

Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe Spółki AB S.A.

za okres od 01.07.2022 do 30.09.2023

Data publikacji: 20 grudnia 2023 r.

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 LIPCA 2022 DO 30 WRZEŚNIA 2023.....	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 LIPCA 2022 DO 30 WRZEŚNIA 2023.....	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2023.....	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 1 LIPCA 2022 DO 30 WRZEŚNIA 2023.....	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2023.....	8
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. Informacje ogólne	10
2. Stosowane zasady rachunkowości	13
3. Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności	20
4. Przychody	22
5. Segmenty.....	23
6. Przychody i koszty	23
7. Podatek dochodowy	25
8. Zysk przypadający na jedną akcję	26
9. Wartości niematerialne	27
10. Rzeczowy majątek trwały	28
11. Nieruchomości inwestycyjne.....	30
12. Długoterminowe aktywa finansowe	31
13. Udziały w jednostkach zależnych.....	32
14. Krótkoterminowe aktywa finansowe.....	33
15. Pozostałe aktywa.....	34
16. Zapasy	34
17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	35
18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36
19. Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie.....	36
20. Kapitał podstawowy.....	36
21. Akcje własne.....	37
22. Kapitał zapasowy	38
23. Kapitał rezerwowy	38
24. Zysk netto i wynik z lat ubiegłych	38
25. Kredyty i pożyczki otrzymane oraz obligacje	39
26. Pozostałe zobowiązania finansowe	40
27. Rezerwy.....	41
28. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	41
29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania ...	42
31. Przepływy pieniężne	44
32. Instrumenty finansowe.....	45
33. Zarządzanie ryzykiem finansowym	47
34. Transakcje z jednostkami powiązanymi.....	54
35. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe	54
36. Wynagrodzenia członków Zarządu i pozostałych członków naczelnego	
kierownictwa w roku obrotowym	55
37. Transakcje niepieniężne i źródła finansowania	55
38. Zobowiązania warunkowe	55
39. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	56
40. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej	56
41. Zarządzanie kapitałem.....	56
42. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	57

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 LIPCA 2022 DO 30 WRZEŚNIA 2023

Rachunek zysków i strat	Od 01/07/2022 do 30/09/2023		Od 01/07/2021 do 30/09/2022		Od 01/07/2021 do 30/06/2022	
	PLN'000		PLN'000		PLN'000	
Działalność kontynuowana	zaudytowany		niezaudytowany		zaudytowany	
Przychody ze sprzedaży	11 411 222		10 752 552		8 480 024	
Koszt własny sprzedaży	11 003 819		10 421 231		8 223 502	
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	407 403		331 321		256 522	
Koszty sprzedaży	172 874		169 025		131 487	
Koszty zarządu	36 882		30 449		26 237	
Pozostałe przychody operacyjne	5 459		8 520		6 189	
Pozostałe koszty operacyjne	4 457		4 237		3 836	
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	198 649		136 130		101 151	
Przychody finansowe	35 528		31 693		28 256	
Koszty finansowe	76 232		38 872		24 722	
Zysk ze zbycia jednostek stowarzyszonych			0			
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych			0			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	157 945		128 951		104 685	
Podatek dochodowy	28 433		24 526		19 571	
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	129 512		104 425		85 114	
Działalność zaniechana			0			
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	129 512		104 425		85 114	
Zysk (strata) netto	129 512		104 425		85 114	
Zysk (strata) netto przypadający:						
Akcjonariuszom jednostki dominującej	129 512		104 425		85 114	
Udziałowcom nie sprawującym kontroli	0		0		0	

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 LIPCA 2022 DO 30 WRZEŚNIA 2023

Sprawozdanie z całkowitych dochodów		Od 01/07/2022 do 30/09/2023 PLN'000	Od 01/07/2021 do 30/09/2022 PLN'000	Od 01/07/2021 do 30/06/2022 PLN'000
Działalność kontynuowana		zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Zysk (strata) netto		129 512	104 425	85 114
Pozostałe całkowite dochody:				
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych				
Rachunkowość zabezpieczeń		895	-27 779	-10 218
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		130 407	76 646	74 896
Udziałowcom nie sprawującym kontroli				

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2023

AKTYWA	Okres zakończony 30 września 2023 roku	Okres zakończony 30 września 2022 roku	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Aktywa trwałe	289 145	280 496	269 498
Wartości niematerialne	580	775	336
Wartość firmy			0
Rzeczowe aktywa trwałe	42 675	41 164	40 981
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7 021	8 239	8 603
Nieruchomości inwestycyjne	452	452	452
Należności długoterminowe			0
Długoterminowe aktywa finansowe	162 454	163 486	162 217
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	75 963	66 380	56 909
Należności z tytułu leasingu finansowego			
Aktywa obrotowe	2 607 304	2 144 408	1 864 024
Zapasy	913 563	1 132 359	958 599
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 576 206	880 369	831 244
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Aktywa finansowe	42 743	31 390	25 373
Pozostałe aktywa	2 228	2 125	2 260
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	72 564	98 165	46 548
AKTYWA RAZEM	2 896 449	2 424 904	2 133 522

PASywa	Okres zakończony 30 września 2023 roku	Okres zakończony 30 września 2022 roku	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Kapitał własny ogółem	817 383	722 283	721 351
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	817 383	722 283	721 351
Kapitał przypadający akcjonariuszom nie sprawującym kontroli	0	0	0
Wyemitowany kapitał akcyjny	16 188	16 188	16 188
Akcje własne	-16 218	-2 746	-1 929
Kapitał zapasowy w tym:	135 503	135 503	135 503
nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	135 503	135 503	135 503

Kapitały rezerwowe	552 398	468 913	486 475
Zyski zatrzymane	129 512	104 425	85 114
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe	115 863	119 408	87 559
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	111 450	113 624	81 445
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 025	5 566	5 896
Rezerwa na podatek odroczony		0	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowa	388	218	218
Zobowiązania krótkoterminowe	1 963 203	1 583 213	1 324 612
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 564 968	1 315 093	1 027 471
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	258 333	173 853	177 926
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	96 697	40 975	61 041
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 687	1 811	1 747
Pozostałe zobowiązania finansowe	5 859	7 553	2 042
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	8 674	4 732	17 706
Rezerwy krótkoterminowe	26 985	39 196	36 679
Zobowiązania razem	2 079 066	1 702 621	1 412 171
PASYWA razem	2 896 449	2 424 904	2 133 522

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 1 LIPCA 2022 DO 30 WRZEŚNIA 2023

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
	PL'000		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 lipca 2022 roku	16 188	-1 929	135 503	496 180	-9 705	486 475	85 114	721 351
Zysk netto za rok obrotowy							129 512	129 512
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy				85 114		85 114	-85 114	0
Dywidenda				-20 085		-20 085		-20 085
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)					895	895		895
Skup akcji własnych		-14 289						-14 289
Inne*					-1	-1		-1
Stan na 30 września 2023 roku	16 188	-16 218	135 503	561 209	-8 811	552 398	129 512	817 383

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
	PL'000		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 lipca 2021 roku	16 188	-898	135 503	447 319	514	447 833	65 004	663 630
Zysk netto za rok obrotowy	0	0	0	0	0	0	85 114	85 114
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy	0	0	0	65 004	0	65 004	-65 004	0
Dywidenda	0	0	0	-16 143	0	-16 143	0	-16 143
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)	0	0	0	0	-10 218	-10 218	0	-10 218
Skup akcji własnych	0	-1 031	0	0	0	0	0	-1 031
Inne*	0	0	0	0	-1	-1	0	-1
Stan na 30 czerwca 2022 roku	16 188	-1 929	135 503	496 180	-9 705	486 475	85 114	721 351

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2023

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres zakończony 30 września 2023 roku	Okres zakończony 30 września 2022 roku	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Zysk (strata) brutto	157 945	128 951	104 685
Koszty finansowe ujęte w rachunku zysków i strat	19 581	11 086	7 822
Amortyzacja	7 280	6 401	5 013
Udział w zyskach jednostek podporządkowanych	-16 890	-16 176	-16 176
Zysk/(strata) z działalności inwestycyjnej	-476	-256	-145
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych	4 673	-27 624	-12 509
Zysk brutto po korektach	172 113	102 382	88 690
Zmiany w kapitale obrotowym:			
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	-744 579	-310 134	-261 009
Zmiana stanu zapasów	44 558	-292 269	-118 385
Zmiana stanu pozostałych aktywów	32	-503	-621
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	536 584	570 460	282 839
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	80 407	41 517	45 590
Zmiana stanu rezerw	-9 524	14 291	11 774
Pozostałe korekty	0	0	0
Zmiany w kapitale obrotowym	-92 523	23 362	-39 812
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	79 590	125 744	48 878
Zapłacone odsetki			
Zapłacony podatek dochodowy	-56 728	-43 324	-20 043
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	22 862	82 420	28 835
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0	0
Otrzymane odsetki	1 465	6 643	6 604
Dywidendy otrzymane	16 890	16 176	16 176
Pożyczki wypłacone	-139 599	-96 534	-71 337
Spłaty pożyczek	122 523	117 595	99 438
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-5 263	-3 422	-2 391
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	554	316	175
Płatności za wartości niematerialne	-794	-808	-287

Zapłacone koszty rozwoju	0	0	0
Środki pieniężne netto wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-4 224	39 966	48 378
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wypłata dywidendy	-20 086	-16 143	-16 143
Wpływy z emisji dłużnych papierów	110 000	30 000	0
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych	0	0	0
Płatności z tytułu nabycia akcji własnych	-14 289	-1 848	-1 031
Wpływy z pożyczek/kredytów	187 812	81 580	54 424
Spłata pożyczek/kredytów	-224 196	-91 384	-43 159
Odsetki	-18 606	-9 397	-8 119
Wykup dłużnych papierów	-11 050	-75 000	-75 000
Płatności z tyt. leasingu (MSSF 16)	-2 208	-1 016	-624
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	7 377	-83 208	-89 652
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	26 015	39 178	-12 439
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	46 548	58 987	58 987
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	72 563	98 165	46 548

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Informacje ogólne o Spółce AB S.A.

Spółka AB S.A. została utworzona na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 5302/98 z dnia 24 września 1998 w kancelarii notarialnej w Warszawie przy ul. Gałczyńskiego 4 przed notariuszem Markiem Bartnickim. Siedzibą Spółki są Magnice.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki (według statutu Spółki):

- handel hurtowy i detaliczny sprzętem komputerowym, telekomunikacyjnym, multimedialnym i elektronicznym na własny rachunek, w komisie, na zasadach agencji lub pośrednictwa handlowego,
- import i eksport sprzętu komputerowego, telekomunikacyjnego, multimedialnego i elektronicznego,
- opracowywanie produktów softwarowych i handel tymi produktami,
- instalacja sieci informatycznych,
- usługowy montaż i naprawa sprzętu komputerowego, telekomunikacyjnego, multimedialnego i elektronicznego,
- usługi internetowe,
- usługi serwisowe,
- doradztwo informatyczne,
- wdrażanie systemów komputerowych,
- usługi w zakresie promocji, reklamy, i marketingu,
- działalność szkoleniowa, wydawnicza i poligraficzna,
- prowadzenie składów celnych,
- usługi spedycyjne i transportowe,
- wynajem pomieszczeń.

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.

AB S.A. jest podmiotem dominującym dla Alsen Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie, Alsen Marketing Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie, B2B IT Sp. z o.o. z siedzibą w Magnicach, Rekman Sp. z o.o. z siedzibą w Magnicach, Optimus Sp. z o.o. z siedzibą w Magnicach oraz AT Computers Holding a.s. z siedzibą w Ostrawie, która posiada 100 % udziałów/akcji w następujących podmiotach:

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

W skład Zarządu Spółki na dzień 30.09.2023 r. wchodziły następujące osoby:

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| - Andrzej Przybyło | - Prezes Zarządu |
| - Zbigniew Mądry | - Członek Zarządu |
| - Grzegorz Ochędzan | - Członek Zarządu |
| - Krzysztof Kucharski | - Członek Zarządu |

W okresie od 1 lipca 2022 r. do 30 września 2023 r. w skład Rady Nadzorczej AB S.A. wchodził:

- Iwona Przybyło
- Jacek Łapiński
- Wojciech Niesyto

- Jakub Bieguński
- Jerzy Baranowski
- Marek Ćwir

Do dnia publikacji raportu skład Rady Nadzorczej pozostaje niezmienny.

Podstawa sporządzenia

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. Uchwałą z dnia 12 maja 2022 Nr 4/NWZA/2022 zmienił się rok obrotowy Spółki, który rozpoczyna się 1 lipca 2022 i kończy 30 września 2023.

W sprawozdaniu finansowym prezentowane są dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 lipca 2022 r. do 30 września 2023 r. oraz dane porównywalne od 1 lipca 2021 r. do 30 września 2022 r. (dane niezaudytowane) oraz 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. (dane zaudytowane)

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE).

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni 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 30 września 2023 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

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

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

Walutą funkcjonalną Spółki jest PLN, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Zmiany standardów lub interpretacji

Zmiany MSR/MSSF w roku obrotowym rozpoczynającym się 1 lipca 2022 r. i ich wpływ na sprawozdanie jednostkowe.

Zmiany zatwierdzone przez Unię Europejską do stosowania:

STANDARD	OPIS ZMIAN	DATA OBOWIĄZYWANIA 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 Koncepcyjnych	1 stycznia 2022	Brak wpływu
MSR 37	Wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem	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	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 nie zatwierdzone jeszcze przez UE:

STANDARD	OPIS ZMIAN	DATA OBOWIĄZYWANIA	WPŁYW NA SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANE I JEDNOSTKOWE W PRZYSZŁOŚCI
MSR 1	Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe. Klasyfikacja będzie uzależniona od istnienia prawa do przedłużenia zobowiązania na okres kolejnych 12 miesięcy lub dłużej.	1 stycznia 2023	Brak wpływu
MSR 16	Zmiany w MSSF16 Leasing: Zobowiązania leasingowe w umowach sprzedaży i leasingu zwrotnego	1 stycznia 2024	Brak wpływu

Wpływ nowych regulacji na sprawozdanie Spółki

W roku obrotowym 2022/2023 nie było nowych regulacji, które miałyby wpływ na roczne sprawozdanie jednostkowe.

Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

W sprawozdaniu finansowym zawarto informację na temat wszystkich istotnych umów w zakresie niezbędnym dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

2. Stosowane zasady rachunkowości

Przychody ze sprzedaży

Spółka osiąga przychody ze sprzedaży hurtowej komputerów, sprzętu komputerowego, produktów RTV i AGD 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:

- przeniesienie przez Spółkę kontroli nad zamówionym towarem na nabywcę;
- dokonanie wiarygodnej wyceny wynagrodzenia, do którego będzie uprawnienie w zamian za wydany towar;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że Spółka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Przychód ze sprzedaży towarów Spółka rozpoznaje w momencie, kiedy następuje przeniesienie kontroli na odbiorcę, tj. w momencie sprzedaży, ponieważ w tym momencie klient w pełni dysponuje zakupionym towarem tj. może m.in. sprzedać towar swojemu klientowi, dokonać zmiany w adresie wysyłkowym bez wiedzy sprzedającego czy zlecić Spółce wysłanie towaru bezpośrednio do swojego klienta. Spółka udostępnia swoim klientom możliwość sprzedaży przy użyciu gotowych sklepów B2B i B2C, gdzie sprzedaż towarów z magazynu Spółki jest realizowana bezpośrednio do klienta końcowego. 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 realizuje sprzedaż hurtową do klientów profesjonalnych. Prawo zwrotu przysługuje w określonych przypadkach, zgodnie z przepisami prawa. Ponadto Spółka może umownie określać prawo do zwrotu zakupionych towarów w oparciu o kryteria ustalone w bilateralnych umowach handlowych. Spółka 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 czy też inne porozumienia nakładają na Spółkę zobowiązania do świadczenia serwisu albo napraw gwarancyjnych, Spółka szacuje przewidywane do poniesienia koszty z tego tytułu odnosząc je w poczet rezerw i dokonuje odpowiedniej korekty kosztu własnego w danym okresie sprawozdawczym.

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 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.

Waluty obce

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).

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. 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.

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

Zgodnie z przepisami prawa pracy, pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka 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 okresu.

Opodatkowanie

Podatek dochodowy Spółki 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 Spółki 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 Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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.

Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się następująco w poszczególnych grupach rodzajowych:

Budynki i budowle	2,5% - 4,0%
Urządzenia techniczne i maszyny	7,0% - 60,0%
Środki transportu	17,0% - 20,0%
Pozostałe środki trwałe	14,0% - 20,0%

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

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach

Wartości niematerialne 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.

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

Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się następująco:

Znaki handlowe	5,0%
Patenty	5,0% - 10,0%
Licencje	50,0%

Utrata wartości rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych 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 Spółki 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 ujemuje 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, nieprzekraczającej 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 ujemuje 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 aktualizacji wyceny.

Zapasy

Zapasy obejmują towary i materiały. 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 pomniejszoną o opusty i rabaty, jednak nie wyższej niż cena sprzedaży netto. Rozchód materiałów i towarów odbywa się według ceny 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, Spółka kalkuluje odpis na zapasy w oparciu o analizę wiekowania zapasów. Spółka dokonuje oszacowania przewidywanej utraty wartości przy ich dalszej odsprzedaży dla towarów znajdujących się w najstarszych przedziałach wiekowania, w oparciu o transakcje zrealizowane na tych samych lub podobnych rodzajowo towarach. Do analizy brane są transakcje przeprowadzone w ostatnim kwartale roku obrotowego, mając na uwadze dużą

zmienność cen towarów i szybkie starzenie ekonomiczne (sprzęt komputerowy, elektronika użytkowa). Kalkulacja odpisu uwzględnia średni poziom wyrównania cen przez dostawców dla towarów referencyjnych w przedziale wiekowym poniżej 30 dni.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w Spółce bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych), będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, w sytuacji kiedy konieczność uregulowania ich przez Spółkę 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 przez Spółkę w okresie gwarancji.

Spółka tworzy rezerwy na:

- odpawy 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.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według historycznej ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Niezależnie od wartości udziałów Spółka realizuje zaangażowanie kapitałowe w podmiotach zależnych poprzez dopłaty. Dopłaty do kapitału stanowią zaangażowanie kapitałowe w spółkach.

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

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

Klasyfikacja uzależniona jest od modelu biznesowego zarządzania aktywami przyjętego przez Spółkę oraz warunków umownych przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne 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.

Należności z tytułu dostaw i usług w początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania są wyceniane w wartości nominalnej.

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.

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 te, które zgodnie z modelem biznesowym utrzymywane są zarówno w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i zbycia składników aktywów finansowych za wyjątkiem przychodów i kosztów z tytułu różnic kursowych z aktywów finansowych stanowiących pozycję zabezpieczającą zgodnie z Rachunkowością zabezpieczeń stosowaną przez Spółkę.

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 Spółka 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. Spółka na bazie MSSF 9 wprowadziła model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących tj. model oczekiwanych strat kredytowych. W odniesieniu do utraty wartości Spółka 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 trzy kategorie należności tj. 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 Spółka użyła mnożnika odpowiadającego retrospektywnie skuteczności działań windykacyjnych na przestrzeni roku obrachunkowego. Wynikiem przyjętych zasad jest zagregowana oczekiwana strata kredytowa (ECL).

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

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

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Pozycja obejmuje zobowiązania z tytułu przyszłych wypływów środków Spółki. Przyszłe wypływy wynikają z działań Spółki, 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 wypływów. Rzeczywisty termin wypływu 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 SpółkęKlasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

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

Instrumenty kapitałowe

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

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

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

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

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

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, 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 Spółce.

Instrumenty pochodne

Spółka 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 ujmują się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Wynikowy zysk lub strata ujmują się niezwłocznie w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach zgodnie ze stosowaną w Spółce 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.

1 lipca 2011 r. Spółka rozpoczęła stosowanie rachunkowości 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. Elementem zabezpieczenia są wyszczególnione pozycje należności, zobowiązań, kredyt bankowy, środki pieniężne oraz kontraktów FX Forward na sprzedaż/zakup waluty – pozycje wyrażone w odpowiadającej walucie.

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

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

Skutki zmian w wycenie pozycji zabezpieczanych w zakresie, w którym stanowią one efektywne zabezpieczenie są odnoszone w kapitał z aktualizacji wyceny (rachunkowość przepływów pieniężnych) oraz ujmują 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.

Spółka niwelowała poziom ponoszonego ryzyka kursowego oraz ryzyka stopy procentowej zawierając kontrakty walutowe forward (outright i NDF). Zawarcie transakcji zabezpieczających odbywa się wedle obowiązujących w Spółce procedur i znajduje zawsze odniesienie w otwartej pozycji narażonej na ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej. Spółka wykorzystuje instrumenty pochodne wyłącznie w celu zabezpieczenia prowadzonej działalności operacyjnej.

3. Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, Zarząd musi dokonywać osądów, szacunków i przyjmować założenia dotyczące wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, której 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 ujmują 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.

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 Spółki, mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Spółka 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.

Okresy użytkowania rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych

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 tyt. 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 (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 Spółka 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 notce 32.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

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

W odniesieniu do utraty wartości Spółka 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 Spółka użyła mnożnika odpowiadającego retrospektywnie skuteczności działań windykacyjnych na przestrzeni roku obrotowego. Wynikiem przyjętych zasad jest zagregowana oczekiwana strata kredytowa (ECL).

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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, 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.

Zmiana szacunków

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

4. Przychody

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiło zaniechanie działalności.

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

Przychody	Okres zakończony 30/09/2023 PLN' 000	Okres zakończony 30/09/2022 PLN' 000	Okres zakończony 30/06/2022 PLN' 000
Działalność kontynuowana	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Przychody ze sprzedaży towarów	11 252 070	10 574 528	8 338 109
<i>w tym jednostek powiązanych</i>	312 334	379 276	319 311
Przychody ze sprzedaży usług	159 152	178 024	141 915
Razem	11 411 222	10 752 552	8 480 024

Dla części przychodów Spółki 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.

Przychody ze sprzedaży towarów	Okres zakończony 30/09/2023 PLN' 000	Okres zakończony 30/09/2022 PLN' 000	Okres zakończony 30/06/2022 PLN' 000
Struktura rzeczowa			
Sprzedaż akcesoriów komputerowych i elektroniki użytkowej	10 791 542	10 147 862	8 014 840
Sprzedaż sprzętu AGD	460 528	426 666	323 269
Razem	11 252 070	10 574 528	8 338 109

Przychody ze sprzedaży usług	Okres zakończony 30/09/2023 PLN' 000	Okres zakończony 30/09/2022 PLN' 000	Okres zakończony 30/06/2022 PLN' 000
Struktura rzeczowa			
Usługi przedstawicielskie, marketingowe i pozostałe	146 835	163 354	130 051
Usługi transportowe, logistyczne	12 317	14 670	11 864
Sprzedaż produktów	0		0
Razem	159 152	178 024	141 915

Przychody ze sprzedaży towarów	Okres zakończony 30/09/2023 PLN' 000	Okres zakończony 30/09/2022 PLN' 000	Okres zakończony 30/06/2022 PLN' 000
Struktura terytorialna			
przychody w kraju	10 782 702	10 281 923	7 956 884
przychody ze sprzedaży zagranicznej	469 368	470 629	381 225

Razem	11 252 070	10 752 552	8 338 109
--------------	-------------------	-------------------	------------------

W okresie sprawozdawczym nie wystąpił żaden odbiorca, do którego wartość sprzedaży osiągnęła co najmniej 10% przychodów ze sprzedaży Spółki. Struktura odbiorców Spółki jest rozproszona i zdywersyfikowana. Spółka w roku sprawozdawczym zrealizowała sprzedaż do ok. 8 tys. klientów, na miesięczną sprzedaż składają się dziesiątki tysięcy transakcji. Zdecydowana większość klientów Spółki posiada udział w sprzedaży poniżej 1%.

5. Segmenty

Zgodnie z paragrafem 4 MSSF 8 „Segmenty działalności” informacje o segmentach zostały zaprezentowane tylko w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

6. Przychody i koszty

Pozostałe przychody operacyjne	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	475	255	144
Otrzymane odszkodowania i refundacje	641	2 177	644
Dotacje		0	
Udzielone gwarancje	3 482	3 594	2 907
Zobowiązania przedawnione		927	927
Rozwiązane rezerwy i odpisy aktualizujące		224	224
Inne	861	1 343	1 343
Pozostałe przychody ogółem	5 459	8 520	6 189

Pozostałe koszty operacyjne	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Rezerwy, odpisy aktualizujące			
- odpisy aktualizujące należności	2 335	2 445	2 445
- koszty gwarancji		0	
- audyt	143	104	104
- zapasy		0	
- inne koszty		0	0
- urlopy i odprawy emerytalne			
Braki	827	605	595
Szkody		0	
Ubezpieczenia		0	
Darowizny	1 118	990	606
Odpisane należności	34	86	86
Koszty gwarancji		0	0
Inne		7	
Pozostałe Koszty ogółem	4 457	4 237	3 836

Przychody finansowe	Okres zakończony 30/09/2023 PLN'000	Okres zakończony 30/09/2022 PLN'000	Okres zakończony 30/06/2022 PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Dywidenda	16 507	15 606	15 606
Przychody z tytułu odsetek	4 458	2 683	2 214
Pozostałe w tym:	14 563	13 404	10 436
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych	14 271	13 292	10 434
- pozostałe	292	112	2
	35 528	31 693	28 256

Koszty finansowe	Okres zakończony 30/09/2023 PLN'000	Okres zakończony 30/09/2022 PLN'000	Okres zakończony 30/06/2022 PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	6 870	3 876	2 775
Odsetki z tytułu faktoringu	48 595	23 640	13 945
Odsetki od wyemitowanych papierów dłużnych	14 065	7 885	5 614
Odsetki od leasingu	269	275	219
Odsetki od innych zobowiązań	67	767	383
Odsetki razem	69 866	36 443	22 936
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	6 366	2 429	1 786
Prowizje	3 135	2 429	1 786
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	3 231	0	0
Pozostałe	0	0	0
Koszty finansowe razem	76 232	38 872	24 722
Przypadające na:			
Działalność kontynuowaną	76 232	38 872	24 722
Działalność zaniechaną	0	0	0

Koszty według rodzaju	Okres zakończony 30/09/2023 PLN'000	Okres zakończony 30/09/2022 PLN'000	Okres zakończony 30/06/2022 PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Amortyzacja	7 280	6 401	5 013
Zużycie materiałów i energii	16 213	15 515	10 608
Usługi obce	131 228	128 551	101 140
Podatki i opłaty	7 645	7 288	5 804
Wynagrodzenia	58 490	46 396	37 928
- w tym rezerwa urlopową, emeryt, rentowa	-451	373	373
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 813	9 355	7 491
- w tym rezerwa urlopową, emeryt, rentowa	-89	74	74
Pozostałe koszty rodzajowe	113 811	136 398	126 001

- w tym koszty reklamy	96 029	120 415	112 105
Koszty według rodzaju razem	345 480	349 904	293 985
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych			
Koszty sprzedaży	172 874	169 025	131 487
Koszty ogólnego zarządu	36 882	30 449	26 237
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	135 724	150 430	136 261
Koszty razem	345 480	349 904	293 985

7. Podatek dochodowy

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Składniki kosztu/(dochodu) podatkowego:			
Bieżące obciążenie/(dochód) podatkowy	47 697	41 511	31 204
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych			
Odroczony koszt/(dochód) podatkowy związany z powstaniem oraz realizacją różnic przejściowych	-19 264	-16 985	-11 633
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	28 433	24 526	19 571
Przypadający na:			
Działalność kontynuowaną	28 433	24 526	19 571
Działalność zaniechaną			

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Zysk z działalności kontynuowanej	157 945	128 951	104 685
Zysk z działalności zaniechanej			
Zysk z działalności	157 945	128 951	104 685
Koszt podatku dochodowego wg obowiązującej stawki	30 010	24 501	19 890
Wpływ przychodów zwolnionych z opodatkowania w bieżącym okresie	-3 209	-2 966	-2 966
Wpływ kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu	1 680	3 094	2 750
Wpływ różnicy podatku odroczonego	-47	-103	-103
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych			
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	28 434	24 526	19 571

	Okres zakończony 30/09/2023 PLN'000	Okres zakończony 30/09/2022 PLN'000	Okres zakończony 30/06/2022 PLN'000
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Przyspieszona amortyzacja bilansowa			0
Utworzone rezerwy i odpisy aktualizujące	67 381	58 993	54 848
Faktury korekty	5 763	341	-731
Różnice kursowe	2 118	6 393	2 339
Odsetki do zapłaty	701	653	268
Pozostałe			185
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	75 963	66 380	56 909

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Przyspieszona amortyzacja podatkowa			
Przeszacowanie majątku trwałego do wartości godziwej			
Odsetki naliczone			
Różnice kursowe dodatnie			
Pozostałe(korekty zakupu)			
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	0		0

8. Zysk przypadający na jedną akcję

	Okres zakończony 30 września 2023 roku	Od 01/07/2021 do 30/09/2022	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku
Działalność kontynuowana	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Zysk (strata) netto	129 512	104 425	85 114
Z działalności kontynuowanej	129 512	104 425	85 114
Z działalności zaniechanej	0	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję (wszystkie wskaźniki)	16 187 644	16 187 644	16 187 644
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	8,00	6,45	5,26
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	8,00	6,45	5,26

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się dzieląc zysk netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w okresie sprawozdawczym.

	Okres zakończony 30 września 2023 roku	Od 01/07/2021 do 30/09/2022	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku
Działalność kontynuowana	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Zysk za rok obrotowy	129 512	104 425	85 114
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	129 512	104 425	85 114
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	129 512	104 425	85 114
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję (wszystkie wskaźniki)	16 187 644	16 187 645	16 187 644

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję

Zysk wykorzystany do obliczenia wszystkich wskaźników rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję jest tym samym zyskiem, co przedstawiony powyżej dla równoważnego zysku podstawowego.

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję jest uzgadniana do średniej ważonej akcji zwykłych wykorzystanej do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję w następujący sposób:

	Okres zakończony 30 września 2023 roku	Od 01/07/2021 do 30/09/2022	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku
Działalność kontynuowana	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	16 187 644	16 187 644	16 187 644
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję (wszystkie wskaźniki)	16 187 644	16 187 644	16 187 644

9. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne	Licencje	Patenty	Znaki handlowe	Inne wartości	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 lipca 2021 roku	9 095				9 095
Zwiększenie stanu	287				233
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej					0
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych					0

Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia					0
Różnice kursowe netto					0
Stan na 30 czerwca 2022 roku	9 382				9 382
Zwiększenie stanu	820				820
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej					0
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych					0
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia					0
Różnice kursowe netto					0
Inne [zaprzestanie użytkowania]					0
Stan na 30 września 2023 roku	10 202	0	0	0	10 202
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 lipca 2021 roku	8 729				8 466
Koszty amortyzacji	317				263
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia					0
Różnice kursowe netto					0
Inne [opis]					0
Stan na 30 czerwca 2022 roku	9 046				9 046
Koszty amortyzacji	576				576
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia					0
Różnice kursowe netto					0
Inne [zaprzestanie użytkowania]					0
Stan na 30 września 2023 roku	9 622	0	0	0	9 622
Wartość bilansowa					
Według stanu na dzień 30/06/2022	336	0	0	0	336
Według stanu na dzień 30/09/2023	580	0	0	0	580

Wszystkie wartości niematerialne - wykorzystywane są przez Spółkę to aktywa niematerialne o określonym okresie użytkowania:

Patenty	10-20 lat
Znaki handlowe	20 lat
Licencje	2 lata

Na dzień 30.09.2023 Spółka posiada licencji na kwotę 9 155 tys. zł w 100% umorzonych.
Na dzień 30.09.2023 Spółka użytkuje wszystkie wartości niematerialne i prawne.

10. Rzeczowy majątek trwały

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	0	52 017	69	35 767	104	87 957

Zwiększenie stanu		16		2 312	492	2 820
Likwidacje/ sprzedaż				-1 412		-1 412
Przejęcia w formie połączenia jednostek gosp.						0
Przeklasyfikowane do prawa do użytkowania						0
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania						0
Różnice kursowe netto						0
Inne						0
Stan na 30 czerwca 2022 roku	0	52 033	69	36 667	596	89 365
Zwiększenie stanu		864		4 740	1 023	6 627
Likwidacje/ sprzedaż				-2 290		-2 290
Przejęcia w formie połączenia jednostek gosp.						0
Przeklasyfikowane do prawa do użytkowania				456	-456	0
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania						0
Różnice kursowe netto						0
Inne						0
Stan na 30 września 2023 roku	0	52 897	69	39 573	1 163	93 702
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 lipca 2021 roku	0	17 726	41	28 433	0	46 200
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku/ likwidacji				-1 382		-1 382
Eliminacja wskutek przeszacowania						0
Przeklasyfikowane do prawa do użytkowania						0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat						0
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat						0
Koszty amortyzacji		1 322	5	2 239		3 566
Różnice kursowe netto						0
Inne						0
Stan na 30 czerwca 2022 roku	0	19 048	46	29 290	0	48 384
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku/ likwidacji				-2 213		-2 213
Eliminacja wskutek przeszacowania						0
Przeklasyfikowane do prawa do użytkowania						0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat						0
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat						0

Koszty amortyzacji		1 670	6	3 180		4 856
Różnice kursowe netto						0
Inne						0
Stan na 30 września 2023 roku	0	20 718	52	30 257	0	51 027
Wartość bilansowa						
Według stanu na dzień 30/06/2022	0	32 985	23	7 377	596	40 981
Według stanu na dzień 30/09/2023	0	32 179	17	9 316	1 163	42 675

Rzeczowy majątek trwały wykazany w bilansie zawiera pozycje środków trwałych w budowie odpowiednio: za okres sprawozdawczy zakończony 30.06.2022 r. jest to kwota 596 tys. złotych, a za okres sprawozdawczy zakończony 30.09.2023 r. kwota 1 163 tys. złotych.

Na dzień 30.09.2023 Spółka posiada następujące wartości środków trwałych w 100% umorzonych:

- budynki i budowle – 1 tys. zł
- urządzenia techniczne i pozostałe – 24 495 tys. zł
- inwestycje w obce środki trwałe – 21 tys. zł

Uzgodnienie wartości rzeczowego majątku trwałego do wartości wykazanych w bilansie:

Rzeczowy majątek trwały	Okres zakończony 30 września 2023 roku PLN' 000	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku PLN' 000
Rzeczowy majątek trwały	41 512	40 385
Środki trwałe w budowie	1 163	596
Razem	42 675	40 981

Przy obliczaniu amortyzacji stosuje się następujące standardowe okresy użyteczności:

Budynki i budowle	25 - 40 lat
Środki transportu	5 - 6 lat
Urządzenia i maszyny	1,6 - 15 lat
Pozostałe	5 - 10 lat

W zakończonym okresie sprawozdawczym Spółka nie skapitalizowała żadnych kosztów finansowych w wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych.

Żadne ograniczenia prawne nie zostały ustanowione na rzeczowych aktywach trwałych będących własnością Spółki.

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

Na dzień 30.09.2023 Spółka nie stwierdziła wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwą utratę wartości środków trwałych.

Na dzień 30.09.2023 Spółka użytkuje wszystkie środki trwałe.

11. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne	30/09/2023 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Stan na początek roku obrotowego	452	452
Zwiększenie stanu poprzez wydatki		
Pozostałe zmiany		
Stan na koniec roku obrotowego	452	452

10.03.2006 r. Spółka nabyła grunt o powierzchni 1,7687 ha. Spółka nie wykorzystuje tej nieruchomości do podstawowej działalności gospodarczej, dlatego klasyfikuje ten grunt jako nieruchomość inwestycyjną. Grunt jest w nieznacznej części wynajmowany. Roczna wartość wynajmu wynosi 36 tys. złotych. Spółka zgodnie z MSR 40 grunt wycenia według wartości nabycia.

12. Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe	30/09/2023 PLN'000	2022-09-30 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Stan na początek roku obrotowego	162 217	190 111	190 111
- akcje i udziały	121 491	121 491	121 491
- udzielone pożyczki	742	28 636	28 636
- dopłaty	39 984	39 984	39 984
Zwiększenie stanu poprzez wydatki	267	2 328	1 042
- akcje i udziały			
- udzielone pożyczki	267	2 328	1 042
- dopłaty			
Zmniejszenia	30	28 953	28 936
- akcje i udziały			
- spłata pożyczki		28 249	28 243
- zmiana z długo- na krótkoterminowe	30	704	693
- dopłaty			
Stan na koniec roku obrotowego	162 454	163 486	162 217
- akcje i udziały	121 491	121 491	121 491
- udzielone pożyczki	979	2 011	742
- dopłaty	39 984	39 984	39 984

Pożyczki udzielone spółkom zależnym przedstawia poniższa tabela

Kwota pożyczki nominalna ('000)	Niespłacona kwota pożyczki ('000)	Oprocentowanie	waluta	Termin spłaty	Kwota odsetek naliczonych ('000)	Wartość bilansowa ('000 PLN)
7 500,00	7 500,00	WIBOR 1M+3,3%	PLN	31-12-2023	571,00	8 071,00
2 000,00	2 000,00	WIBOR 1M+3,3%	PLN	31-12-2023	8,00	2 008,00
3 000,00	3 000,00	WIBOR 1M+3,3%	PLN	31-12-2023	39,00	3 039,00
6 000,00	6 000,00	WIBOR 1M+3,3%	PLN	30-09-2024	5,00	6 005,00
22 700,00	22 700,00	WIBOR 1M+3,3%	PLN	31-10-2023	6,00	22 706,00
1 987,00	1 075,00	WIBOR 1M+1,5%	PLN	31-01-2025	0,00	1 075,00
300,00	300,00	WIBOR 1M+1,5%	PLN	31-05-2025	31,00	331,00
Ogółem						43 235

Wskazana powyżej wartość zawiera część długoterminową 567 TPLN oraz krótkoterminową 42 668 TPLN.

Spółka udzieliła pożyczek osobom fizycznym na kwotę ogółem 775 tys. zł. W tym:

W lipcu 2012 Spółka zawarła umowę pożyczki w kwocie 80 tys. zł. z osobą fizyczną. Spłatę pożyczki wraz z odsetkami strony ustaliły na 31.12.2021 r. Pożyczka została spłacona w terminie.

W październiku 2016 Spółka zawarła umowę pożyczki w kwocie 10 tys. zł. z osobą fizyczną. Spłatę pożyczki wraz z odsetkami strony ustaliły na 31.10.2019.

W kwietniu 2017 Spółka zawarła umowę pożyczki w kwocie 80 tys. zł. z osobą fizyczną. Spłatę pożyczki wraz z odsetkami strony ustaliły na 24.05.2022. Pożyczka została spłacona w terminie

W lipcu 2017 Spółka zawarła umowę pożyczki w kwocie 30 tys. zł. z osobą fizyczną. Spłatę pożyczki wraz z odsetkami strony ustaliły na 31.07.2022. Pożyczka została spłacona w terminie.

We wrześniu 2018 Spółka zawarła umowę pożyczki w kwocie 20 tys. zł. z osobą fizyczną. Spłatę pożyczki wraz z odsetkami strony ustaliły na 08.10.2021. Pożyczka została spłacona w terminie.

We wrześniu 2020 Spółka zawarła umowę pożyczki w kwocie 40 tys. zł. z osobą fizyczną. Spłatę pożyczki wraz z odsetkami strony ustaliły na 23.11.2021. Pożyczka została spłacona w terminie.

W lutym 2021 Spółka zawarła umowę pożyczki w kwocie 25 tys. zł. z osobą fizyczną. Spłatę pożyczki wraz z odsetkami strony ustaliły na 12.03.2025.

W maju 2022 Spółka zawarła umowę pożyczki w kwocie 140 tys. zł. z osobą fizyczną. Spłatę pożyczki wraz z odsetkami strony ustaliły na 30.05.2028.

W czerwcu 2022 Spółka zawarła umowę pożyczki w kwocie 350 tys. zł. z osobą fizyczną. Spłatę pożyczki wraz z odsetkami strony ustaliły na 14.06.2029.

Saldo niespłaconych pożyczek udzielonych osobom fizycznym na dzień 30.09.2023 wynosi 488 TPLN z czego część długoterminowa wynosi 412 TPLN, a część krótkoterminowa 76 TPLN.

Zwiększenia i zmniejszenia pożyczek krótkoterminowych wykazano w nocie 14.

13. Udziały w jednostkach zależnych

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
iCOMFOR 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. iCOMFOR s.r.o.
Alsen Marketing sp. z o.o.	Polska	100	100	handel hurtowy i detaliczny
B2B IT Sp. z o.o.	Polska	100	100	usługi logistyczne
Optimus Sp. z o.o	Polska	100	100	handel hurtowy
Rekman Sp. z o.o..	Polska	100	100	handel hurtowy

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

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

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

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

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

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

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

iComfor s.r.o. została utworzona 16 września 2011 roku i zarejestrowana w Regionalnym Sądzie Handlowym w Brnie pod numerem 29292093. Siedziba Spółki mieści się w Brnie.

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.

14. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe	Okres zakończony 30 września 2023 roku	Okres zakończony 30 września 2022 roku	Okres zakończony 30 czerwca 2022 roku
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Instrumenty pochodne ujęte w wartości godziwej			
Kontrakty forward w walutach obcych	0	0	0
USD	0	0	0
EURO	0	0	0
GBP	0	0	0
CZK	0	0	0
Pożyczki wykazane według kosztu zamortyzowanego			
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	42 667	31 327	25 309
<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	<i>25 309</i>	<i>25 309</i>	<i>30 791</i>
<i>Zwiększenia</i>	<i>42 668</i>	<i>24 152</i>	<i>70 676</i>
<i>przekwalifikowanie z długu na krótkoterminowe</i>			<i>16</i>
<i>Zmniejszenia</i>	<i>25 310</i>	<i>18 134</i>	<i>76 174</i>
<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	<i>42 667</i>	<i>31 327</i>	<i>25 309</i>
Pożyczki dla pozostałych podmiotów	76	64	64
<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	<i>54</i>	<i>64</i>	<i>58</i>
<i>Zwiększenia</i>	<i>22</i>		<i>54</i>
<i>przekwalifikowanie z długu na krótkoterminowe</i>		<i>-27</i>	<i>-7</i>
<i>Zmniejszenia</i>		<i>27</i>	<i>41</i>
<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	<i>76</i>	<i>64</i>	<i>64</i>
Razem	42 743	31 391	25 373

15. Pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa obrotowe	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Rozliczenia międzyokresowe czynne	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
- ubezpieczenia majątkowe	275	531	193
- podatek od nieruchomości	113	111	222
- koszty promocji i reklama			
- odpis obowiązkowy na ZFŚS	137	127	255
- czynsze	200		
- koszty serwisu	712	468	752
- prowizje	496		
- pozostałe	295	888	838
Stan na koniec roku obrotowego	2 228	2 125	2 260

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

16. Zapasy

Zapasy	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Materiały	140	283	384
Produkty w toku			
Wyroby gotowe, towary	913 423	1 132 076	958 215
Stan na koniec roku obrotowego	913 563	1 132 359	958 599

Zapasy wyceniane są wg niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wartość zapasów jako koszt w analizowanym okresie wyniosła 11 003 819 tys.złotych.

Spółka prowadzi działalność handlową, dla której podstawowym atrybutem jest oferta handlowa spełniająca oczekiwania klienta, dostępna „od ręki”. Spółka 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 Spółka tworzy odpisy aktualizujące.

Kwota odpisów aktualizujących wartość zapasów na dzień 30.09.2023 r. wyniosła 64 668 tys. złotych. Bilansowa wartość zapasów uwzględnia kwotę odpisu aktualizującego.

17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Należności z tytułu dostaw i usług	1 572 778	898 146	843 393
Odpisy aktualizujące należności	-22 299	-26 050	-20 090
Należności z tytułu dostaw i usług netto	1 550 479	872 096	823 303
Należności podatkowe	25 175	7 722	7 383
Inne	552	551	558
Razem	1 576 206	880 369	831 244

Analiza wiekowa należności na 30 września 2023 roku	Ogółem w wartości brutto	Odpisy aktualizujące	Ogółem w wartości netto
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Należności bieżące	1 558 998	22 096	1 536 902
Należności przeterminowane, z tego	39 505	203	39 302
- do 30 dni	36 918	151	36 767
- 30-90 dni	2 587	52	2 535
- 90-180 dni			
- 180-360 dni			
- powyżej 360 dni			0

Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności zagrożone	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Stan na początek roku	20 090	20 465	17 432
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	2 209	6 759	2 720
Kwoty odpisane jako nieściągalne			0
Kwoty odzyskane w ciągu roku			62
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości		1 174	
Różnice kursowe			
Stan na koniec roku obrotowego	22 299	26 050	20 090

Wartość należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 30.09.2023 r. wynosi 5 990 tys. złotych i jest w całości objęta odpisami aktualizującymi.

Wartość należności dochodzonych na drodze sądowej na dzień 30.06.2022 r. wynosi 6 738 tys. złotych i jest w całości objęta odpisami aktualizującymi.

Na dzień 30.09.2023 wartość należności, które zgodnie z oczekiwaniami Zarządu nie będą utrzymywane do terminu płatności wynosi 159 790 tys. Na dzień bilansowy zostały wycenione według wartości godziwej.

W celu ograniczenia ryzyka niewypłacalności kontrahentów Spółki podejmowane są czynności mające na celu maksymalne zabezpieczenie interesów Spółki. W pierwszej kolejności ocenie poddawani są odbiorcy towarów, na

podstawie danych finansowych oraz uzyskanych zabezpieczeń ustalany jest limit kupiecki. Należności handlowe zostały objęte ochroną ubezpieczeniową.

18. 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:

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	72 564	98 165	46 548

Na dzień 30 września 2023 stan środków o ograniczonym dysponowaniu wynosił 30 233 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2022 stan środków o ograniczonym dysponowaniu wynosił 30 841 tys. zł.

19. Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie

Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie kredytów	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Grunty i budynki własne		0	0
Zapasy	333 522	460 693	498 147
Należności z tytułu dostaw i usług	145 615	189 980	220 034
Razem	479 137	650 673	718 181

Zabezpieczenia dotyczą limitów kredytowych w ramach umów zawartych z bankami.

20. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 30 września 2023 wynosił 16 188 tys. 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 30.09.2023	Liczba akcji	Kapitał podstawowy PLN'	Rodzaj uprzywilejowania akcji
Seria A 1 - akcje zwykłe na okaziciela	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 – zwykłe na okaziciela	1 069 294	1 069 294	brak
Seria C2 – zwykłe na okaziciela	1 199 987	1 199 987	brak
Seria D - zwykłe na okaziciela	202 000	202 000	brak
Seria E – zwykłe na okaziciela	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 30 września 2023	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
Allianz Polska OFE	1 935 054	11,95	1 935 054	11,06
Nationale-Nederlanden OFE	2 626 631	16,23	2 626 631	15,01
Vienna OFE (dawniej: 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	5 528 172	34,10	5 528 172	31,59
Stan na 30 września 2023	16 187 644	100,00	17 500 644	100,00

21. Akcje własne

Akcje własne	30 września 2023 roku	30 września 2022 roku	30 czerwca 2022 roku
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Stan na początek okresu	2 746	1 929	898
Zwiększenia (skup)	13 472	817	1 031
Zmniejszenia			
Stan na koniec okresu	16 218	2 746	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 będą w pełni pokryte Akcje na okaziciela Emitenta, zdematerializowane, dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. i oznaczone kodem ISIN: PLAB00000019. Akcje będą nabywane przez Emitenta w celu ich umorzenia. Maksymalna kwota pieniężna przeznaczona na Program (sfinansowane nabywanie Akcji wraz z kosztami ich nabycia) wynosi 16 187 644,00 zł. Maksymalna liczba Akcji do nabycia w Programie wynosi 3 193 079 sztuk. Program rozpoczął się 2 marca 2022 i będzie trwał do 20 grudnia 2023 r. albo do chwili wyczerpania wskazanej Kwoty Maksymalnej. Środki przeznaczone na nabywanie Akcji pochodzić będą z kapitału utworzonego w tym celu na mocy uchwały nr 7/2018 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Emitenta z dnia 20 grudnia 2018 r. Akcje zostaną umorzone w drodze obniżenia kapitału zapasowego.

Na dzień 30 września 2023 liczba skupionych akcji wynosi 322 905 o wartości 16 218 483,73 PLN.

22. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy	30 września 2023 roku	30 września 2022 roku	30 czerwca 2022 roku
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Stan na początek okresu	135 503	135 503	135 503
Zwiększenia (skup)	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	135 503	135 503	135 503

Kapitał zapasowy wykazywany jest w wartości nadwyżki ceny sprzedaży akcji nad ich wartością nominalną.

23. Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy	30 września 2023 roku	30 września 2022 roku	30 czerwca 2022 roku
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
O charakterze ogólnym	561 209	496 180	496 180
Podział wyniku finansowego			
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-8 811	-27 266	-9 705
Razem	552 398	468 914	486 475

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym powstał z zatrzymanych zysków lat ubiegłych.

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym	30 września 2023 roku	30 września 2022 roku	30 czerwca 2022 roku
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Stan na początek okresu	496 180	447 320	447 320
Zmiany	65 029	21 594	48 860
Stan na koniec okresu	561 209	468 914	496 180

Spółka rozpoczęła stosowanie rachunkowości zabezpieczeń z dniem 1 lipca 2011 roku. Zasady stosowania omówione są w notce nr 32.

Kapitał rezerwowy z zabezpieczenia przepływów pieniężnych	30 września 2023 roku	30 września 2022 roku	30 czerwca 2022 roku
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Stan na początek okresu	-9 705	513	513
Zmiany	894	-27 779	-10 218
Stan na koniec okresu	-8 811	-27 266	-9 705

24. Zysk netto i wynik z lat ubiegłych

Zysk z lat ubiegłych	30 września 2023 roku	30 września 2022 roku	30 czerwca 2022 roku
	PLN' 000	PLN' 000	PLN' 000
Stan na początek okresu	85 114	65 004	65 004
Podział wyniku	-85 114	-65 004	-65 004

Stan na koniec okresu	0	0	0
Wynik roku bieżącego	129 512	104 425	85 114
Niepodzielony wynik lat ubiegłych	0	19 311	

25. Kredyty i pożyczki otrzymane oraz obligacje

Kredyty i pożyczki otrzymane, zabezpieczone	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Długoterminowe – po koszcie zamortyzowanym	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Kredyty w rachunku bieżącym			0
Kredyty bankowe	0		
Transfer należności			
Pożyczki od pozostałych jednostek			
Razem	0	0	0

Kredyty i pożyczki otrzymane, zabezpieczone	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Krótkoterminowe – po koszcie zamortyzowanym	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Kredyty w rachunku bieżącym		40 975	31 271
Kredyty bankowe			29 770
Faktoring z regresem	25 010		
Pożyczki od pozostałych jednostek			
Razem	25 010	40 975	61 041

Szczegóły dotyczące warunków oprocentowania, terminów spłaty oraz zabezpieczeń poszczególnych kredytów przedstawione poniżej:

BANK/POŻYCZKODAWCA	Siedziba	Waluta	Kwota pozostała do spłaty w tys. zł	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
Długoterminowe						
Krótkoterminowe						
Millenium Bank	Warszawa	PLN	10 000,00	Wibor 1M+marża	2024-02-18	brak

ING Bank	Warszawa	PLN	15 010,00	Wibor 1M+marża	2024-01-11	Cesja wierzytelności klienta, którego faktury został sfinansowane faktoringiem niepełnym
----------	----------	-----	-----------	-------------------	------------	---

Razem 25 010

W okresie od 1 lipca 2022 do 30 września 2023 nie wystąpiły naruszenia postanowień umów kredytowych zawartych przez Spółkę.

Obligacje	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Obligacje dłużne długoterminowe	111 450	113 624	81 445
Obligacje dłużne krótkoterminowe	71 687		
Razem	183 137	113 624	81 445

W dniu 23 października 2018 Spółka dokonała emisji papierów wartościowych w postaci 1 080 sztuk obligacji serii AB04 231023 o wartości nominalnej 10 000 pln na łączną kwotę 10 800 tys. pln.

W dniu 25 listopada 2020 Spółka dokonała emisji papierów wartościowych 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. Warunki emisji nie zawierają żadnych kowenantów finansowych. W ramach Programu emitowane są obligacje kuponowe, o okresie zapadalności 5 lat od daty ich emisji, od których naliczane są odsetki zgodnie z warunkami emisji danej serii. Płatności kuponowe odbywają się w cyklach 6-cio miesięcznych. Obligacje notowane są na Catalyst i BondSpot.

Wykup Obligacji serii AB04 231023 w dniu 23 października 2023, a serii AB005 231023 w dniu 23 października 2023 po wartości nominalnej. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej o wskaźnik WIBOR 6M, powiększony o stałą marżę, ustaloną osobno dla każdej serii.

W dniu 14 lipca 2022 r. Spółka dokonała emisji papierów wartościowych w postaci 3.000 sztuk zdematerializowanych, niezabezpieczonych obligacji kuponowych na okaziciela, serii AB06 140726 o wartości nominalnej 10.000 PLN każda i o łącznej wartości nominalnej emisji wynoszącej 30.000.000 PLN (Obligacje). Cena emisyjna jednej Obligacji wyniosła 10.000 PLN.

Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej o wskaźnik WIBOR6M, powiększony o stałą marżę. Odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych. Data wykupu Obligacji została ustalona na dzień 14 lipca 2026 r.

26. Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Instrumenty pochodne wykazywane w wartości godziwej	5 859	7 553	2 042
Kontrakty forward w walutach obcych			
<i>usd</i>	1 639	2 247	1 364
<i>czk</i>			
<i>euro</i>	4 220	5 306	678
<i>CIRS</i>			
Odsetki od obligacji			
Razem	5 859	7 553	2 042

27. Rezerwy

Rezerwy długoterminowe	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Rezerwa na świadczenia emerytalne	388	218	218

Rezerwy	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
Krótkoterminowe	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	22 792	34 365	31 810
Rezerwa na świadczenia pracownicze	3 808	4 519	4 519
Pozostałe rezerwy w tym:	385	312	350
- audyt	143	0	104
- inne	242	312	245
Razem	26 985	39 196	36 679

Rezerwy – zwiększenia, zmniejszenia

Rezerwy długoterminowe	Stan na 30/06/2022	Zawiązanie	Wykorzystanie	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Rezerwa na świadczenia emerytalne	218	418	248	388

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na 30/06/2022	Zawiązanie	Wykorzystanie	Stan na 30/09/2023
	PLN'000		PLN'000	PLN'000
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	28 297	6 288	11 794	22 791
Rezerwa na należności w faktoringu	3 513	1	3 513	1
Rezerwa na świadczenia pracownicze	4 519	1 350	2 061	3 808
Pozostałe rezerwy w tym:	349	4 555	4 519	385
- audyt	104	209	170	143
- inne	245	4 346	4 349	242
Razem	36 678	12 194	21 887	26 985

Spółka tworzy rezerwę na naprawy gwarancyjne w związku z przewidywanymi kosztami napraw i przewidywanymi kosztami dotyczącymi okresu sprawozdawczego.

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

28. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami, krótkoterminowe	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
Zobowiązania z tytułu bonusów i rabatów	258 333	173 853	177 926

Pozycja Zobowiązania z tytułu umów z klientami obejmuje zobowiązania z tytułu przyszłych wypływów środków Spółki zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. Przyszłe wypływy wynikają z działań Spółki, które wystąpią w przyszłości w związku z ustaleniami poczynionymi w przeszłości z kontrahentami, natomiast nie jest pewny termin lub/i kwota tychże wypływów. Rzeczywisty termin wypływu korzyści wynika z finalnych ustaleń z kontrahentem i, w efekcie, terminu faktycznej realizacji poszczególnych planowanych działań.

Działania te mogą mieć różnorodny charakter, m.in. mogą to być koszty przeprowadzonych akcji promocyjnych, udzielonych rabatów, zorganizowanych szkoleń czy konferencji. Działania przebiegają w jednym momencie w czasie i za moment ten Spółka przyjmuje okres poniesienia kosztów.

Na podstawie sposobu działania w przeszłości Spółka szacuje, że termin wypływu tych korzyści nie powinien być dłuższy niż 1 rok.

29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30/09/2023	2022/09/30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 359 945	1 141 273	881 360
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	186 245	160 563	133 432
Zobowiązania wobec pracowników	17 362	12 095	11 562
Inne	1 416	1 162	1 117
Razem	1 564 968	1 315 093	1 027 471

Średni termin płatności zobowiązań wykazanych w bilansie wynosi 53 dni.

30. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Bilans	Koniec okresu 30/09/2023 PLN'000	Koniec okresu 30/09/2022 PLN'000	Koniec okresu 30/06/2022 PLN'000
Aktywa	<i>zaudytowany</i>	<i>niezaudytowany</i>	<i>zaudytowany</i>
Wartość bilansowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania	7 021	8 239	8 603
grunty (użytkowanie wieczyste)	5 159	5 188	5 207
budynki i budowle	1 862	3 051	3 396
Pasywa			
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 712	7 377	7 643
długoterminowe	4 025	5 566	5 896
krótkoterminowe	1 687	1 811	1 747

Rachunek Zysków i Strat	Koniec okresu 30/09/2023	Koniec okresu 30/09/2022	Koniec okresu 30/06/2022
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	1 848	1 495	1 131
grunty (użytkowanie wieczyste)	97	95	76
budynki i budowle	1 751	1 400	1 055
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	269	275	219

Różnice kursowe z tytułu wyceny zobowiązania	-12	-216	-90
Inne całkowite dochody			
Zwiększenia aktywów z tytułu prawa do użytkowania	266	2 551	2 551
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	2 478	1 291	843

Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi ujmowanymi zgodnie z paragrafem 6. Koszt ten nie musi obejmować kosztu związanego z leasingami o okresie leasingu nie dłuższym niż jeden miesiąc.	5 265	4 683	3 711
Koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości ujmowanych zgodnie z paragrafem 6. Koszt ten nie obejmuje kosztu związanego z leasingiem krótkoterminowym aktywów o niskiej wartości (<5kUSD)	159	155	125
Dochód uzyskany poprzez subleasing aktywów z tytułu prawa do użytkowania	0	0	0
Zyski lub straty ze sprzedaży i leasingu zwrotnego	0	0	0

Leasing (MSSF 16)	Grunt własne PLN'000	Budynki i budowle PLN'000	Razem PLN'000
Koszt wyceny			
Stan na 1 lipca 2021 roku	5 395	2 507	7 902
Przeklasyfikowane do prawa do użytkowania	0	2 450	2 450
Zwiększenie stanu	43	59	101
Stan na 30 czerwca 2022 roku	5 438	5 015	10 453
Zwiększenie stanu	48	218	266
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania			0
Stan na 30 września 2023 roku	5 486	5 233	10 719
Umorzenie i utrata wartości			
Stan na 1 lipca 2021 roku	154	565	719
Koszty amortyzacji	76	1 055	1 131
Stan na 30 czerwca 2022 roku	230	1 620	1 850
Koszty amortyzacji	97	1 751	1 848
Stan na 30 września 2023 roku	327	3 371	3 698
Wartość bilansowa			
Według stanu na dzień 30/06/2022	5 208	3 395	8 603
Według stanu na dzień 30/09/2023	5 159	1 862	7 021

31. Przepływy pieniężne

Sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych	Okres zakończony 30	Okres zakończony 30
	września 2023 roku	czerwca 2022 roku
	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	zaudytowany
Amortyzacja	7 280	5 014
Amortyzacja wartości niematerialnych	576	317
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 856	3 566
Amortyzacja prawa do użytkowania	1 848	1 131
Koszty finansowe ujęte w rachunku zysków i strat	21 577	9 157
Odsetki od kredytów zapłacone	6 870	2 775
Odsetki od obligacji zapłacone	13 740	5 614
Prowizje do udzielonego kredytu	560	424
Odsetki od leasingu	269	219
Prowizje od obligacji	138	125
Odsetki transakcje zabezpieczające		
Odsetki od udzielonych pożyczek należne		
Różnice kursowe	4 673	-12 509
Wycena kredytów	124	-124
Wycena transakcji zabezpieczającej	3 817	711
różnice kursowe z MSSF 16	11	89
Dywidenda otrzymana	-383	-570
Różnice zrealizowane rozliczane przez kapitały	1 104	-12 615
Pozostałe ujęte w kapitałach		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług (bilansowa)	-744 579	-261 009
Zmiana stanu zapasów (bilansowa)	44 558	-118 385
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług (bilansowa)	536 584	282 839
Korekta o zobowiązania inwestycyjne		
Zmiana stanu zobowiązań do wykonania świadczeń bilansowa	80 407	45 590
Zmiana stanu rezerw bilansowa	-9 524	11 773
Wpływy z kredytów	187 812	54 424
Spłaty kredytów	-224 196	-43 159
Zapłacony podatek dochodowy	-56 728	-20 043

Uzgodnienie ruchów zobowiązań finansowych	Okres zakończony 30	Okres zakończony 30
	września 2023 roku	czerwca 2022 roku
	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	zaudytowany
Zobowiązania finansowe na początek okresu	142 486	205 640
obligacje	81 445	155 724
kredyty	61 041	49 916

Zmiany wynikające z przepływów gotówkowych w tym:	62 566	-63 735
wpływy z emisji obligacji (pomniejszone o wydatki na emisję)	110 000	
wykup obligacji	-11 050	-75 000
wpływy z kredytów, obligacji	187 812	54 424
spłaty kredytów	-224 196	-43 159
Zmiany bezgotówkowe w tym:	3095	581
opłaty rozliczane w okresie	-198	-15
zmiana stanu odsetek naliczonych	3293	596
Zobowiązania finansowe na koniec okresu	208 147	142 486
obligacje	183 137	81 445
kredyty	25 010	61 041

32. Instrumenty finansowe

Podział instrumentów finansowych

Pozycja bilansowa w '000 PLN	Wartość bilansowa na dzień 30/09/2023	Wartość godziwa na dzień 30/09/2023	Wartość bilansowa na dzień 30/09/2022	Wartość godziwa na dzień 30/09/2023	Wartość bilansowa na dzień 30/06/2022	Wartość godziwa na dzień 30/06/2022	Kategoria instrumentu finansowego wg MSSF 9
Udzielone pożyczki	43 722	43 722	33 401	33 401	26 115	26 115	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności handlowe	1 391 310	1 391 310	820 281	820 281	740 343	740 343	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności handlowe	159 169	159 169	51 815	51 815	82 960	82 960	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Instrumenty Forward (aktywa)	0	0	0	0	0	0	Wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Instrumenty Forward (aktywa)	0	0	0	0	0	0	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Instrumenty Forward (zobowiązania)	5 859	5 859	7 553	7 553	2 042	2 042	Wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Instrumenty Forward (zobowiązania)	0	0	0	0	0	0	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Środki pieniężne	72 564	72 564	98 165	98 165	46 548	46 548	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Kredyty bankowe	25 010	25 010	40 975	40 975	61 041	61 041	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Obligacje	183 137	183 137	113 624	113 624	81 445	81 445	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania handlowe	1 359 945	1 359 945	1 141 273	1 141 273	862 111	862 111	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tyt. leasingu	5 712	5 712	7 377	7 377	7 643	7 643	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Przyjmuje się, że wartości bilansowe należności i zobowiązań handlowych, kredytów bankowych, obligacji oraz zobowiązań z tyt. leasingu są zasadniczo zbliżone do wartości godziwej.

Zawarte umowy, w wyniku których aktywa finansowe przekształca się w papiery finansowe lub umowy odkupu

Spółka nie zawierała w okresie objętym sprawozdaniem umów, w wyniku których aktywa finansowe przekształca się w papiery finansowe lub umowy odkupu.

Przekwalifikowanie aktywów wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia

Spółka nie dokonywała w okresie objętym sprawozdaniem przekwalifikowania aktywów wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia.

Odpisy aktualizacyjne z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych

Spółka nie dokonywała w okresie objętym sprawozdaniem odpisów aktualizacyjnych z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych.

Przychody z odsetek od pożyczek i należności własnych

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka uzyskała przychody z odsetek od udzielonych pożyczek i należności własnych w wysokości 1 961 tys. zł.

Odpisy aktualizujące wartość udzielonej pożyczki z tytułu trwałej utraty jej wartości

Spółka nie dokonywała w okresie objętym sprawozdaniem odpisów aktualizujących wartość udzielonej pożyczki z tytułu trwałej utraty jej wartości.

Koszty odsetek od zobowiązań finansowych

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka poniosła koszty odsetek od zobowiązań finansowych w wysokości 20 248 tys. zł. Odsetki dotyczyły kredytów bankowych i obligacji.

Informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym

Informacje te znajdują się w punkcie „Informacje o stosowanych instrumentach finansowych”

Informacje dotyczące zabezpieczania planowanych transakcji lub uprawdopodobnionego zobowiązania, jego celów, zasad, terminów, zabezpieczonej pozycji

Informacje te znajdują się w punkcie „Informacje o stosowanych instrumentach finansowych”

Wyniki z wyceny instrumentów zabezpieczających

Wyniki z wyceny instrumentów zabezpieczających osiągane przez Spółkę w okresie objętym sprawozdaniem w części objętej rachunkowością zabezpieczeń odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej

W prezentowanym okresie Spółka wykorzystwała wyłącznie instrumenty finansowe zabezpieczające przed ryzykiem kursowym. Są to kontrakty typu forward, traktowane jako aktywa finansowe i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (godziwa) w tys. PLN	Poziom wartości godziwej		
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Należności handlowe	159 169		159 169	
Instrumenty Forward - aktywa	0		0	
Instrumenty Forward - zobowiązania	5 859		5 859	

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych notowanych na aktywnych rynkach ustalana jest na podstawie notowań rynkowych (tzw. Poziom 1). W pozostałych przypadkach, wartość godziwa jest ustalana na podstawie innych danych dających się zaobserwować bezpośrednio lub pośrednio (tzw. Poziom 2) lub danych nieobserwowalnych (tzw. Poziom 3).

W okresie sprawozdawczym i w okresie porównawczym w Spółce nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy Poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

- Zakres i charakter instrumentu**

Głównym ryzykiem, na które narażona jest Spółka jest ryzyko zmiany kursu walut. Aby zabezpieczyć się przed ewentualnymi stratami, spółka w aktywny sposób zarządza ryzykiem walutowym.

W ramach strategii zabezpieczającej wykorzystuje dwa podstawowe instrumenty – transakcje typu forward.

Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Różnice kursowe wynikające z zamknięcia poszczególnych transakcji są ewidencjonowane na odpowiednich kontach analitycznych zespołu przychodów lub kosztów finansowych jako zrealizowane różnice kursowe.

Walutowe transakcje forward	od 01/07/2022 do 30/09/2023	od 01/07/2021 do 30/06/2022
Przychody finansowe	9 333	3 411
Koszty finansowe	7 389	5 473

Każdorazowo na dzień bilansowy spółka dokonuje wyceny instrumentów zabezpieczających do wartości godziwej. W przypadku transakcji typu forward wycena ta polega na porównaniu kursu terminowego rzeczywistej transakcji z kursem terminowym obliczanym w dniu bilansowym w oparciu bieżący kurs spot i ekstrapolowane rynkowe stopy procentowe (WIBOR, EURIBOR i LIBOR dla terminu najbliższego dacie zapadalności danej transakcji terminowej).

33. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ocena ryzyka finansowych

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 Spółki AB S.A. wiąże się przede wszystkim z narażeniem na ryzyko wynikające ze zmian kursów. Spółka 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.

Ryzyko walutowe

Spółka 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

Spółka jest narażona przede wszystkim na ryzyko związane ze zmianami kursów USD oraz EUR. Stopień wrażliwości Spółki 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 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 30/06/2022
PLN'000	PLN'000	PLN'000
294	-266	-240

Wpływ waluty EUR na skonsolidowany wynik finansowy		
Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 30/06/2022
PLN'000	PLN'000	PLN'000
142	1 329	320

Wpływ waluty USD na całkowite dochody ogółem		
Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 30/06/2022
PLN'000	PLN'000	PLN'000
-15 012	-20 345	-16 075

Wpływ waluty EUR na całkowite dochody ogółem		
Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022	Okres zakończony 30/06/2022
PLN'000	PLN'000	PLN'000
-56 943	-68 199	-58 010

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

	USD			EUR			GBP		
	30.09.2023 PLN'000	30.09.2022 PLN'000	30.06.2022 PLN'000	30.09.2023 PLN'000	30.09.2022 PLN'000	30.06.2022 PLN'000	30.09.2023 PLN'000	30.09.2022 PLN'000	30.06.2022 PLN'000
Aktywa finansowe									
Należności z tytułu dostaw i usług	13 867	11 255	14 254	44 902	60 837	45 805	3	3	3
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	201	880	643	1 944	3 840	757	0	0	0
Wartości godziwa transakcji forward	0	0	1	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe									0
Zobowiązania z tytułu dostaw	110 201	85 483	56 731	482 731	356 298	277 671	1	0	1
Wartości godziwa transakcji forward	1 639	2 247	1 364	4 220	5 306	678	0	0	0
Kredyt zaciągnięty w walucie	131	0,00	0,00	0,00	41 132	0,00	0,00	0,00	0,00

Ryzyko stóp procentowych

Spółka AB S.A. jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ należące do niej podmioty pożyczają środki oprocentowane według zmiennych stóp procentowych. Spółka analizuje ten obszar ryzyka i 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 Spółki na ryzyko stóp procentowych związane z krótkoterminowymi kredytami bankowymi przedstawia poniższa tabela:

Kredyty bankowe i pożyczki o zmiennym oprocentowaniu	30.09.2023 PLN'000	30.09.2022 PLN'000	30.06.2022 PLN'000
WIBOR O/N	0	0	9 406
WIBOR 1M	25 010 (*)	0	38 180
EURIBOR 1M/ESTR	0	40 975	13 455
LIBOR USD 1M	0	0	0

(*) faktoring z regresem

Obligacje o zmiennym oprocentowaniu	30/09/2023 PLN'000	30/09/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
WIBOR 6M	183 137	113 624	81 445

Przedstawione poniżej analizy wrażliwości oparto o stopień ekspozycji na ryzyko stóp procentowych zarówno dla zawartych przez Spółkę 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 50 punktów bazowych; co odzwierciedla ocenę kierownictwa dotyczącą prawdopodobnej zmiany stóp procentowych.

Gdyby stopy procentowe były o 50 punktów bazowych wyższe, a wszystkie inne zmienne zachowały stałą wartość, to:

- zysk Spółki za okres roczny zakończony 30 września 2023 roku zmniejszyłby się o 559 tys. zł. Zmiana ta byłaby spowodowana ekspozycją Spółki na ryzyko zmiennego oprocentowania zaciągniętych kredytów.

Zobowiązania odsetkowe

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

Inne ryzyko rynkowe

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

Ryzyko kredytowe

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

Aktywa finansowe i pozostałe ryzyko kredytowe	Maksymalne ryzyko kredytowe		
	Wartość bilansowa na dzień	Wartość bilansowa na dzień	Wartość bilansowa na dzień
	30/09/2023 PLN'000	30/09/2022 PLN'000	30/06/2022 PLN'000
Należności handlowe	1 550 479	872 096	823 303
Udzielone pożyczki	43 722	33 401	26 115

Ograniczenie ryzyka kredytowego

Spółka AB S.A. zawarły umowy ubezpieczenia należności handlowych, obejmujące około 85% należności handlowych. Ryzyko kredytowe jest więc ograniczone do należności, które nie zostały objęte ubezpieczeniem oraz umownego ograniczenia odpowiedzialności ubezpieczyciela (udział własny). Spółka stosuje również faktoring. Celem dalszego ograniczenia ryzyka niewypłacalności Spółka 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 Spółki 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 Spółki odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem kredytowym. Należy podkreślić, że ryzyko to jest w sposób naturalny niwelowane sporą dywersyfikacją odbiorców.

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

Spółka AB udziela również pożyczek spółkom zależnym. Na dzień 30 czerwca 2022 r. pożyczki te obejmowały spółki zależne Optimus oraz Rekman. Spółka AB stale monitoruje kondycję finansową spółek zależnych. W oparciu o przeprowadzone analizy, na dzień 30 czerwca 2022 r. AB określiła ryzyko tychże ekspozycji jako pomijalne.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności oznacza narażenie Spółki na potencjalne trudności w wywiązaniu się z ciążących na nich zobowiązaniach finansowych.

Poniższe tabele przedstawiają informacje o terminach umownej zapadalności zobowiązań finansowych obejmujących zobowiązania handlowe, kredyty, obligacje oraz leasing.

	Średnia ważona stopa procentowej	0-3 miesiące	Od 3 mies. do 1 roku	1-5 lat	Ponad 5 lat	Razem
30.09.2023	%	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Nieoprocentowane		1 319 684				1 319 684
Leasing	3,58%	0	237	1 702	3 774	5 712
Zobowiązania o zmiennej stopie procentowej	7,42%	69 187	65 034	110 000	0	244 221
Razem		1 388 871	65 271	111 702	3 774	1 569 617

	Średnia ważona stopa procentowej	0-3 miesiące	Od 3 mies. do 1 roku	1-5 lat	Ponad 5 lat	Razem
30.09.2022	%	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Nieoprocentowane		1 071 916				1 071 916
Leasing	3,17%	0	0	3 643	3 734	7 377
Zobowiązania o zmiennej stopie procentowej	8,25%	0	110 332	110 000	0	220 332
Razem		1 071 916	110 332	113 643	3 734	1 299 625

	Średnia ważona stopa procentowej	0-3 miesiące	Od 3 mies. do 1 roku	1-5 lat	Ponad 5 lat	Razem
30/06/2022	%	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Nieoprocentowane		762 635				762 635

Leasing	2,96%	0	0	3 954	3 689	7 643
Zobowiązania o zmiennej stopie procentowej	7,37%	79 479	51 268	80 000	0	210 747
Razem		842 114	51 268	83 954	3 689	981 025

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

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

Spółka zamierza wypełnić swoje pozostałe zobowiązania z tytułu operacyjnych przepływów środków pieniężnych w terminie wymagalności.

AB SA ma dostępne limity kredytowe oraz ma możliwość finansowania działalności za pomocą factoringu.

Rachunkowość zabezpieczeń.

Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne, które są używane do zabezpieczenia Spółki przed ryzykiem zmiany kursów wymiany walut, to kontrakty walutowe typu forward. Są one wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa bądź zobowiązania finansowe, w zależności od ich aktualnej wartości.

Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych niespełniających zasad rachunkowości zabezpieczeń, odnoszone są bezpośrednio na wynik bieżącego okresu sprawozdawczego.

Pochodne instrumenty zabezpieczające wyznacza się jako zabezpieczające przyszłe przepływy środków pieniężnych. W momencie ustanowienia zabezpieczenia Spółka formalnie wyznacza i dokumentuje powiązanie zabezpieczające, cel zarządzania ryzykiem oraz strategię ustanowienia zabezpieczenia zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości zabezpieczeń.

Zyski lub straty powstałe w wyniku zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających, które nie spełniają warunków umożliwiających stosowanie zasad rachunkowości zabezpieczeń, są ujmowane bezpośrednio w wyniku bieżącego okresu sprawozdawczego.

W stosowanym zabezpieczaniu przepływów pieniężnych, kwoty odniesione bezpośrednio na kapitał własny ujmuje się w rachunku zysków i strat w tym samym okresie lub okresach, w których zabezpieczana planowana transakcja wywiera wpływ na rachunek zysków i strat, czyli w okresie, gdy następuje planowana sprzedaż.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych ujmuje się w sposób następujący:

- zyski lub straty z wyceny wartości godziwej instrumentów zabezpieczających, w części uznanej za efektywne zabezpieczenie zgodnie z MSR 39, odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny
- nieefektywną część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym ujmuje się w przychodach lub kosztach finansowych okresu sprawozdawczego
- zyski lub straty powstałe w wyniku zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających, które nie spełniają warunków umożliwiających stosowanie zasad rachunkowości są ujmowane bezpośrednio w wyniku finansowym netto za bieżący okres jako przychody lub koszty finansowe.

W zabezpieczaniu przepływów pieniężnych, kwoty odniesione bezpośrednio do kapitału z aktualizacji wyceny ujmuje się w rachunku zysków i strat w tym samym okresie lub okresach, w których zabezpieczana planowana transakcja wywiera wpływ na rachunek zysków i strat, czyli w okresie, gdy następuje planowana sprzedaż.

Zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych zabezpieczających ryzyko kursowe

Spółka 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.

Spółka 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 Spółki:

Instrumenty zabezpieczające – EUR

Typ instrumentu	Wartość nominalna, kwota w tys EUR		Wartość godziwa, kwota w tys PLN		Oczekiwany okres realizacji pozycji zabezpieczanej	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Zobowiązania handlowe	(103 793)	(73 136)	(481 144)	(356 160)	październik, listopad, grudzień	październik, listopad, grudzień
Należności handlowe	9 042	9 739	41 915	47 430	październik, listopad	październik, listopad, grudzień
Kredyty bankowe	0	(8 446)	0	(41 132)		październik, listopad
Środki pieniężne	416	785	1 928	3 823	październik, listopad	październik, listopad
FX Forward EUR	(28 453)	(68 600)	(4 220)	(5 306)	październik, listopad	październik, listopad
Pozycje monetarne razem:	(122 788)	(139 658)	(441 521)	(351 345)		

* 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 – USD

Typ instrumentu	Wartość nominalna, kwota w tys USD		Wartość godziwa, kwota w tys PLN		Oczekiwany okres realizacji pozycji zabezpieczanej	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Zobowiązania handlowe	(24 542)	(16 321)	(107 241)	(80 842)	październik, listopad	październik, listopad
Należności handlowe	1 797	1 875	7 853	9 284	październik, listopad	październik, listopad
Kredyty bankowe	0	0	0	0		
Środki pieniężne	43	176	187	873	październik, listopad	październik, listopad
FX Forward USD	(11 650)	(26 700)	(1 639)	(2 247)	październik, listopad	październik, listopad
Pozycje monetarne razem:	(34 352)	(40 970)	(100 840)	(72 932)		

* 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.

Analiza zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających ujętych w pozycji kapitałów z aktualizacji wyceny przedstawia poniższa tabela, kwoty zaprezentowane w tys PLN:

	15 miesięcy do 30/09/2023 (w tys. PLN)	15 miesięcy do 30/09/2022 (w tys. PLN)
Kwota brutto ujęta w kapitale na początek okresu	(11 981)	634
Kwota netto ujęta w kapitale na początek okresu	(9 705)	513
Efektywna część zysków/strat na instrumencie zabezpieczającym w okresie odniesiona na kapitał własny	14 713	(70 006)
Kwoty przeniesione z kapitału własnego i ujęte w rachunku zysków i strat w trakcie trwania okresu, z tego:	13 609	(35 711)
- korekta przychodów z działalności operacyjnej	3 171	(50 827)
- korekta przychodów z działalności finansowej	10 438	15 116
- korekta z tytułu nieefektywności zabezpieczenia	-	-
Kwota brutto ujęta w kapitale własnym na koniec okresu	(10 877)	(33 662)
Aktywo/Rezerwa na podatek odroczony	2 066	6 396
Kwota netto ujęta w kapitale własnym na koniec okresu	(8 811)	(27 266)

- Cel nabywania lub wystawiania instrumentu**

Celem nabywania wyżej wymienionych instrumentów jest zabezpieczenie przyszłych płatności wynikających z zawartych przez spółkę kontraktów handlowych na dostawy towarów, oraz zabezpieczenie sprzedaży indeksowanej do EUR i PLN. Spółka na bieżąco zabezpiecza kwoty zobowiązań wyrażonych w walutach obcych o odroczonym terminie płatności.

- Kwota (wielkość) będąca podstawą obliczenia przyszłych płatności**

Spółka zawiera transakcje walutowe w wysokości odpowiadającej bieżącym zobowiązaniom, w kwotach, walutach i terminach realizacji odpowiadającym przyszłym płatnościom ustalonym według obowiązującego i uaktualnianego w sposób bieżący preliminarza. Większość płatności realizowana jest według stałych umownych terminów zapłat.

- Suma i termin przyszłych przychodów lub płatności kasowych**

Na dzień bilansowy 30.09.2023 Spółka nie posiadała otwartych transakcji pochodnych innych niż prezentowane – realizacja nastąpi w październiku, listopadzie i grudniu 2023 roku. Transakcje zawarte w terminach późniejszych rozwiązywane są na bieżąco.

- Termin ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu**

Cena i termin wykonania instrumentu ustalane są w dniu zawarcia transakcji. Najczęściej stosowanym terminem zapadalności instrumentów jest termin 2- 30 dni dla zakupu waluty oraz 60 dni dla sprzedaży waluty.

- Możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień**

Spółka sporadycznie korzysta z możliwości wcześniejszego zamknięcia transakcji, są one zawierane z uwzględnieniem terminów przyszłych płatności zobowiązań handlowych i z reguły nie ma potrzeby ich rozwiązywania przed upływem umówionego terminu.

- Cena lub przedział cen realizacji instrumentu**

Instrumenty realizowane są po kursach terminowych ustalanych w dniu zawarcia transakcji.

- Możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów**

Spółka nie korzysta z możliwości zamiany stosowanych instrumentów na inne składniki aktywów lub pasywów.

- **Ustalona stopa lub kwota odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności**

Szczegółowe warunki transakcji zabezpieczających określone są w momencie ich zawierania i zostały opisane powyżej.

- **Rodzaj ryzyka związanego z instrumentem**

Stosowanie transakcji zabezpieczających typu forward obarczone jest ryzykiem niewykonania kontraktu przez drugą stronę [bank] oraz nie dojdęcia do skutku, anulowania lub zmiany warunków transakcji bazowej, której bezpośrednim zabezpieczeniem jest instrument finansowy.

Udzielone pożyczki obarczone są ryzykiem nieterminowości spłaty bądź braku zapłaty ze strony pożyczkobiorcy. Transakcje zamiany obarczone są przede wszystkim ryzykiem zamiany stóp procentowych.

- **Dodatkowe zabezpieczenia związane z instrumentem**

Spółka nie stosuje dodatkowych zabezpieczeń związanych z instrumentami finansowymi.

- **Inne warunki towarzyszące instrumentowi**

Wszystkie warunki towarzyszące instrumentom opisane zostały powyżej.

34. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi (spółki zależna Alsen Sp. z o.o., Alsen Marketing Sp. z o.o., AT Computers, Rekman Sp. z o.o., B2B IT Sp. z o.o.) i powiązanymi osobami fizycznymi. Transakcje zawierane są na warunkach rynkowych.

transakcje ze spółkami

PLN' 000	30 września 2023 roku	30 września 2022 roku	30 czerwca 2022 roku
Sprzedaż towarów	312 334	378 753	319 311
Sprzedaż produktów	716	2 785	2 262
Zakup usług	68 848	64 051	50 208
Zakup towarów	40 695	53 532	52 796
Dywidenda otrzymana	16 507	15 606	15 606
Przychody finansowe - odsetki	1 961	1 612	1 332
Stan należności innych	3 482	0	2 907
Stan zobowiązań handlowych	18 823	16 468	14 356
Stan należności handlowych	39 937	43 438	35 416

35. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe

Grupa pracowników	30 września 2023 roku	30 września 2022 roku	30 czerwca 2022 roku
Zarząd	4	4	4
Pracownicy umysłowi	338	331	322
Pracownicy fizyczni	0	0	0
Razem	342	335	326

36. Wynagrodzenia członków Zarządu i pozostałych członków naczelnego kierownictwa w roku obrotowym

	Rok zakończony 30 września 2023 roku	Rok zakończony 30 września 2022 roku	Rok zakończony 30 czerwca 2022 roku
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Zarząd:			
- Wynagrodzenia	19 334	13 710	12 591
- Świadczenia po okresie zatrudnienia			
- Pozostałe świadczenia długoterminowe			
- Płatności w formie akcji własnych			
Rada Nadzorcza:			
- wynagrodzenia	225	7,5	180
Razem	19 559	13 718	12 771

37. Transakcje niepieniężne i źródła finansowania

Zabezpieczone kredyty krótkoterminowe	30/09/2023	2022-09-30	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	zaudytowany	niezaudytowany	zaudytowany
1. kwota wykorzystana	25 010	40 975	61 041
2. kwota niewykorzystana	365 800	177 025	176 959
Razem	390 810	218 000	238 000

38. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	30/09/2023	30/09/2022	30/06/2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Udzielone gwarancje	23 287	16 453	15 983
Poręczenia udzielone dla spółek powiązanych	617 272	670 056	433 548

oniższa tabela przedstawia nominalne kwoty udzielonych poręczeń w walucie oryginalnej, udzielone przez AB S.A w celu poręczenia kredytów zaciągniętych przez spółki zależne (równowartość poręczeń w PLN udzielonych przez AB to 617 272 tys. PLN).

Spółka zależna, na rzecz której wystawiono poręczenie	Beneficjent	Waluta	Kwota w walucie	Data ważności
AT Computers	Apple*	USD	125 000 000	bezterminowa
AT Computers	Intel	USD	3 000 000	bezterminowa
Rekman Sp. z o.o.	LEGO**	PLN	21 000 000	30.04.2024
Alsen Marketing Sp. z o.o.	Samsung	PLN	1 500 000	31.12.2027
B2B IT Sp. z o.o.	ING Bank	PLN	35 450 000	31.01.2035

*) Gwarancja ulega automatycznemu przedłużeniu na kolejne roczne okresy, chyba że beneficjent otrzyma od gwaranta pisemne wypowiedzenie gwarancji najpóźniej na 60 dni przed końcem danego rocznego okresu obowiązywania gwarancji. Do dnia 30.04.2024 kwota gwarancji wynosi 125.000.000 zł. Od 1.05.2024 kwota gwarancji wynosi 100.000.000 PLN.

**) Kwota gwarancji wynosi 21.000.000 PLN do dnia 30.11.2023. Od dnia 01.12.2023 kwota gwarancji wynosi 12.000.000 PLN.

39. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia nieuwjęte w sprawozdaniu finansowym.

W dniu 01 grudnia 2023 roku zostało otwarte postępowanie sanacyjne wobec Spółki Neonet. Na dzień 30.09.2023 saldo należności od Neonet wynosi 14 mln i jest w całości objęte ubezpieczeniem. Spółka określa to zdarzenie jako nieistotne.

40. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej

Wynagrodzenia firmy audytorskiej z tytułu badania sprawozdań finansowych netto wynikające z zawartych umów (należne lub wypłacone) dotyczące roku obrotowego 2021/2022 oraz 2020/2021 przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj usług	Rok zakończony 30 września 2023 roku	Rok zakończony 30 września 2022 roku	Rok zakończony 30 czerwca 2022 roku
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego (1)	143	104	104
Przegląd sprawozdania finansowego (2)	66	51	51
Razem	209	155	155

- 1) Wynagrodzenie za badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy obejmujący okres 12 miesięcy kończący się 30 czerwca oraz 15 miesięcy kończący się 30 września.
- 2) Wynagrodzenie za przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze roku obrotowego obejmujące okres 6 miesięcy kończący się 31 grudnia.

41. Zarządzanie kapitałem

Zarząd dokonuje regularnego przeglądu struktury kapitałowej, w celu zapewnienia z jednej strony bezpiecznej struktury finansowania, z drugiej zaś zwrotu z inwestycji dla akcjonariuszy. Mając na uwadze skalę prowadzonej działalności finansowej, dodatni cykl konwersji gotówki (który jest charakterystyczny dla rodzaju prowadzonej działalności) oraz fakt działania w branży cechującej się stosunkowo niskim poziomem realizowanych marż handlowych, prowadzona jest bezpieczna polityka w zakresie kształtowania struktury kapitałowej. Fakt ów pozwala uzyskiwać wymierne efekty w relacjach z interesariuszami spółki w postaci dostawców, banków i ubezpieczycieli. Limity kredytowe udzielane przez dostawców bardzo często opierają się na umowach ubezpieczenia należności handlowych. Dlatego ocena ryzyka kredytowego AB przez pryzmat prowadzonej polityki kapitałowej przybiera szczególne znaczenie.

Istotny wpływ na strukturę kapitałów w AB S.A. 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, w tym okresie sprzedaż może stanowić do 35% sprzedaży rocznej. W związku z powyższym, w kwartale kończącym się 30 września oraz 31 grudnia, wskaźniki zadłużenia osiągają najwyższe wartości.

Spółka stale monitoruje poziom wskaźnika zadłużenia. 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. Zarząd kształtuje wysokość wskaźnika poprzez procedury zarządzania poziomem cyklu operacyjnego oraz optymalny dobór źródeł finansowania.

Spółka od lat utrzymuje wskaźnik zadłużenia ogółem oraz wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych na bezpiecznych poziomach. W szczególności drugi wskaźnik wskazuje na niski poziom wykorzystania zewnętrznych, odsetkowych źródeł finansowania w relacji do posiadanych kapitałów własnych. Wartość tego wskaźnika na poziomie poniżej 30% w ujęciu średniorocznym daje rękojmię dużego bezpieczeństwa finansowego i perspektywę dalszego rozwoju działalności przez spółkę, uwzględniając charakterystykę prowadzonej działalności gospodarczej.

Na dzień 30 września 2023 roku średnioroczny wskaźnik zadłużenia netto do kapitału własnego wyniósł 16%

	Stan na 30/09/2023 PLN'000	Stan na 30/09/2022 PLN'000	Stan na 30/06/2022 PLN'000
Średnie zadłużenie (i)	185 963	187 708	198 141
Średni stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	55 142	97 737	95 233
Średnie zadłużenie finansowe netto	130 821	89 971	102 908
Średni kapitał własny (ii)	807 573	713 271	699 600
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	16%	13%	15%

- (i) Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych, zobowiązań pozabilansowych oraz kontraktów gwarancji finansowych.
- (ii) Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

42. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 19.12.2023 i dopuszczone do publikacji w dniu 20.12.2023

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

Osoba której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
<i>Magdalena Kosatka</i>	GŁÓWNA KSIĘGOWA	