kredyt zaciągnięty w walucie	31 967	17 915	309 921	40 993	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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Zobowiązania handlowe	(162 493)	(127 271)	(761 548)	(585 353)	styczeń, luty, marzec	styczeń, luty, marzec
Należności handlowe	25 950	26 321	121 614	121 056	styczeń, luty, marzec	styczeń, luty, marzec
Kredyty bankowe	(66 153)	(8 913)	(309 921)	(40 993)	styczeń, luty	styczeń, luty
Środki pieniężne	86	856	402	3 937	styczeń, luty	styczeń, luty
FX Forward EUR	(15 270)	(32 200)	422	3 120	styczeń, luty	styczeń, luty
Pozycje monetarne razem:	(217 880)	(141 207)	(949 031)	(498 233)		

* 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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Zobowiązania handlowe	(27 510)	(25 920)	(121 020)	(105 242)	styczeń, luty	styczeń, luty
Należności handlowe	1 301	7 818	5 719	31 744	styczeń, luty	styczeń, luty, marzec
Kredyty bankowe	(7 265)	(4 412)	(31 967)	(17 915)	styczeń, luty	styczeń, luty
Środki pieniężne	118	39	519	157	styczeń, luty	styczeń, luty
FX Forward USD	(8 020)	(31 850)	(47)	1 986	styczeń, luty	styczeń, luty
Pozycje monetarne razem:	(41 376)	(54 325)	(146 796)	(89 270)		

* 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 31/12/2022 (w tys. PLN)	6 miesięcy do 31/12/2021 (w tys. PLN)
Kwota brutto ujęta w kapitale na początek okresu	-14 166	2 230
Kwota netto ujęta w kapitale na początek okresu	-11 474	1 807
Efektywna część zysków/strat na instrumencie zabezpieczającym w okresie odniesiona na kapitał własny	29 774	-9 155
Kwoty przeniesione z kapitału własnego i ujęte w rachunku zysków i strat w trakcie trwania okresu, z tego:	617	- 12 767
- korekta przychodów z działalności operacyjnej	-10 362	- 15 792
- korekta przychodów z działalności finansowej	10 979	3 025
- korekta z tytułu nieefektywności zabezpieczenia	0	0
Kwota brutto ujęta w kapitale własnym na koniec okresu	14 992	5 842
Aktywo/Rezerwa na podatek odroczony	-2 848	-1 110
Kwota netto ujęta w kapitale własnym na koniec okresu	12 144	4 732

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	31/12/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
PRIBOR O/N	12 450	143 180
WIBOR 1M	38 250	49 576
ESTR	165 206	0
SOFR	1 247	0
EURIBOR 1M	144 623	40 993
LIBOR USD 1M	30 721	17 915

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 2022 r. zmniejszyłby się o 976 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 31/12/2022	Wartość bilansowa na dzień 31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
Należności handlowe	1 691 220	1 644 000
Udzielone pożyczki	590	105

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 także 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 ciągłemu 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
31/12/2022	%	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Nieoprocentowane		1 487 692				1 487 692
Leasing	2,03%	45 911	0	3 092	5 145	54 148
Zobowiązania o zmiennej stopie procentowej	4,81%	7 370	412 421	110 000	38 250	568 041
Razem		1 540 973	412 421	113 092	43 395	2 109 881

	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 zmiennej 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

Grupa zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią strukturę, wielkość oraz termin oferowanego klientom kredytu kupieckiego, wykorzystując oferty usług bankowych, zapewniając sobie bezpieczny poziom finansowania

zewnątrznego 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 410 905 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, 24,25 oraz 26.

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 2022 średnioroczny wskaźnik dźwigni finansowej wyniósł 31%.

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
Średnie zadłużenie (i)	454 339	330 618
Średni stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	86 996	135 513
Średnie zadłużenie finansowe netto	367 344	195 104
Średni kapitał własny (ii)	1 178 954	1 014 476
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	31%	19%

(i) Z uwzględnieniem zobowiązań z tyt. leasingu według MSSF 16, w kwotach 43 641 tys. zł oraz 9 714 tys. zł, odpowiednio w w 2022 r. i 2021 r.

(ii) Z uwzględnieniem zysku (straty) netto bieżącego roku.

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 współkontrolowane 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	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Zarząd jednostki dominującej		
Świadczenia krótkoterminowe	4 510	12 591
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Płatności w formie akcji własnych		
Rada Nadzorcza jednostki dominującej		
Świadczenia krótkoterminowe	90	180
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Płatności w formie akcji własnych		
Rada Nadzorcza jednostek zależnych		
Razem	4 600	12 771

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:

	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	60 760	50 943

36. Transakcje niepieniężne i źródła finansowania

Zabezpieczone kredyty krótkoterminowe	31/12/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000
1 kwota wykorzystana	358 447	205 954
2 kwota niewykorzystana	410 905	488 488
Razem	769 352	694 442

37. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31/12/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Udzielone gwarancje bankowe	19 087	32 666
Poręczenia udzielone dla spółek powiązanych	796 658	721 556

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	nie dotyczy	W raportowanym półroczu 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
Niespłnienie 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	33	
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	
Wypłacone 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	5	
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	5	
Wycena zysku lub straty segmentu	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5	
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	5	
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	5	
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 2022-23 obejmujące okres od 01-07-2022 do 31-12-2022

Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022

Rachunek zysków i strat	Od 01/07/2022	Od 01/07/2021
	do 31/12/2022	do 31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	5 051 951	4 430 646
Koszt własny sprzedaży	4 870 059	4 309 001
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	181 892	121 645
Koszty sprzedaży	79 697	59 362
Koszty zarządu	8 980	10 455
Pozostałe przychody operacyjne	2 430	2 907
Pozostałe koszty operacyjne	4 183	3 583
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	91 462	51 152
Przychody finansowe	27 529	18 534
Koszty finansowe	32 816	6 858
Zysk ze zbycia jednostek stowarzyszonych		0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	86 175	62 828
Podatek dochodowy	14 046	9 048

Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	72 129	53 780
Działalność zaniechana	0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	72 129	53 780
Zysk (strata) netto	72 129	53 780
Zysk (strata) netto przypadający:	0	0
Akcjonariuszom jednostki dominującej	72 129	53 780
Udziałowcom nie sprawującym kontroli	0	0

	Okres zakończony 31 grudnia 2022 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku
Zysk (strata) netto	72 129	53 780
Z działalności kontynuowanej	72 129	53 780
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	4,46	3,32
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł	4,46	3,32

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Od 01/07/2022 do 31/12/2022 PLN'000	Od 01/07/2021 do 31/12/2021 PLN'000
Zysk (strata) netto	72 129	53 780
Pozostałe całkowite dochody:		
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		
Rachunkowość zabezpieczeń	15 450	-184
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		
Skutki wyceny aktywów finansowych wycenianych przez inne całkowite dochody		
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które mogą być reklasyfikowane		
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku		
Skutki aktualizacji majątku trwałego		
Zyski i straty aktuarialne		
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które nie będą reklasyfikowane		
Całkowity dochód ogółem przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	87 579	53 596
Udziałowcom nie sprawującym kontroli		

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończonego 31 grudnia 2022

AKTYWA	Okres zakończony 31 grudnia 2022 roku	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Aktywa trwałe	269 428	269 498	266 661
Wartości niematerialne	714	336	256
Rzeczowe aktywa trwałe	41 213	40 981	40 927
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7 860	8 603	8 164
Nieruchomości inwestycyjne	452	452	452
Należności długoterminowe	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	163 275	162 217	161 728
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	55 914	56 909	55 134
Aktywa obrotowe	2 168 469	1 864 024	2 059 811
Zapasy	991 334	958 599	835 104
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 084 654	831 244	1 020 574
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Aktywa finansowe	39 449	25 373	55 745
Pozostałe aktywa	3 003	2 260	1 201
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50 029	46 548	147 187
AKTYWA RAZEM	2 437 897	2 133 522	2 326 472

PASYWA	Okres zakończony 31 grudnia 2022 roku	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Kapitał własny ogółem	786 227	721 351	701 083
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	786 227	721 351	701 083
Kapitał przypadający akcjonariuszom nie sprawującym kontroli	0	0	0
Wyemitowany kapitał akcyjny	16 188	16 188	16 188
Akcje własne	-4 396	-1 929	-898
Kapitał zapasowy w tym: <i>nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji</i>	135 503	135 503	135 503
Kapitały rezerwowe	566 803	486 475	496 510
Zyski zatrzymane	72 129	85 114	53 780
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe	37 017	87 559	87 643
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	31 270	81 445	80 954
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 111	5 896	5 999
Rezerwa na podatek odroczoney	0	0	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowa	636	218	690
Zobowiązania krótkoterminowe	1 614 653	1 324 612	1 537 745
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 220 240	1 027 471	1 172 219
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	162 621	177 926	181 030
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	189 513	61 041	136 627
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 761	1 747	872
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	2 042	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2 738	17 706	14 648
Rezerwy krótkoterminowe	37 780	36 679	32 350
Zobowiązania razem	1 651 670	1 412 171	1 625 389
PASYWA razem	2 437 897	2 133 522	2 326 472

Zmiany w kapitale własnym (jednostkowe) za okres 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2022

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwy ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwy 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							85 114	85 114
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)					-10 218	-10 218		-10 218
Skup akcji własnych		-1 031						-1 031
Inne*				0	-1	-1		-1
Stan na 30 czerwca 2022 roku	16 188	-1 929	135 503	496 180	-9 705	486 475	85 114	721 351

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwy ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
	PL'000		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 lipca 2022 roku	16 188	-1 929	135 503	496 180	-9 705	486 475	85 114	721 351
Zysk netto za rok obrotowy							72 129	72 129
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy				85 114		85 114	-85 114	0
Dywidenda				-20 235		-20 235		-20 235
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)					15 450	15 450		15 450
Skup akcji własnych		-2 467						-2 467
Inne*				-1		-1		-1
Stan na 31 grudnia 2022 roku	16 188	-4 396	135 503	561 058	5 745	566 803	72 129	786 227

**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływu
środków pieniężnych za okres 1 lipca do 31 grudnia 2022**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres zakończony 31 grudnia 2022 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2021 roku
	PLN'000	PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	86 175	62 828
Koszty finansowe ujęte w rachunku zysków i strat	7 769	2 878
Amortyzacja	2 834	2 381
Udział w zyskach jednostek podporządkowanych	0	0
Zysk/(strata) z działalności inwestycyjnej	-112	-52
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych	14 934	-4 727
Zysk brutto po korektach	111 600	63 308
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	-253 410	-450 789
Zmiana stanu zapasów	-33 005	5 427
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-743	708
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	172 229	427 590
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	-15 305	48 695
Zmiana stanu rezerw	1 520	7 917
Pozostałe korekty	0	0
Zmiany w kapitale obrotowym	-128 714	39 547
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	-17 114	102 855
Zapłacone odsetki	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-31 643	-13 160
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-48 757	89 695
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Otrzymane odsetki	741	763
Dywidendy otrzymane	0	0
Pożyczki wypłacone	-62 877	-23 400
Spląty pożyczek	48 168	29 714
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-1 574	-772
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	142	63
Płatności za wartości niematerialne	-583	-113
Zapłacone koszty rozwoju	0	0
Środki pieniężne netto wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-15 983	6 255
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wypłata dywidendy	0	-16 143
Wpływy z emisji dłużnych papierów	30 000	0
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych	0	0
Płatności z tytułu nabycia akcji własnych	-2 467	0
Wpływy z pożyczek/kredytów	100 052	21 882
Splata pożyczek/kredytów	-52 323	-10 130
Odsetki	-6 256	-3 113
Wykup dłużnych papierów	0	0
Płatności z tyt. leasingu (MSSF 16)	-785	-246
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	68 221	-7 750
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 481	88 200
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	46 548	58 987
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	50 029	147 187

1. Wybrane jednostkowe dane finansowe przeliczone na euro

WYBRANE DANE FINANSOWE		w tys. zł		w tys. EUR	
		01.07.2022- 31.12.2022	01.07.2021- 31.12.2021	01.07.2022- 31.12.2022	01.07.2021- 31.12.2021
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 051 951	4 430 646	1 067 186	961 553
II	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	91 462	51 152	19 321	11 101
III	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	86 175	62 828	18 204	13 635
IV	Zysk (strata) netto	72 129	53 780	15 237	11 672
V	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	4,46	3,32	0,94	0,72
VI	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	4,46	3,32	0,94	0,72
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-48 757	89 695	-10 300	19 466
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-15 983	6 255	-3 376	1 357
IX	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	68 221	-7 750	14 411	-1 682
X	Przepływy pieniężne netto, razem	3 481	88 200	735	19 142
Stan na dzień bilansowy		31.12.2022	30.06.2022	31.12.2022	30.06.2022
XI	Aktywa, razem	2 437 897	2 133 522	519 819	455 822
XII	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 651 670	1 412 171	352 176	301 707
XIII	Zobowiązania długoterminowe	37 017	87 559	7 893	18 707
XIV	Zobowiązania krótkoterminowe	1 614 653	1 324 612	344 283	283 000
XV	Kapitał własny	786 227	721 351	167 643	154 115
XVI	Kapitał zakładowy	16 188	16 188	3 452	3 459
XVII	Liczba akcji (w szt.)	16 187 644	16 187 644	16 187 644	16 187 644
XVIII	Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	48,57	44,56	10,36	9,52
XIX	Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	48,57	44,56	10,36	9,52

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 30 czerwca 2022 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,6806 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 31 grudnia 2022 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,6899 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 zysków i strat za okres od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,7339 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.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,7339 PLN/EUR.

2. Należności krótkoterminowe - struktura walutowa (jednostka dominująca)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. PLN	
			31/12/2022	31/12/2021
a) w walucie polskiej	w tys.	zł	1 036 190	958 372
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	64 538	73 463
b1 w walucie	w tys.	usd	542	7 977
po przeliczeniu na tys. zł			2 387	32 387
b2 w walucie	w tys.	eur	13 251	8 930
po przeliczeniu na tys. zł			62 148	41 073
b3 w walucie	w tys.	gbp	1	1
po przeliczeniu na tys. zł			3	3
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	w tys.	zł	1 100 728	1 031 835

3. Zobowiązania - struktura walutowa (jednostka dominująca)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. PLN	
			31/12/2022	31/12/2021
a) w walucie polskiej	w tys.	zł	733 971	806 061
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	596 255	442 538
b1 w walucie tys		usd	26 982	25 025
po przeliczeniu na tys. zł			118 770	101 600
b2 w walucie tys		euro	101 811	74 127
po przeliczeniu na tys. zł			477 486	340 938
b3 w walucie tys.		gbp	0	0
po przeliczeniu na tys. zł			0	0
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł		
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	w tys.	zł	1 330 226	1 248 599

4. Środki pieniężne - struktura walutowa (jednostka dominująca)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. PLN	
			31/12/2022	31/12/2021
a) w walucie polskiej	w tys.	zł	49 091	146 275
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	938	912
b1 w walucie tys.		usd	119	40
po przeliczeniu na tys. zł			523	162
b2 w walucie tys.		euro	89	163
po przeliczeniu na tys. zł			415	750
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	50 029	147 187

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

Zmiana stanu odpisów z tytułu oczekiwanych strat należności krótkoterminowych	na dzień	na dzień	na dzień
	31/12/2022	30/06/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	20 466	19 713	17 432
a) zwiększenia (z tytułu)	4 161	4 093	2 711
- utworzone na należności	4 161	4 093	2 711
b) zmniejszenia (z tytułu)	2 369	3 340	430
- wykorzystanie	2 369	3 340	416
- rozwiązanie (spłata)			14
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	22 258	20 466	19 713

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

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	na dzień	na dzień	na dzień
	31/12/2022	30/06/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
1 Stan na początek okresu	4 737	5 557	4 288
- niewykorzystane urlopy (krótkoterminowa)	4 489	4 925	3 934
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	16	23	14
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	232	609	340
2. Zwiększenia	1 769	0	1 269
- niewykorzystane urlopy	1 365	0	991
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	0	0	9
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	404	0	269
3. Zmniejszenia (z tytułu)	0	820	0
- niewykorzystane urlopy	0	436	0
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	0	7	0
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	0	377	0
4 Stan rezerwy na koniec okresu	6 506	4 737	5 557
- niewykorzystane urlopy (krótkoterminowa)	5 854	4 489	4 925
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	16	16	23
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	636	232	609

7. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (jednostka dominująca)

Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (w-g typów)	na dzień	na dzień	na dzień
	31/12/2022	30/06/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	36 678	32 350	24 801
a) zwiększenia (z tytułu)	6 743	5 256	11 745
- rezerwa na inne obciążenia dotyczące okresu	6 677	5 152	11 694
- rezerwa na badanie bilansu	66	104	51
b) zmniejszenia (z tytułu)	5 641	928	4 196
- wykorzystanie	5 537	824	4 096
- rozwiązanie (spłata)	104	104	100
Stan rezerw krótkoterminowych na koniec okresu	37 780	36 678	32 350

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

8. Transakcje z podmiotami powiązаныmi (jednostka dominująca)

Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi:

Transakcje z podmiotami powiązаныmi (jednostka)	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
	PLN'000	PLN'000
Sprzedaż towarów/usług	160 070	195 760
Zakup towarów/usług	45 138	63 355
Stan należności handlowych	65 250	82 335
Stan zobowiązań handlowych	17 618	8 318
Dywidenda otrzymana	0	0
Prowizja z tyt. udzielonej gwarancji	1 369	3 801
Przychody finansowe - odsetki	704	526

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 2023.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko /Funkcja	Podpis
08/03/2023	<i>Andrzej Przybyło</i>	PREZES ZARZĄDU	
08/03/2023	<i>Krzysztof Kucharski</i>	WICEPREZES ZARZĄDU	
08/03/2023	<i>Zbigniew Mądry</i>	WICEPREZES ZARZĄDU	
08/03/2023	<i>Grzegorz Ochędzan</i>	WICEPREZES ZARZĄDU	

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko /Funkcja	Podpis
08/03/2023	<i>Magdalena Kosatka</i>	GLÓWNA KSIĘGOWA	