

Grupa Kapitałowa AB

Skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za I półrocze roku obrotowego 2023-24 obejmujące okres od 01-10-2023 do 31-03-2024

Data publikacji: 3 czerwca 2024 r.

SPIS TREŚCI

Wybrane skonsolidowane dane finansowe przeliczone na euro	5
Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 października 2023 do 31 marca 2024	6
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 października 2023 do 31 marca 2024	6
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończony 31 marca 2024	7
Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 lipca 2022 do 30 września 2023	9
Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 października 2023 do 31 marca 2024	9
Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających	11
1. <i>Informacje ogólne</i>	11
2. <i>Stosowane zasady rachunkowości</i>	12
3. <i>Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności</i>	24
4. <i>Przychody</i>	26
5. <i>Segmenty</i>	27
6. <i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	29
7. <i>Podatek dochodowy</i>	31
8. <i>Działalność zaniechana</i>	32
9. <i>Zysk przypadający na jedną akcję</i>	32
10. <i>Rzeczowy majątek trwały oraz prawa do użytkowania aktywów</i>	33
11. <i>Leasing</i>	34
12. <i>Nieruchomości inwestycyjne</i>	35
13. <i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	36
14. <i>Wartość firmy</i>	36
15. <i>Aktywa niematerialne</i>	37
16. <i>Jednostki zależne</i>	37
17. <i>Aktywa finansowe krótkoterminowe</i>	38
18. <i>Pozostałe aktywa krótkoterminowe</i>	39
19. <i>Zapasy</i>	39
20. <i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</i>	39
21. <i>Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie</i>	40
22. <i>Kapitał podstawowy</i>	40
23. <i>Akcje własne</i>	41
24. <i>Kapitał zapasowy</i>	42

25.	<i>Kapitał rezerwowý</i>	42
26.	<i>Zysk netto i wynik z lat ubiegłych</i>	43
27.	<i>Pożyczki i kredyty otrzymane</i>	43
28.	<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	45
29.	<i>Rezerwy</i>	46
30.	<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	46
31.	<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</i>	47
32.	<i>Instrumenty finansowe</i>	47
32.1.	<i>Wartość bilansowa i wartość godziwa instrumentów finansowych (poza rachunkowością zabezpieczeń).....</i>	48
32.2.	<i>Analiza poziomów wartości godziwej</i>	48
32.3.	<i>Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych</i>	49
32.4.	<i>Cele, polityka oraz procesy zarządzania ryzykiem związanym z posiadanymi instrumentami finansowymi</i>	50
32.5.	<i>Metody wyceny ryzyka</i>	50
32.6.	<i>Znaczące zasady rachunkowości</i>	50
32.7.	<i>Ocena ryzyk finansowych</i>	51
32.7.1.	<i>Ryzyko rynkowe.....</i>	51
32.7.2.	<i>Ryzyko walutowe.....</i>	51
32.7.3.	<i>Ryzyko stóp procentowych.....</i>	53
32.7.4.	<i>Inne ryzyko cenowe.....</i>	54
32.7.5.	<i>Ryzyko kredytowe</i>	54
32.7.6.	<i>Ryzyko płynności</i>	55
32.7.7.	<i>Ryzyko kapitałowe.....</i>	55
33.	<i>Transakcje z jednostkami powiązаныmi</i>	56
34.	<i>Przejęcie jednostek zależnych</i>	57
35.	<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	57
36.	<i>Transakcje niepieniężne i źródła finansowania</i>	57
37.	<i>Zobowiązania warunkowe</i>	57
38.	<i>Zdarzenia po dniu bilansowym</i>	57
39.	<i>Inne ujawnienia zgodnie z MSR 34</i>	58
AB S A - Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za 1 półrocze roku obrotowego 2023-24 obejmujące okres od 01-10-2023 do 31-03-2024.....		60
Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 października 2023 do 31 marca 2024		60
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 października 2023 do 31 marca 2023.....		61
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończonego 31 marca 2023 r.		62
Zmiany w kapitale własnym (jednostkowe) za okres 1 października 2023 do 31 marca 2024		64
1.	<i>Wybrane jednostkowe dane finansowe przeliczone na euro</i>	66
2.	<i>Należności krótkoterminowe - struktura walutowa (jednostka dominująca)</i>	67
3.	<i>Zobowiązania - struktura walutowa (jednostka dominująca)</i>	67
4.	<i>Środki pieniężne - struktura walutowa (jednostka dominująca)</i>	67

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

Wybrane skonsolidowane dane finansowe przeliczone na euro

WYBRANE DANE FINANSOWE		w tys. zł		w tys. EUR	
		01/10/2023- 31/03/2024	01/10/2022- 31/03/2023	01/10/2023- 31/03/2024	01/10/2022- 31/03/2023
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 101 978	8 337 266	1 861 967	1 775 851
II	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	166 085	169 650	38 169	36 136
III	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	132 415	124 556	30 431	26 531
IV	Zysk (strata) netto	106 193	99 752	24 405	21 247
V	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	6,56	6,16	1,51	1,31
VI	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	6,56	6,16	1,51	1,31
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	135 681	155 106	31 182	33 038
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 141	-4 937	-952	-1 052
IX	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-95 499	-195 835	-21 947	-41 713
X	Przepływy pieniężne netto razem	36 041	-45 666	8 283	-9 727
Stan na dzień bilansowy		31/03/2024	30/09/2023	31/03/2024	30/09/2023
XI	Aktywa razem	3 532 431	4 246 556	821 324	916 075
XII	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 209 022	2 944 898	513 619	635 279
XIII	Zobowiązania długoterminowe	186 406	191 909	43 341	41 399
XIV	Zobowiązania krótkoterminowe	2 022 616	2 752 989	470 277	593 880
XV	Kapitał własny	1 323 409	1 301 658	307 705	280 796
XVI	Kapitał zakładowy	16 188	16 188	3 764	3 492
XVII	Liczba akcji (w szt.)	16 187 644	16 187 644	16 187 644	16 187 644
XVIII	Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	81,75	80,41	19,01	17,35
XIX	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	81,75	80,41	19,01	17,35

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 30 września 2023 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,6356 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 31 marca 2024 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,3009 PLN/EUR.
Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 1 października 2022 r. do 31 marca 2023 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,6948 PLN/EUR.
Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 1 października 2023 r. do 31 marca 2024 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,3513 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 października 2022 r. do 31 marca 2023 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,6948 PLN/EUR.
Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 października 2023 r. do 31 marca 2024 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,3513 PLN/EUR.

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 października 2023 do 31 marca 2024

Rachunek zysków i strat	Nota	Od 01/10/2023 do	Od 01/10/2022 do
		31/03/2024	31/03/2023
		PLN'000	(dane porównywalne)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	4	8 101 978	8 337 266
Koszt własny sprzedaży		7 775 869	8 006 027
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		326 109	331 239
Koszty sprzedaży		128 302	136 022
Koszty zarządu		35 100	31 504
Pozostałe przychody operacyjne	6	6 227	9 361
Pozostałe koszty operacyjne	6	2 849	3 424
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		166 085	169 650
Przychody finansowe	6	6 096	7 753
Koszty finansowe	6	39 766	52 847
Zysk ze zbycia jednostek stowarzyszonych		0	0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		132 415	124 556
Podatek dochodowy	7	26 222	24 804
Zysk (strata) netto		106 193	99 752
Działalność zaniechana		0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		106 193	99 752
Zysk (strata) netto		106 193	99 752
Zysk (strata) netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		106 193	99 752
Udziałowcom niesprawującym kontroli		0	0

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 października 2023 do 31 marca 2024

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Od 01/10/2023 do	Od 01/10/2022 do
	31/03/2024	31/03/2023
	PLN'000	PLN'000
Zysk (strata) netto	106 193	99 752
Pozostałe całkowite dochody:		
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-62 818	2 080
Rachunkowość zabezpieczeń	12 361	42 627
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych wycenianych przez inne całkowite dochody	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które mogą być reklasyfikowane	0	0
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku		
Skutki aktualizacji majątku trwałego	0	0
Zyski i straty aktuarialne	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które nie będą reklasyfikowane	0	0
Całkowity dochód ogółem przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	55 736	144 459
Udziałowcom niesprawującym kontroli	0	0

Na dzień bilansowy sprawozdania kurs przeliczenia waluty funkcjonalnej CZK na walutę prezentacji PLN obowiązujący w okresie od 1 października 2023 r. do 31 marca 2024 r. wyniósł 0,1753. Analogiczny średni kurs dla okresu porównawczego to 0,1957.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończonego 31 marca 2024

AKTYWA	Nota	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony
		31 marca 2024 roku	30 września 2023 roku	31 marca 2023 roku
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
Aktywa trwałe		358 706	383 064	372 658
Wartości niematerialne	15	26 360	29 431	29 918
Wartość firmy	14	46 001	51 072	53 241
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11	43 265	47 608	52 513
Rzeczowe aktywa trwałe	10	157 204	161 719	164 824
Nieruchomości inwestycyjne	12	452	452	452
Należności długoterminowe		114	17	22
Długoterminowe aktywa finansowe	13	474	428	452
Należności z tytułu leasingu finansowego	11	233	600	952
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7	84 603	91 737	70 284
Aktywa obrotowe		3 173 725	3 863 492	3 037 301
Zapasy	19	1 755 696	1 554 836	1 617 355
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20	1 278 789	2 209 154	1 331 598
Należności z tytułu podatku dochodowego		10 889	8 329	4 433
Aktywa finansowe	17	1 468	1 072	8 946
Pozostałe aktywa	18	7 432	6 053	6 886
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35	119 451	84 048	68 083
AKTYWA RAZEM		3 532 431	4 246 556	3 409 959

PASYWA	Nota	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony
		31 marca 2024 roku	30 września 2023 roku	31 marca 2023 roku
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
Kapitał własny ogółem		1 323 409	1 301 658	1 303 169
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		1 323 409	1 301 658	1 303 169
Kapitał przypadający akcjonariuszom niesprawującym kontroli		0	0	0
Wyemitowany kapitał akcyjny	22	16 188	16 188	16 188
Akcje własne	23	-18 548	-16 218	-6 926
Kapitał zapasowy w tym:	24	153 477	146 943	146 943
<i>nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji</i>		135 503	135 503	135 503
Kapitały rezerwowe	25	684 304	636 905	689 620
Zyski zatrzymane	26	487 988	517 840	457 344
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe		186 406	191 909	116 990
Długoterminowe obligacje, pożyczki i kredyty bankowe	27	139 928	142 350	63 580
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	40 644	43 945	47 393
Rezerwa na podatek odroczony		4 532	5 068	5 297
Rezerwa na świadczenia emerytalne	29	1 302	546	720
Zobowiązania krótkoterminowe		2 022 616	2 752 989	1 989 800
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	31	1 560 557	2 217 265	1 516 501
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	30	329 370	313 549	231 810
Krótkoterminowe obligacje, pożyczki i kredyty bankowe	27	82 619	160 836	184 145
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	6 635	7 094	6 300
Pozostałe zobowiązania finansowe	28	0	5 914	383
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		3 946	9 074	268
Rezerwy krótkoterminowe	29	39 489	39 257	50 393
Zobowiązania razem		2 209 022	2 944 898	2 106 790
PASYWA razem		3 532 431	4 246 556	3 409 959

Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie 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 rezerwowany z obniżenia kapitału podstawowego	Kapitał rezerwowany ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowany na przewalutowania	Kapitał rezerwowany ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	Razem kapitały własne
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 lipca 2022 roku	16 188	-1 929	146 273	146	496 067	-11 474	86 285	571 024	412 283	1 143 839	0	1 143 839
Zysk netto za rok obrotowy								0	191 340	191 340		191 340
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy			670		85 114			85 114	-85 784	0		0
Dywidenda					-20 085			-20 085		-20 085		-20 085
Przeliczenie sprawozdań jednostek zagranicznych (pozostałe całkowite dochody)							2 187	2 187		2 187		2 187
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)						-1 334		-1 334		-1 334		-1 334
Skup akcji własnych		-14 289						0		-14 289		-14 289
Inne							-1	-1	1	0		0
Stan na 30 września 2023 roku	16 188	-16 218	146 943	146	561 096	-12 808	88 471	636 905	517 840	1 301 658	0	1 301 658

Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1 października 2023 do 31 marca 2024

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowany z obniżenia kapitału podstawowego	Kapitał rezerwowany ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwowany na przewalutowania	Kapitał rezerwowany ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałowcom niesprawującym kontroli	Razem kapitały własne
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 października 2022 roku	16 188	-16 218	146 943	146	561 096	-12 808	88 471	636 905	517 840	1 301 658	0	1 301 658
Zysk netto za rok obrotowy								0	106 193	106 193		106 193
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy			6 534		129 512			129 512	-136 046	0		0
Dywidenda					-31 654			-31 654		-31 654		-31 654
Przeliczenie sprawozdań jednostek zagranicznych (pozostałe całkowite dochody)							-62 818	-62 818		-62 818		-62 818
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)						12 361		12 361		12 361		12 361
Skup akcji własnych		-2 330						0		-2 330		-2 330
Inne							-2	-2	1	-1		-1
Stan na 31 marca 2024 roku	16 188	-18 548	153 477	146	658 954	-447	25 651	684 304	487 988	1 323 409	0	1 323 409

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres od 1 października 2023 do 31 marca 2024

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Od 01/10/2023 do 31/03/2024	Od 01/10/2022 do 31/03/2023
	PLN'000	PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	132 415	124 556
Koszty finansowe ujęte w rachunku zysków i strat	16 159	17 189
Amortyzacja	11 622	12 584
Zysk/(strata) z działalności inwestycyjnej	-373	-194
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych	-47 177	38 924
Zysk brutto po korektach	112 646	193 059
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	930 156	224 703
Zmiana stanu zapasów	-203 661	401 805
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-1 626	-2 467
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	-686 825	-632 288
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	15 822	975
Zmiana stanu rezerw	987	1 526
Pozostałe korekty	0	0
Zmiany w kapitale obrotowym	54 853	-5 746
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	167 499	187 313
Zapłacone odsetki	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-31 818	-32 207
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	135 681	155 106
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Otrzymane odsetki	29	49
Otrzymane dywidendy	0	0
Pożyczki wypłacone	-150	0
Spłaty pożyczek	109	49
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-4 133	-4 542
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	435	172
Płatności za wartości niematerialne	-431	-665
Zapłacone koszty rozwoju	0	0
Środki pieniężne netto (wydane)/wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-4 141	-4 937
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wypłata dywidendy	0	-20 085
Wpływy z emisji dłużnych papierów	0	0
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych	0	0
Płatności z tytułu nabycia akcji własnych	-2 330	-4 180
Wpływy z pożyczek/kredytów	25 255	114 655
Spłata pożyczek/kredytów	-26 759	-269 329
Odsetki	-19 203	-15 555
Wykup dłużnych papierów	-68 950	0
Leasing MSSF 16	-3 512	-1 341
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-95 499	-195 835
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	36 041	-45 666
Niezrealizowane zyski i straty z tytułu różnic kursowych dot. środków pieniężnych	-638	-3 713
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu obrotowego	84 048	117 462
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu obrotowego	119 451	68 083

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających

1. Informacje ogólne

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

Dnia 12 maja 2022 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie AB S.A. podjęło Uchwałę nr 4/NWZA/2022 o zmianie roku obrotowego Jednostki Dominującej. Zgodnie z brzmieniem tej Uchwały rok obrotowy Jednostki Dominującej rozpoczyna się 1 października każdego roku kalendarzowego, a kończy 30 września następnego roku kalendarzowego¹.

W Spółce obowiązywał do tej pory rok obrotowy rozpoczynający się dnia 1 lipca i kończący 30 czerwca. Z uwagi na fakt, że spółki grupy AB wdrożyły prowadzenie inwentaryzacji ciągłej, z wykorzystaniem nowoczesnych rozwiązań elektronicznych, utraciły znaczenie przesłanki uzasadniające ustalenie roku obrotowego na okres lipiec-czerwiec od 2006 roku, tj. prowadzenie inwentaryzacji zapasów w okresie dnia bilansowego w czerwcu, zamiast w innych okresach, w których kolidowałyby to z bieżącą działalnością operacyjną Spółki.

Jednocześnie w ocenie Zarządu najbardziej optymalnym dla Spółki oraz jej spółek zależnych okresem roku obrotowego będzie okres październik – wrzesień.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentowane są dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 października 2023 do 31 marca 2024 oraz porównywalne dane od 1 października 2022 do 31 marca 2023 oraz na dzień 30 września 2023.

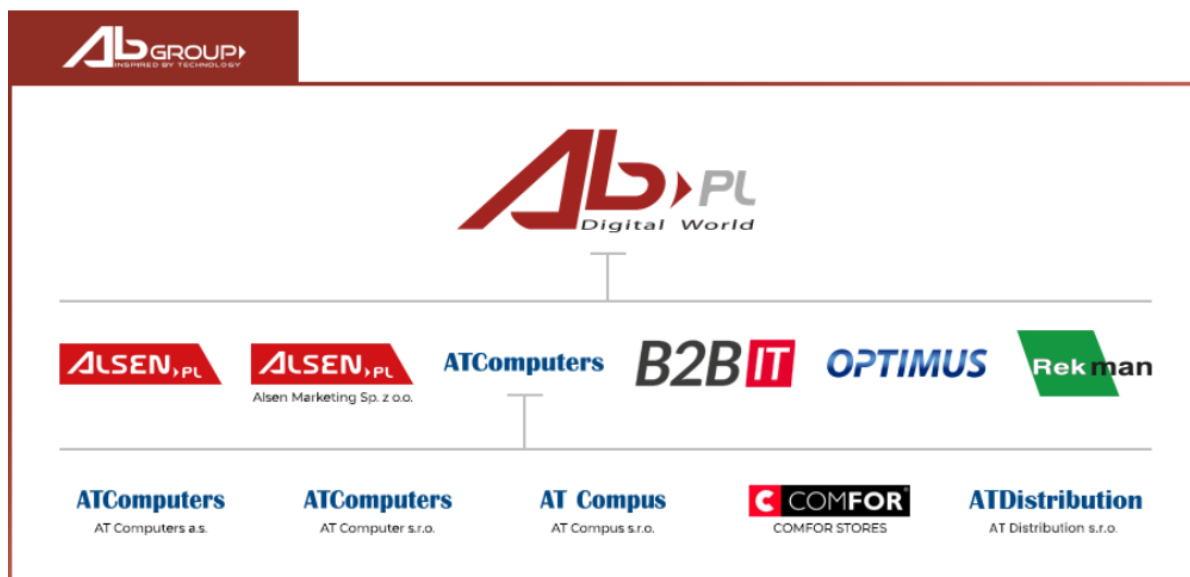
Grupa Kapitałowa powstała w wyniku nabycia przez AB S. A. w dniu 19 września 2007 roku 100% akcji spółki AT Computers Holding a. s. z siedzibą w Czechach, która jest 100-procentowym właścicielem pięciu kolejnych podmiotów:

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

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

¹ Za wyjątkiem roku obrotowego 2022/2023, który zaczynał się 1 lipca 2022 i kończył 30 września 2023.

Struktura Grupy



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

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

2. Stosowane zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z MSR 34. MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), za wyjątkiem standardów oraz zmian do już obowiązujących standardów, które według stanu na dzień 31 marca 2024 r. nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

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

Zmiany MSR/MSSF w roku obrotowym rozpoczynającym się 1 października 2023 i ich wpływ na sprawozdanie skonsolidowane i jednostkowe

Zmiany zatwierdzone przez Unię Europejską do stosowania²:

STANDARD	OPIS ZMIAN	DATA OBOWIĄZYWANIA W UNII EUROPEJSKIEJ	WPŁYW NA SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE I JEDNOSTKOWE
MSSF 17	Zmiany ułatwiające implementację standardu MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17	1 stycznia 2023	Brak wpływu

² Na podstawie : „MSSF – nadchodzące zmiany prawne. Stan na 31 grudnia 2023 r.”(PWC)

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 oraz globalny minimalny podatek dochodowy (Pillar Two)	1 stycznia 2023	Brak wpływu
MSSF 16	Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego	1 stycznia 2024	Brak wpływu
MSR 1	Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe	1 stycznia 2024	Brak wpływu
Zmiany do MSR 7 “Rachunek przepływów pieniężnych” oraz	Zmiany do MSR 7 “Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe -ujawnianie informacji”-umowy finansowania	1 stycznia 2024	dodatkowe wymogi raportowe

Zmiany zatwierdzone przez RMSR, ale niezatwierdzone jeszcze przez UE³:

STANDARD	OPIS ZMIAN	DATA OBOWIĄZYWANIA	WPŁYW NA SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANE I JEDNOSTKOWE W PRZYSZŁOŚCI
MSR 21	Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” –brak wymienialności	1 stycznia 2025	Brak wpływu

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jest zgodne z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem Emitenta oraz Grupy sporządzonymi zgodnie z MSR/MSSF za rok obrotowy zakończony 30 września 2023.

Podstawa konsolidacji

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdania jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą. Uznaje się, że objęcie kontroli występuje wówczas, gdy

³ Na podstawie : „MSSF – nadchodzące zmiany prawne. Stan na 31 grudnia 2023 r.”(PWC)

jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległych jednostek w sposób pośredni lub bezpośredni w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.

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

Niniejsze sprawozdanie jest skróconym półrocznym sprawozdaniem skonsolidowanym Grupy za okres od 01/10/2023 do 31/03/2024.

Jako dane porównywalne zaprezentowano dane finansowe poprzedniego okresu obrotowego, tj. od 01/10/2022 do 31/03/2023.

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

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

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

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

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

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

Na dzień bilansowy sprawozdania zależnych jednostek zagranicznych, których waluta funkcjonalna jest inna niż złoty polski przelicza się na walutę prezentacji Grupy, czyli złoty polski. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej jest to kurs CZK obowiązujący na 31 marca 2024 r. tj. 0,1700, a dla sprawozdania z całkowitych dochodów jest to średni kurs CZK za dany okres obrotowy czyli 0,1753.

Z kolei w danych porównawczych kurs dla sprawozdania z sytuacji finansowej jest to kurs CZK obowiązujący na 30 września 2023 r. tj. 0,1901, a dla sprawozdania z całkowitych dochodów jest to średni kurs CZK w okresie od 1 października 2022 r. do 31 marca 2023 r. czyli 0,1957.

Połączenia jednostek gospodarczych

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

Wartość firmy

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

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

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

Sprzedaż towarów

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

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

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

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

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

Świadczenie usług

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

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

Przychody z tytułu odsetek

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

Waluty obce

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

Przy sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania

pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walutach obcych nie podlegają powtórnemu przewalutowaniu.

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

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

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

Opodatkowanie

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Grupa jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się zrealizują.

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

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

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

Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres rozliczeniowy

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

Rzeczowy majątek trwały

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

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

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

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

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

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

Leasing

Grupa AB występuje w roli leasingodawcy, w zakresie umów najmu powierzchni biurowych oraz, począwszy od 01.08.2022, w zakresie umowy leasingu finansowego serwerów dla klienta.

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nabyte w oddzielnych transakcjach

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

Wartości niematerialne i prawne przejęte przy połączeniu jednostek gospodarczych

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

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

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

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

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

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

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

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

Zapasy

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

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

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

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

Rezerwy

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

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

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

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

Grupa tworzy rezerwy na:

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

Aktywa finansowe

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wycenia się w zamortyzowanym koszcie. Wyceny dokonuje się przez zastosowanie metody efektywnej stopy procentowej do wartości bilansowej brutto składnika aktywów finansowych, z wyjątkiem aktywów finansowych dotkniętych utratą

wartości ze względu na ryzyko kredytowe. Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez pozostałe całkowite dochody

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

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

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i nie działającym jako zabezpieczenie.

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

Jeśli w kolejnym okresie kwota odpisu z tytułu utraty wartości ulega zmniejszeniu, a zmniejszenie to można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem, które wystąpiło po dacie ujęcia utraty wartości, strata z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w zakresie odpowiadającym odwróceniu wartości bilansowej inwestycji

na dzień utraty wartości, w stopniu nieprzekraczającym wartości zamortyzowanego kosztu historycznego jaki ujęto by, gdyby utrata wartości nie nastąpiła. Dotyczy to wszystkich aktywów z wyjątkiem instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży. W ich przypadku wzrost wartości godziwej następujący po utracie wartości ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym za wyjątkiem przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmowane są w wyniku finansowym.

Wyłączanie aktywów finansowych

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

Faktoring

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

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

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

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

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

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

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

Instrumenty kapitałowe

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

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat

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

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

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

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

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

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

Pozostałe zobowiązania finansowe

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

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

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

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

Instrumenty pochodne

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

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

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

3. Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności

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

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

3.1 Podstawowe osądy przy zastosowaniu zasad rachunkowości

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

Utrata wartości firmy

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

Utrata wartości aktywów

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

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

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania

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

Okresy użytkowania rzeczowego majątku trwałego

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

Zasady szacowania zobowiązań z tytułu umów z klientami

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

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Odpisy aktualizujące wartość należności oraz zapasów

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

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

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

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

3.2 Zmiana szacunków

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

3.3 Kontynuacja zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych

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

4. Przychody

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiło zaniechanie działalności.

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

Przychody	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/03/2024	31/03/2023
	PLN' 000	PLN' 000
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży towarów	7 970 793	8 200 932
Przychody ze sprzedaży usług	131 185	136 334
Razem	8 101 978	8 337 266

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

5. Segmenty

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

Segmenty geograficzne

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

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

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

Przychody według segmentów	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/03/2024	31/03/2024	31/03/2024	31/03/2024
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	Sprzedaż zewnętrzną	Sprzedaż między segmentami	Pozostałe	Razem
Polska	4 922 567	238 603	0	5 161 170
Czechy	2 880 347	392 003	0	3 272 350
Słowacja	299 064	10	0	299 074
Segmenty razem	8 101 978		0	8 732 594
Eliminacje				630 616
Przychody skonsolidowane				8 101 978

Przychody według segmentów	Okres zakończony 31/03/2023	Okres zakończony 31/03/2023	Okres zakończony 31/03/2023	Okres zakończony 31/03/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	Sprzedaż zewnętrzna	Sprzedaż między segmentami	Pozostałe	Razem
Polska	4 725 466	222 705	0	4 948 171
Czechy	3 243 508	491 198	0	3 734 706
Słowacja	368 292	0	0	368 292
Segmenty razem	8 337 266	713 903	0	9 051 169
Eliminacje				713 903
Przychody skonsolidowane				8 337 266

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

Aktywa i zobowiązania w podziale na segmenty

Aktywa i Zobowiązania według segmentów	31/03/2024	31/03/2023
	PLN'000	PLN'000
	Aktywa	Zobowiązania
Polska	2 379 621	1 531 271
Czechy	1 107 983	634 818
Słowacja	44 827	42 933
Segmenty razem	3 532 431	2 209 022

Wyniki w poszczególnych segmentach

Wynik	Okres zakończony 31/03/2024	w tym koszty/zyski z tytułu odsetek:
	PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana		
Polska	89 428	-17 510
Czechy	42 047	-15 801
Słowacja	940	0
Zysk przed opodatkowaniem	132 415	
Podatek dochodowy	26 222	
Zysk za okres obrotowy z działalności kontynuowanej	106 193	
Działalność zaniechana		
Zysk przed opodatkowaniem	0	
Podatek dochodowy	0	
Zysk za okres obrotowy z działalności zaniechanej	0	
Zysk za okres obrotowy	106 193	

Amortyzacja w poszczególnych segmentach

Amortyzacja według segmentów	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2024
	PLN'000	PLN'000
	Nabycie aktywów trwałych	Amortyzacja
Polska	5 447	6 555
Czechy	3 527	5 061
Słowacja	0	4
Skonsolidowana	8 974	11 622

Informacje dotyczące produktów i usług

W ramach działalności Grupy można wyróżnić:

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

Przychody	Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000
	Przychody ze sprzedaży	Aktywa	Nabycie aktywów trwałych
Handel hurtowy	7 997 027	3 321 420	5 561
Handel detaliczny	72 857	89 242	425
Produkcja	32 094	121 769	2 988
	8 101 978	3 532 431	8 974

Przychody	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000
	Przychody ze sprzedaży	Aktywa	Nabycie aktywów trwałych
Handel hurtowy	8 235 383	3 267 610	5 413
Handel detaliczny	74 092	20 072	73
Produkcja	27 791	122 277	518
	8 337 266	3 409 959	6 004

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

6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	369	167
Otrzymane odszkodowania i refundacje	899	774
Dotacje	509	654
Rozwiązane rezerwy i odpisy aktualizujące	2 694	4 896
Inne	1 756	2 870
Pozostałe przychody ogółem	6 227	9 361

Pozostałe koszty operacyjne	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
	PLN'000	PLN'000
Odpisy aktualizujące należności	1 112	1 064
Braki	636	227
Szkody	110	124
Darowizny	468	404
Odpisane należności	43	1 402
Koszty gwarancji	191	8
Inne	289	195
Pozostałe Koszty ogółem	2 849	3 424

Przychody finansowe	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
	PLN'000	PLN'000
Przychody z tytułu odsetek	2 973	1 209
Pozostałe w tym:	3 123	6 544
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych	3 049	6 651
- pozostałe	74	-107
Przychody finansowe razem	6 096	7 753

Koszty finansowe	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
	PLN'000	PLN'000
Koszty z tytułu odsetek	36 284	47 254
<i>w tym z tytułu leasingu</i>	499	534
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	3 482	5 593
<i>provizje</i>	3 438	5 527
<i>nadwyżka ujemnych różnic kursowych</i>	0	0
<i>pozostałe</i>	44	66
Koszty finansowe razem	39 766	52 847
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	39 766	52 847
Działalność zaniechaną	0	0

Koszty według rodzaju	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
	PLN'000	(dane porównywalne)
Amortyzacja	11 622	12 584
Zużycie materiałów i energii	45 402	42 701
Usługi obce	76 209	90 171
Podatki i opłaty	5 054	6 020
Wynagrodzenia	68 166	62 037
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 595	16 668
Pozostałe koszty rodzajowe	58 172	62 022
- w tym koszty reklamy	42 002	53 028
Koszty według rodzaju razem	283 220	292 203
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszty sprzedaży	128 302	136 022

Koszty ogólnego zarządu	35 100	31 504
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	119 818	124 677
Koszty razem	283 220	292 203

Zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdawczych (porównywalność danych)

Mając na uwadze użyteczność przekazywanych informacji finansowych, Grupa dokonała zmiany prezentacji i klasyfikacji odpisów aktualizujących rezerwy na urlopy. Podsumowanie zmian danych porównawczych na dzień 31/03/2023 r. zaprezentowano w tabelach poniżej.

Wyszczególnienie	dane opublikowane	kwota korekty	dane porównywalne
Koszty sprzedaży	134 285	1 737	136 022
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	5 161	-1 737	3 424

7. Podatek dochodowy

	Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat		
Składniki kosztu/(dochodu) podatkowego:		
Bieżące obciążenie/(dochód) podatkowy	23 162	19 263
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych		
Odroczony koszt/(dochód) podatkowy związany z powstaniem oraz realizacją różnic przejściowych	3 060	5 541
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	26 222	24 804
Przypadający na:		
Działalność kontynuowaną	26 222	24 804
Działalność zaniechaną	0	0

	Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat		
Zysk brutto z działalności kontynuowanej	132 415	124 556
Zysk z działalności zaniechanej	0	0
Zysk z działalności	132 415	124 556
Koszt podatku dochodowego wg obowiązującej stawki (1)	25 186	23 731
Wpływ przychodów zwolnionych z opodatkowania	-1 260	-844
Wpływ kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu	2 048	2 168
Rozliczenie strat z lat ubiegłych	248	-251
Wpływ różnicy podatku odroczonego	0	0
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	0	0
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	26 222	24 804

	Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Przyspieszona amortyzacja bilansowa	1 429	742
Utworzone rezerwy i odpisy aktualizujące	75 876	71 549
Faktury korekty	5 594	1 869

Różnice kursowe	238	-5 894
Odsetki do zapłaty	236	801
Pozostałe	1 230	1 217
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	84 603	70 284
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Przeszacowanie majątku trwałego do wartości godziwej	4 532	5 297
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	4 532	5 297

8. Działalność zaniechana

W Grupie nie wystąpiła działalność zaniechana.

9. Zysk przypadający na jedną akcję

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej w tys. zł	106 193	99 752
Z działalności zaniechanej w tys. zł	0	0
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję ogółem w zł	6,56	6,16
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej w tys. zł	106 193	99 752
Z działalności zaniechanej w tys. zł	0	0
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję ogółem w zł	6,56	6,16

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
Zysk za rok obrotowy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	106 193	99 752
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	106 193	99 752
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	106 193	99 752
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	16 187 644	16 187 644
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	16 187 644	16 187 644

10. Rzeczowy majątek trwały oraz prawa do użytkowania aktywów

Rzeczowy majątek trwały	Grunty własne	Budynki i budowle	Inwestycje w obce śr trwałe	Urządzenia techniczne i pozostałe	Inwestycje w toku	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Koszt wyceny						
Stan na 1 lipca 2022 roku	15 458	154 166	66	114 974	888	285 552
Zwiększenie stanu	0	1 000	0	11 885	1 343	14 228
Likwidacje/ sprzedaż	0	0	0	-6 776	0	-6 776
Przejęcia w formie połączenia jednostek gosp.	0	0	0	0	0	0
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0	666	-666	0
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto	19	130	0	203	0	352
Inne	0	-86	0	86	0	0
Stan na 30 września 2023 roku	15 477	155 210	66	121 038	1 565	293 356
Zwiększenie stanu	0	496	0	3 887	2 032	6 415
Likwidacje/ sprzedaż	0	0	0	-1 676	0	-1 676
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0	0	-320	-320
Przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	0	0	0	0	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto	-431	-2 914	0	-4 407	0	-7 752
Inne	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 marca 2024 roku	15 046	152 792	66	118 842	3 276	290 022
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 lipca 2022 roku	0	50 749	43	65 603	0	116 395
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku/ likwidacji	0	0	0	-6 637		-6 637
Eliminacja wskutek przeszacowania	0	0	0	0		0
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0	0		0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	0	0	0	0		0
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	0	0	0	0		0
Koszty amortyzacji	0	6 302	6	15 426		21 734
Różnice kursowe netto	0	79	0	66		145
Inne	0	6	0	-6		0
Stan na 30 września 2023 roku	0	57 136	49	74 452	0	131 637
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku/ likwidacji	0	0	0	-1 593		-1 593
Eliminacja wskutek przeszacowania	0	0	0	0		0
Eliminacja przy przeklasyfikowaniu do aktywów przeznaczonych do zbycia	0	0	0	0		0
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	0	0	0	0		0
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	0	0	0	0		0
Koszty amortyzacji	0	2 018	3	5 986		8 007
Różnice kursowe netto	0	-2 571	0	-2 662		-5 233
Inne	0	0	0	0		0
Stan na 31 marca 2024 roku	0	56 583	52	76 183	0	132 818
Wartość bilansowa						
Według stanu na dzień 30/09/2023	15 477	98 074	17	46 586	1 565	161 719
Według stanu na dzień 31/03/2024	15 046	96 209	14	42 659	3 276	157 204

Rzeczowy majątek trwały wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zawiera pozycje środków trwałych w budowie odpowiednio: za okres sprawozdawczy zakończony 30/09/2023 jest to kwota 1 565 tys. zł. Za okres sprawozdawczy zakończony 31/03/2024 jest to kwota 3 276 tys. zł.

Nie poczyniono zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Przy obliczaniu amortyzacji stosuje się następujące standardowe okresy użyteczności:

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

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

11. Leasing

Grupa AB występuje w roli leasingobiorcy oraz leasingodawcy.

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

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Koniec okresu 31/03/2024 PLN'000	Koniec okresu 30/09/2023 PLN'000
Aktywa		
Wartość bilansowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania	43 265	47 608
grunty (użytkowanie wieczyste)	5 697	5 159
budynki i budowle	37 568	42 449
Pasywa		
Zobowiązania z tytułu leasingu	47 279	51 039
długoterminowe	40 644	43 945
krótkoterminowe	6 635	7 094

Rachunek Zysków i Strat	Koniec okresu 31/03/2024	Koniec okresu 31/03/2023
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	3 090	3 205
grunty (użytkowanie wieczyste)	40	39
budynki i budowle	3 050	3 166
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	499	534
Różnice kursowe z tytułu wyceny zobowiązania	-1 553	2 129
Inne całkowite dochody	547	-15
Zwiększenia aktywów z tytułu prawa do użytkowania	3 044	113

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

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

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Aktywa		
Długoterminowe aktywa finansowe	233	600
Krótkoterminowe aktywa finansowe	720	694
Razem aktywa finansowe z tytułu leasingu finansowego	953	1 294
<i>w tym kwota nieściągalnych należności z tytułu minimalnych opłat leasingowych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>w tym łączne rezerwy na nieściągalne należności z tytułu minimalnych opłat leasingowych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Uzgodnienie kwoty inwestycji	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Kwota inwestycji brutto	1 188	1 634
Niezrealizowane przychody finansowe	-235	-340
Kwota inwestycji netto	953	1 294

Rachunek Zysków i Strat	31/03/2024	30/09/2023
Zysk lub stratę ze sprzedaży	104	384
Dochody finansowe z inwestycji leasingowej netto	104	384
Dochody odnoszące się do zmiennych opłat leasingowych nieuwzględnionych w wycenie	0	0

Uzgodnienie kwoty inwestycji leasingowej brutto	wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych	wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych
	PLN'000	PLN'000
1 rok	891	720
2 rok	297	233
3 rok		
4 rok		
5 rok		
kolejne lata		
Razem	1 188	953

12. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu obrotowego	452	452
Zwiększenie stanu poprzez wydatki	0	0
Pozostałe zmiany	0	0
Stan na koniec okresu obrotowego	452	452

Wskazana wartość nieruchomości inwestycyjnej dotyczy gruntu stanowiącego własność Grupy.
Grunt nie jest amortyzowany.

13. Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe	31/03/2024 PLN'000	30/09/2023 PLN'000
Stan na początek okresu obrotowego	428	494
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	428	494
- dopłaty	0	0
Zwiększenie stanu poprzez wydatki	131	0
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	131	0
- dopłaty	0	0
Zmniejszenia	85	66
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	6	36
- przekwalifikowanie do krótkoterminowych	79	30
- dopłaty	0	0
Stan na koniec okresu obrotowego	474	428
- akcje i udziały	0	0
- udzielone pożyczki	474	428
- dopłaty	0	0

14. Wartość firmy

	Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 30/09/2023 PLN'000
Koszt		
Stan na początek okresu obrotowego	51 072	50 845
Wartość firmy z konsolidacji w wyniku nabycia		
Różnice kursowe	-5 071	227
Stan na koniec okresu obrotowego	46 001	51 072
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości		
Stan na początek okresu obrotowego	0	0
Stan na koniec okresu obrotowego	0	0
Wartość bilansowa		
Bilans otwarcia	51 072	50 845
Bilans zamknięcia	46 001	51 072

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

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

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

15. Aktywa niematerialne

Wartości niematerialne	Licencje	Patenty	Znaki handlowe	Inne wartości	Inwestycje w toku i zaliczki	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Koszt						
Stan na 1 lipca 2022 roku	16 123	0	28 446	1 900	10	46 479
Zwiększenie stanu	1 808	0	0	666	306	2 780
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej	0	0	0	0	0	0
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych	0	0	0	0	0	0
Zaprzestanie użytkowania	-471	0	0	0	0	-471
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	22	0	127	1	-4	146
Różnice kursowe netto	0	0	0	0	0	0
Stan na 30 września 2023 roku	17 482	0	28 573	2 567	312	48 934
Zwiększenie stanu	187	0	0	0	244	431
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej	0	0	0	0	0	0
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych	0	0	0	0	0	0
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-141	0	0	0	0	-141
Różnice kursowe netto	-712	0	-2 829	-38	-40	-3 619
Inne	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 marca 2024 roku	16 816	0	25 744	2 529	516	45 605
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 lipca 2022 roku	14 995	0	1 901	1 678	0	18 574
Koszty amortyzacji	1 363	0	0	14	0	1 377
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-471	0	0	0	0	-471
Różnice kursowe netto	21	0	0	2	0	23
Inne [zaprzestanie użytkowania]	0	0	0	0	0	0
Stan na 30 września 2023 roku	15 908	0	1 901	1 694	0	19 503
Koszty amortyzacji	486	0	0	38	0	524
Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-141	0	0	0	0	-141
Różnice kursowe netto	-596	0	-9	-36	0	-641
Inne [zaprzestanie użytkowania]	0	0	0	0	0	0
Stan na 31 marca 2024 roku	15 657	0	1 892	1 696	0	19 245
Wartość bilansowa						
Według stanu na dzień 30/09/2023	1 574	0	26 672	873	312	29 431
Według stanu na dzień 31/03/2024	1 159	0	23 852	833	516	26 360

Przy obliczaniu amortyzacji stosuje się następujące okresy użytkowania:

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

16. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 31 marca 2024 r.:

Nazwa jednostki zależnej	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Proporcja udziałów (%)	Proporcja głosów na walnym zgromadzeniu (%)	Podstawowa działalność
Alsen Sp. z o.o.	Polska	100	100	handel hurtowy
AT Computers a. s.	Czechy	100	100	handel hurtowy
Comfor Stores a. s.	Czechy	100	100	handel detaliczny

AT Compus s.r.o.	Czechy	100	100	produkcja komputerów osobistych
AT Computer s.r.o.	Słowacja	100	100	handel hurtowy
AT Distribution s.r.o.	Czechy	100	100	handel detaliczny
AT Computers Holding a. s.	Czechy	100	100	Jednostka nadrzędna dla: AT Computers a.s. Comfor Stores a.s. AT Compus s.r.o. AT Komputer s.r.o. AT Distribution s.r.o.
Alsen Marketing Sp. z o.o.	Polska	100	100	handel hurtowy i detaliczny
B2B IT Sp. z o.o.	Polska	100	100	usługi logistyczne
Optimus Sp. z o.o.	Polska	100	100	handel hurtowy
Rekman Sp. z o.o.	Polska	100	100	handel hurtowy

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

17. Aktywa finansowe krótkoterminowe

Aktywa finansowe obrotowe	31/03/2024 PLN'000	30/09/2023 PLN'000
Instrumenty pochodne ujęte w wartości godziwej		
Kontrakty forward w walutach obcych	640	267
Pożyczki wykazane według kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki dla pozostałych podmiotów	108	111
Należności z tytułu leasingu finansowego	720	694
Razem	1 468	1 072

18. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Pozostałe aktywa obrotowe	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Rozliczenia międzyokresowe czynne		
- ubezpieczenia majątkowe	2 167	368
- prawo użytkowania	1 411	441
- koszty promocji i reklama	248	1 559
- odpis obowiązkowy na ZFŚS	0	264
- czynsze	1 014	1 153
- koszty serwisu	1 533	1 306
- prowizje	308	520
- pozostałe	751	442
Stan na koniec okresu obrotowego	7 432	6 053

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

19. Zapasy

Zapasy	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Materiały	2 425	1 778
Produkty w toku	431	0
Wyroby gotowe, towary	1 752 840	1 553 058
Stan na koniec okresu obrotowego	1 755 696	1 554 836

Zapasy wyceniane są wg niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Na dzień 31/03/2024 r. zapasy objęte są odpisem z tytułu odchylenia od cen sprzedaży netto w wysokości 71,8 mln zł. Wartość zapasów jako koszt w analizowanym okresie wyniosła 7 776 mln zł.

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

20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług	1 287 529	2 200 266
Odpisy aktualizujące należności	-26 704	-28 983
Należności z tytułu dostaw i usług netto	1 260 825	2 171 283
Należności podatkowe	17 254	37 131
Inne	710	740
Razem	1 278 789	2 209 154

Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności zagrożone	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	28 983	33 535
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	123	2 279
Kwoty odpisane jako nieściągalne	-4	-1 736
Kwoty odzyskane w ciągu roku	6	-42
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	-1 711	-5 209
Różnice kursowe	-693	156
Stan na koniec okresu	26 704	28 983

Wartość należności dochodzonych na drodze sądowej w Grupie AB na dzień 31/03/2024 r. wynosi 9 893 tys. zł.

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

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

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

21. Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie

Aktywa objęte zastawem jako zabezpieczenie kredytów	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Grunty i budynki własne	60 000	60 000
Zapasy	841 494	446 803
Należności z tytułu dostaw i usług	458 482	401 507
Razem	1 359 976	908 310

22. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy podmiotu dominującego na dzień 31 marca 2024 r. wynosił 16 187 644 złotych i dzielił się na 16 187 644 akcje o wartości nominalnej 1 złoty każda. W okresie objętym sprawozdaniem kapitał akcyjny nie uległ zmianie.

Struktura kapitału zakładowego na 31/03/2024	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 – zwykle na okaziciela	1 069 294	1 069 294	brak
Seria C2 – zwykle na okaziciela	1 199 987	1 199 987	brak
Seria D - zwykle na okaziciela	202 000	202 000	brak
Seria E – zwykle na okaziciela	1 764 621	1 764 621	brak
Seria F – na okaziciela zwykle	1 600 000	1 600 000	brak
Seria G – na okaziciela zwykle	269 000	269 000	brak
Seria I – na okaziciela zwykle	4 250 000	4 250 000	brak
Seria K – na okaziciela zwykle	115 000	115 000	brak
Razem	16 187 644	16 187 644	

Akcje serii C zostały objęte w zamian za aport. Pozostałe emisje zostały pokryte gotówką.

Akcje zwykle 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	2 626 631	16,23%	2 626 631	15,01%
Nationale-Nederlanden OFE	1 935 054	11,95%	1 935 054	11,06%
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	34,16%	5 528 172	31,59%
Razem	16 187 644	100,00%	17 500 644	100,00%

23. Akcje własne

Akcje własne	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	16 218	1 929
Zwiększenia - skup	2 330	14 289
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	18 548	16 218

W dniu 18 lutego 2022 r. Zarząd AB S.A. uchwalił Program Skupu Akcji Własnych Emitenta. Przedmiotem nabycia były w pełni pokryte Akcje na okaziciela Emitenta, zdematerializowane, dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. i oznaczone kodem ISIN: PLAB00000019. Akcje były nabywane przez Emitenta w celu ich umorzenia. Maksymalna kwota pieniężna przeznaczona na Program (sfinansowane nabywania Akcji wraz z kosztami ich nabycia) wynosiła 16 187 644,00 zł. Maksymalna liczba Akcji do nabycia w Programie wynosiła 3 193 079 sztuk.

Program trwał do 20 grudnia 2023 r. Środki przeznaczone na nabywanie Akcji pochodziły z kapitału utworzonego w tym celu na mocy uchwały nr 7/2018 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Emitenta z dnia 20 grudnia 2018 r. Zgodnie z podjętą uchwałą, akcje mają zostać umorzone w drodze obniżenia kapitału zapasowego. W I kwartale roku obrotowego 2023/24 r. AB S.A. skupiła 35 897 akcji za kwotę 2 330 tys. zł. Cena skupu akcji była w przedziale od 60,00 zł do 68,40 zł.

Na koniec grudnia 2023 r. łączna liczba skupionych akcji (wraz z akcjami skupionymi w ramach programu realizowanego w poprzednich latach) wynosiła 360 433 sztuk, co stanowiło 2,23% kapitału zakładowego i 2,06% w ogólne liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

24. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	146 943	146 273
Zwiększenia	6 534	670
Zmniejszenia	0	0
Inne	0	0
Stan na koniec okresu	153 477	146 943

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

25. Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
O charakterze ogólnym	658 954	561 096
Z utworzenia po obniżeniu kapitału podstawowego	146	146
Z tytułu różnic kursowych	25 651	88 471
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-447	-12 808
Stan na koniec okresu	684 304	636 905

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	561 096	496 067
Zmiany	97 858	65 029
Stan na koniec okresu	658 954	561 096

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym powstał z zatrzymanych zysków lat ubiegłych. Kapitał rezerwowy został pomniejszony o ogólną kwotę dywidendy 31 654 zł. za rok 2022/23, którą Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta (uchwaliło w dniu 6 marca 2024 r. Dywidenda stanowi 2,00 zł na jedną akcję uczestniczącą w wypłacie dywidendy (tj. z wyłączeniem 360 433 akcji własnych nabytych przez Emitenta w ramach programu skupu akcji własnych). Wypłatą dywidendy objętych jest 15 827 211 akcji Emitenta. Dzień dywidendy został ustalony na 15 marca 2024 roku. Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 5 kwietnia 2024 roku.

Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu obrotowego	88 471	86 285
Przeliczenie sprawozdań jednostek zagranicznych	-62 819	2 187
Inne	-1	-1
Stan na koniec okresu	25 651	88 471

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

Kapitał rezerwowy z obniżenia kapitału podstawowego	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	146	146
Zmiany	0	0
Stan na koniec okresu	146	146

Kapitał rezerwowý z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	-12 808	-11 474
Zmiany	12 361	-1 334
Stan na koniec okresu	-447	-12 808

26. Zysk netto i wynik z lat ubiegłych

	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	517 840	412 283
Zysk netto przypadający członkom jednostki dominującej	106 193	191 340
Podział wyniku	-136 046	-85 784
Inne	1	1
Stan na koniec okresu, w tym	487 988	517 840
Wynik roku bieżącego	106 193	191 340
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	381 795	326 500

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

27. Pożyczki i kredyty otrzymane

Kredyty i pożyczki otrzymane, zabezpieczone	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Długoterminowe – po koszcie zamortyzowanym		
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0
Kredyty bankowe	28 800	30 900
Transfer należności	0	0
Pożyczki od pozostałych jednostek	0	0
Razem	28 800	30 900

Kredyty i pożyczki otrzymane, zabezpieczone	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Krótkoterminowe – po koszcie zamortyzowanym		
Kredyty w rachunku bieżącym	78 069	59 939
Kredyty bankowe	4 550	4 200
Faktoring z regresem	0	25 010
Pożyczki od pozostałych jednostek	0	0
Razem	82 619	89 149

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

Obligacje	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Obligacje dłużne długoterminowe	111 128	111 450
Obligacje dłużne krótkoterminowe	0	71 687
Razem	111 128	183 137

Wyemitowane obligacje Grupy:

1. W dniu 20 października 2018 r. w postaci 1 080 sztuk obligacji serii AB04 231023 o wartości nominalnej 10 000 PLN na łączną kwotę 10 800 tys. PLN.
Były to zdematerializowane, niezabezpieczone obligacje na okaziciela. W ramach Programu emitowane były obligacje kuponowe, o okresie zapadalności nie krótszym niż 1 (jeden) rok, od których naliczane były odsetki zgodnie z warunkami emisji danej serii. Obligacje były oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej o wskaźnik WIBOR 6M, powiększony o stałą marżę. Odsetki wypłacane były w okresach półrocznych. Wykup nastąpił 23 października 2023 r.
2. W dniu 25 listopada 2020 r. w postaci 6 920 sztuk obligacji serii AB05 231023 o wartości nominalnej 10 000 PLN na łączną kwotę 69 200 tys. PLN. Były to zdematerializowane, niezabezpieczone obligacje na okaziciela.
W ramach Programu emitowane były obligacje kuponowe, o okresie zapadalności nie krótszym niż 1 (jeden) rok, od których naliczane były odsetki zgodnie z warunkami emisji danej serii. Obligacje były oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej o wskaźnik WIBOR 6M, powiększony o stałą marżę. Odsetki wypłacane były w okresach półrocznych. Wykup nastąpił w dniu 23 października 2023 r.
Seria ta została po zakończeniu okresu zunifikowana z serią z 2018 roku.
3. W dniu 14 lipca 2022 r. w postaci 8 000 sztuk obligacji serii AB06 140726 o wartości nominalnej 3 000 PLN na łączną kwotę 30 000 tys. PLN. Są to zdematerializowane, niezabezpieczone obligacje na okaziciela.
W ramach Programu emitowane są obligacje kuponowe, o okresie zapadalności nie krótszym niż 1 (jeden) rok, od których naliczane będą odsetki zgodnie z warunkami emisji danej serii. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej o wskaźnik WIBOR 6M, powiększony o stałą marżę. Odsetki wypłacane będą w okresach półrocznych. Wykup nastąpi w dniu 14 lipca 2026 r.
4. W dniu 18 sierpnia 2023 r. w postaci 8 000 sztuk obligacji serii AB07 80227 o wartości nominalnej 10 000 PLN na łączną kwotę 80 000 tys. PLN. Są to zdematerializowane, niezabezpieczone obligacje na okaziciela.
W ramach Programu emitowane są obligacje kuponowe, o okresie zapadalności nie krótszym niż 1 (jeden) rok, od których naliczane będą odsetki zgodnie z warunkami emisji danej serii. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej o wskaźnik WIBOR 6M, powiększony o stałą marżę. Odsetki wypłacane będą w okresach półrocznych. Wykup nastąpi w dniu 18 lutego 2027 r.

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

BANK	Siedziba	Waluta	Kwota pozostała do spłaty w tys. zł	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie
Długoterminowe						
ING Bank Śląski	Katowice	PLN	28 800	WIBOR 1M + marża	31/01/2032	Hipoteka umowna łączna do kwoty 60.000.000 PLN na nieruchomości w Magnicach z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, poręczenie cywilne udzielone przez AB S.A. wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego AB S.A.
Krótkoterminowe						
ING Bank Śląski	Katowice	PLN	4 550	WIBOR 1M + marża	31/01/2032	Hipoteka umowna łączna do kwoty 60.000.000 PLN na nieruchomości w Magnicach z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, poręczenie cywilne udzielone przez AB S.A. wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego AB S.A.
Komerční banka a.s.	Praga	CZK	17 129	PRIBOR + marża	28/04/2025	Zastaw na wierzytelności/rachunek bieżący/ Gwarancja AT Computers Holding
Komerční banka a.s.	Praga	EUR	3 721	EURIBOR + marża	28/04/2025	Zastaw na wierzytelności/rachunek bieżący/ Gwarancja AT Computers Holding
Komerční banka a.s.	Praga	USD	31 128	SOFR + marża	28/04/2025	Zastaw na wierzytelności/rachunek bieżący/ Gwarancja AT Computers Holding
ČSOB a.s.	Praga	CZK	11 729	PRIBOR + marża	30/05/2025	Zastaw na należnościach/rachunek bieżący/zastaw ma zapasach/ deklaracja wsparcia AT Computers przez AB S.A.
ČSOB a.s.	Praga	EUR	12 077	€STR + marża	30/05/2025	Zastaw na należnościach/rachunek bieżący/zastaw ma zapasach/ deklaracja wsparcia AT Computers przez AB S.A.
ČSOB a.s.	Praga	USD	2 285	SOFR + marża	30/05/2025	Zastaw na należnościach/rachunek bieżący/zastaw ma zapasach/ deklaracja wsparcia AT Computers przez AB S.A.
Razem			111 419			

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

28. Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe	31/03/2024 PLN'000	30/09/2023 PLN'000
Instrumenty pochodne wykazywane w wartości godziwej		
Kontrakty forward w walutach obcych		
<i>usd</i>	0	1 693
<i>czk</i>	0	0
<i>euro</i>	0	4 221
Razem	0	5 914

29. Rezerwy

Rezerwy	31/03/2024	30/09/2023
Długoterminowe	PLN'000	PLN'000
Rezerwa na świadczenia emerytalne	1 302	546

Rezerwy	31/03/2024	30/09/2023
Krótkoterminowe	PLN'000	PLN'000
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	25 306	32 535
Rezerwa na należności w faktoringu	929	1
Rezerwa na świadczenia pracownicze	10 922	5 945
Pozostałe rezerwy w tym:	2 332	776
- audyt	66	261
- inne	2 266	515
Razem	39 489	39 257

Długoterminowe krótkoterminowe	Stan na 30/09/2023	Zawiązanie	Wykorzystanie	Inne	Stan na 31/03/2024
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Rezerwa na świadczenia emerytalne	546	756	0	0	1 302

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na 30/09/2023	Zawiązanie	Wykorzystanie	Inne	Stan na 31/03/2024
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	32 535	3 502	9 791	-940	25 306
Rezerwa na należności w faktoringu	1	928	0	0	929
Rezerwa na świadczenia pracownicze	5 945	5 232	231	-24	10 922
Pozostałe rezerwy w tym:	776	3 038	1 452	-29	2 333
- audyt	261	66	260	-1	66
- inne	515	2 972	1 192	-28	2 267
Razem	39 257	12 700	11 474	-993	39 489

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

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

30. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami, krótkoterminowe	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	329 370	313 549

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

31. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 392 276	1 968 405
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	125 707	211 015
Zobowiązania wobec pracowników	28 487	21 733
Inne	14 087	16 112
Razem	1 560 557	2 217 265

Średni termin płatności zobowiązań wykazanych w bilansie wynosi 44,2 dni.

Inne zobowiązania zawierają wartości, które dotyczą współfinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Regionalnego budowy przez B2B Sp. z o.o. centrum logistycznego: za okres zakończony 31/03/2024 r. jest to wartość 14 010 tys. PLN, a za rok obrotowy zakończony 30/09/2023 r. wartość 14 514 PLN.

32. Instrumenty finansowe

Pozycja bilansowa w '000 PLN	Wartość bilansowa na dzień 31/03/2024	Wartość godziwa na dzień 31/03/2024	Wartość bilansowa na dzień 31/03/2023	Wartość godziwa na dzień 31/03/2023	Kategoria instrumentu finansowego wg MSSF 9
	Udzielone pożyczki	582	582	569	
Należności handlowe	1 180 816	1 180 816	1 231 842	1 231 842	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności handlowe	80 009	80 009	77 672	77 672	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Instrumenty Forward (aktywa)	640	640	8 159	8 159	Wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Instrumenty Forward (aktywa)	0	0	0	0	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Instrumenty Forward (zobowiązania)	0	0	0	0	Wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Instrumenty Forward (zobowiązania)	0	0	0	0	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik
Środki pieniężne	119 451	119 451	68 083	68 083	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Kredyty bankowe	111 419	111 419	133 210	133 210	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Obligacje	111 128	111 128	114 515	114 515	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania handlowe	1 392 276	1 392 276	1 320 287	1 320 287	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tyt. leasingu	47 279	47 279	53 693	53 693	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

W okresie od 1 października 2023 do 31 marca 2024 r., podobnie jak w roku poprzednim, Grupa nie dokonywała zmian w klasyfikacji instrumentów finansowych.

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

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

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Grupa Kapitałowa posiadała na dzień 30 września 2023 r. oraz 31 marca 2024 r., nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny; instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych;
- w odniesieniu do udziałów i akcji niebędących przedmiotem obrotu na aktywnych rynkach, ich wartość bilansowa została ustalona z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości tam, gdzie było to konieczne, i stanowi przybliżenie wartości godziwej.

32.2. Analiza poziomów wartości godziwej

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

Szacowanie wartości godziwej

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

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

Okres zakończony 31 marca 2024 r.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa w tys. PLN (godziwa)	Poziom wartości godziwej		
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Należności handlowe	80 009		80 009	
Instrumenty Forward - aktywa	640		640	
Instrumenty Forward - zobowiązania	0		0	

Okres zakończony 31 marca 2023 r.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa w tys. PLN (godziwa)	Poziom wartości godziwej		
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Należności handlowe	77 672		77 672	
Instrumenty Forward - aktywa	8 159		8 159	
Instrumenty Forward - zobowiązania	0		0	

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

W okresach zakończonych 30 września 2023 r. oraz 31 marca 2024 r. nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy Poziomem 1 i Poziomem 2 hierarchii pomiaru wartości godziwej oraz nie nastąpiły przesunięcia z/do Poziomu 3.

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

Okres zakończony 31/03/2024 r.

01/10/2023-31/03/2024	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu			Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne w rachunkowości zabezpieczeń	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania z tytułu gwarancji, faktoringu i wyłączone z zakresu MSR 39	Razem
	Pożyczki i należności	Należności z tytułu dostaw i usług	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty				
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0	0	0	0
Przychody/koszty z tytułu odsetek	0	2 914	59	0	-16 319	-19 965	-33 311
Różnice kursowe	0	4 114	5 391	1 417	-3 372	0	7 550
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	1 711	0	0	0	0	1 711
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	-123	0	0	0	0	-123
Zysk/strata z wyceny do wartości godziwej ujęta w rachunku zysku strat	-60	42	-2	0	3 667	0	3 647
Zysk/strata ze zbycia inwestycji	0	0	0	0	0	0	0
Razem	-60	8 658	5 448	1 417	-16 024	-19 965	-20 526

Okres zakończony 31/03/2023 r.

01/10/2022-31/03/2023	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu			Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne w rachunkowości zabezpieczeń	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania z tytułu gwarancji, faktoringu i wyłączone z zakresu MSR 39	Razem
	Pożyczki i należności	Należności z tytułu dostaw i usług	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty				
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0	0	0	0
Przychody/koszty z tytułu odsetek	0	1 185	24	0	-15 965	-31 289	-46 045
Różnice kursowe	0	-8 561	9 587	4 234	33 427	0,00	38 687

Rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata z wyceny do wartości godziwej ujęta w rachunku zysku strat	382	-860	-2	9	-5 501	0	-5 972
Zysk/strata ze zbycia inwestycji	0	0	0	0	0	0	0
Razem	382	-8 236	9 610	4 243	11 961	-31 289	-13 330

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

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

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

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

32.5. Metody wyceny ryzyka

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

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

32.6. Znaczące zasady rachunkowości

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

32.7. Ocena ryzyk finansowych

32.7.1. Ryzyko rynkowe

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

Działalność Grupy AB wiąże się przede wszystkim z narażeniem na ryzyko wynikające ze zmian kursów walut oraz stóp procentowych. Grupa zawiera umowy o charakterze finansowych instrumentów pochodnych dla celów zarządzania ryzykiem walutowym, w tym umowy typu forward zabezpieczające przed ryzykiem kursowym związanym z importem oraz eksportem towarów w ramach prowadzonej działalności dystrybucyjnej, umowy zawierane są w walutach: EUR i USD.

32.7.2. Ryzyko walutowe

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

Wrażliwość na ryzyko walutowe

Grupa jest narażona przede wszystkim na ryzyko związane ze zmianami kursów USD oraz EUR.

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

Wpływ waluty USD na skonsolidowany wynik finansowy	
Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000
60	-189

Wpływ waluty EUR na skonsolidowany wynik finansowy	
Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000
3 189	6 056

Wpływ waluty USD na całkowite dochody ogółem	
Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000
-16 322	-15 843

Wpływ waluty EUR na całkowite dochody ogółem	
Okres zakończony 31/03/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2023 PLN'000
-102 050	-89 889

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

	USD		EUR		GBP	
	31/03/2024 PLN'000	31/03/2023 PLN'000	31/03/2024 PLN'000	31/03/2023 PLN'000	31/03/2024 PLN'000	31/03/2023 PLN'000
Aktywa finansowe						
Należności z tytułu dostaw i usług	10 543	6 867	125 541	173 533	3	3
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 050	401	7 660	4 152	0	0
Wartości godziwa transakcji forward	43	2 946	597	5 203	0	0
Zobowiązania finansowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw	48 688	88 131	613 805	582 037	1	0

Zobowiązania z tyt. leasingu	0	0	0	0	0	0
Wartości godziwa transakcji forward	33 413	2 690	15 798	76 219	0	0
Kredyt zaciągnięty w walucie	10 543	6 867	125 541	173 533	3	3

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

Zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych przed ryzykiem różnic kursowych

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

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

Instrumenty zabezpieczające – ryzyko kursowe EUR

Typ instrumentu	Wartość nominalna, kwota w tys. EUR		Wartość godziwa, kwota w tys. PLN		Oczekiwany okres realizacji pozycji zabezpieczanej	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Zobowiązania handlowe	(142 282)	(123 603)	(612 001)	(577 509)	kwiecień, maj, czerwiec	kwiecień, maj, czerwiec
Należności handlowe	21 355	23 074	91 860	107 778	kwiecień, maj	kwiecień, maj
Kredyty bankowe	(3 672)	(16 330)	(15 798)	(76 219)	kwiecień, maj	kwiecień, maj
Środki pieniężne	1 196	340	5 144	1 592	kwiecień, maj	kwiecień, maj
FX Forward EUR	(113 614)	(75 510)	597	5 203	kwiecień, maj	kwiecień, maj
Pozycje monetarne razem:	(237 017)	(192 029)	(530 198)	(539 155)		

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

Instrumenty zabezpieczające – ryzyko kursowe USD

Typ instrumentu	Wartość nominalna, kwota w tys. USD		Wartość godziwa, kwota w tys. PLN		Oczekiwany okres realizacji pozycji zabezpieczanej	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Zobowiązania handlowe	(12 043)	(19 748)	(48 000)	(84 776)	kwiecień, maj	kwiecień, maj
Należności handlowe	2 325	1 259	9 262	5 404	kwiecień, maj	kwiecień, maj
Kredyty bankowe	(8 395)	(627)	(33 413)	(2 690)	kwiecień, maj	kwiecień, maj
Środki pieniężne	260	92	1 038	396	kwiecień, maj	kwiecień, maj
FX Forward USD	(23 080)	(17 840)	43	2 946	kwiecień, maj	kwiecień, maj
Pozycje monetarne razem:	(40 933)	(36 864)	(71 070)	(78 720)		

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

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

Analiza zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających

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

	6 miesięcy do 31/03/2024 (w tys. PLN)	6 miesięcy do 31/03/2023 (w tys. PLN)
Kwota brutto ujęta w kapitale na początek okresu	18 896	(14 166)
Kwota netto ujęta w kapitale na początek okresu	15 306	(11 474)
Efektywna część zysków/strat na instrumencie zabezpieczającym w okresie odniesiona na kapitał własny	(22 552)	51 269
Kwoty przeniesione z kapitału własnego i ujęte w rachunku zysków i strat w trakcie trwania okresu, z tego:	(2 937)	18 213
- korekta przychodów z działalności operacyjnej	(4 999)	5 875
- korekta przychodów z działalności finansowej	2 062	12 338
- korekta z tytułu nieefektywności zabezpieczenia	-	-
Kwota brutto ujęta w kapitale własnym na koniec okresu	(718)	18 890
Aktywo/Rezerwa na podatek odroczony	271	(3 589)
Kwota netto ujęta w kapitale własnym na koniec okresu	(447)	15 301

32.7.3. Ryzyko stóp procentowych

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

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

Wrażliwość na wahania stóp procentowych

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

Kredyty bankowe o zmiennym oprocentowaniu	31/03/2024	31/03/2023
	PLN'000	PLN'000
PRIBOR O/N	28 858	17 123
WIBOR 1M	33 350	37 200
EURIBOR 1M/ESTR	15 798	76 197
LIBOR USD 1M/SOFR	33 413	2 690

Przedstawione poniżej analizy wrażliwości oparto o stopień ekspozycji na ryzyko stóp procentowych zarówno dla zawartych przez Grupę transakcji instrumentów pochodnych, na dzień bilansowy oraz o zmianę zachodzącą na początku roku obrotowego, utrzymywaną następnie przez cały rok obrotowy w odniesieniu do instrumentów o zmiennych stopach procentowych. Przy sporządzaniu sprawozdań wewnętrznych dotyczących ryzyka stopy procentowej dla naczelnego kierownictwa wykorzystuje się wahania w górę i w dół o 25 punktów bazowych; co odzwierciedla ocenę kierownictwa dotyczącą prawdopodobnej zmiany stóp procentowych.

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

zysk brutto Grupy za okres półroczny zakończony 31 marca 2024 r. zmniejszyłby się o 384 tys. zł. Zmiana ta byłaby spowodowana ekspozycją Grupy na ryzyko zmiennego oprocentowania zaciągniętych kredytów.

Zobowiązania odsetkowe

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

32.7.4. Inne ryzyko cenowe

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

32.7.5. Ryzyko kredytowe

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

Aktywa finansowe i pozostałe ryzyko kredytowe	Maksymalne ryzyko kredytowe	
	Wartość bilansowa na dzień 31/03/2024 PLN'000	Wartość bilansowa na dzień 31/03/2023 PLN'000
Należności handlowe	1 260 825	1 309 514
Udzielone pożyczki	582	569

Ograniczenie ryzyka kredytowego

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

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

32.7.6. Ryzyko płynności

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

Umowne terminy wymagalności

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

	Średnia ważona stopy procentowej	0-3 miesiące	Od 3 mies do 1 roku	1-5 lat	Ponad 5 lat	Razem
31/03/2024	%	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Nieoprocentowane		1 315 626				1 315 626
Leasing	2,07%	0	67	1 785	45 427	47 279
Zobowiązania o zmiennej stopie procentowej	7,14%	36 287	40 363	188 069	33 350	298 069
Razem		1 351 913	40 429	189 855	78 777	1 660 974

	Średnia ważona stopy procentowej	0-3 miesiące	Od 3 mies do 1 roku	1-5 lat	Ponad 5 lat	Razem
31/03/2023	%	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Nieoprocentowane		1 222 671				1 222 671
Leasing	1,94%	0	0	2 702	50 991	53 693
Zobowiązania o zmiennej stopie procentowej	6,54%	0	228 995	74 631	37 200	340 826
Razem		1 222 671	228 995	77 333	88 191	1 617 189

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

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

Grupa korzysta z linii kredytowych; łączna kwota niewykorzystanego kredytu wynosiła na dzień bilansowy 410 905 tys. PLN. Grupa zamierza wypełnić swoje pozostałe zobowiązania z tytułu operacyjnych przepływów środków pieniężnych w terminie wymagalności. Dodatkowo Grupa miała możliwość finansowania działalności za pomocą factoringu.

32.7.7. Ryzyko kapitałowe

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

Struktura kapitałowa Grupy obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty ujawnione w nocie nr 25, kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany, ujawnione odpowiednio w notach nr 22, 23, 24,25 oraz 26.

Zarząd dokonuje regularnego przeglądu struktury kapitałowej. Istotny wpływ na strukturę kapitałów ma zjawisko sezonowości – analogicznie jak w przypadku innych podmiotów działających w branży IT – spółki Grupy ulegają wahaniom sezonowej zmienności popytu. Jego nasilenie zazwyczaj ma miejsce w ostatnim kwartale roku kalendarzowego, kiedy to sprzedaż może stanowić do 35% wartości całej sprzedaży rocznej. W związku z powyższym, w kwartale kończącym się 30 września oraz 31 grudnia, wskaźniki zadłużenia osiągają najwyższe wartości. Aby zminimalizować wpływ sezonowości przy ocenie struktury kapitału, Zarząd analizuje średnią roczną strukturę, na którą składają się średnie stany kapitałów za cztery kolejne kwartały. W ramach przeglądu analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału. Na dzień 31 marca 2024 r. średnioroczny wskaźnik dźwigni finansowej wyniósł 16%.

	Stan na 31/03/2024	Stan na 31/03/2023
	PLN'000	PLN'000
Średnie zadłużenie (i)	335 218	424 901
Średni stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	119 089	74 312
Średnie zadłużenie finansowe netto	216 129	350 589
Średni kapitał własny (ii)	1 315 023	1 221 918
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	16%	29%

(i) Z uwzględnieniem zobowiązań z tyt. leasingu według MSSF 16, w kwotach 48 935 tys. zł oraz 54 662 tys. zł, odpowiednio w 2024 r. i 2023 r.

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

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

Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

33. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

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

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

Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Zarząd jednostki dominującej	6 miesięcy	15 miesięcy
Świadczenia krótkoterminowe	7 300	19 334
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	0
Rada Nadzorcza jednostki dominującej		
Świadczenia krótkoterminowe	90	225
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	0
Rada Nadzorcza jednostek zależnych	0	0
Razem	7 390	19 559

34 Przejęcie jednostek zależnych

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło przejęcie jednostek zależnych.

35. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	119 451	84 048

36. Transakcje niepieniężne i źródła finansowania

Zabezpieczone kredyty krótkoterminowe	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
1 kwota wykorzystana	82 619	89 149
2 kwota niewykorzystana	747 931	817 517
Razem	830 550	906 666

37. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31/03/2024	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Udzielone gwarancje bankowe	32 872	28 143
Poręczenia udzielone dla spółek powiązanych	722 510	817 499

38. Zdarzenia po dniu bilansowym

Dnia 22 maja 2024 roku została zawarta przedwstępna umowa warunkowa sprzedaży praw do nieruchomości położonych we Wrocławiu przy ul. Kościelżyńskiej (prawa użytkowania wieczystego wraz z własnością budynków oraz udział w prawie użytkowania wieczystego drogi).

Umowa przyrzeczona zostanie zawarta nie później niż do dnia 30 stycznia 2026 roku, ale nie wcześniej niż 1 czerwca 2025 roku). Umowa przyrzeczona zostanie zawarta, jeżeli przed dniem wyznaczonym jako termin jej zawarcia zostaną spełnione warunki, określone w umowie. Łączna cena sprzedaży to 35 mln zł netto (+VAT⁴).

Zgodnie z założeniami umowy przedwstępnej, AB S.A. będzie wynajmować nieruchomości przez 3 lata od daty sprzedaży.

39. Inne ujawnienia zgodnie z MSR 34

Rodzaj ujawnienia	Rodzaj sprawozdania	nr noty/punktu	komentarz
Odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie takiego odpisu	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	19	
Ujęcie strat z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, aktywów wynikających z umów z klientami lub innych aktywów oraz odwracanie takich strat z tytułu utraty wartości	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	20	
Rozwiązanie wszelkich rezerw na koszty restrukturyzacji		nie dotyczy	W Grupie nie były tworzone rezerwy na koszty restrukturyzacji
Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	10	
Poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	10	
Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	20	
Korekty błędów poprzednich okresów	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	nie dotyczy	W raportowanym półroczu nie było dokonywanych korekt błędów poprzednich okresów
Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy po koszcie zamortyzowanym		nie dotyczy	Nie nastąpiły zmiany warunków, mające wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych
Niespłnienie pożyczki lub naruszenie postanowień umowy pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	27	
Transakcje z podmiotami powiązаныmi	Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe	33	
Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej, która jest stosowana na potrzeby wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	32 2	
Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	32	
Zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	37	
	Sprawozdanie z działalności Zarządu	V	

⁴ Według stawki VAT obowiązującej w dniu podpisania umowy przyrzeczonej sprzedaży

Stwierdzenie, że w śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym, albo – jeśli zasady te lub metody zostały zmienione – opis rodzaju i skutków tej zmiany	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	3.3	
Komentarz objaśniający, dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności w okresie śródrocznym	Sprawozdanie z działalności Zarządu	VII) 8	
Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość		nie dotyczy	Nie wystąpiły nietypowe pozycje
Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych		3.2	Nie wystąpiły istotne zmiany
Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	27	
Wypłacone dywidendy (łącznie lub w przeliczeniu na jedną akcję), w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	25	
Przychody uzyskane od zewnętrznych klientów, jeżeli zostały uwzględnione w wycenie zysku lub straty segmentu, która była przedmiotem przeglądu dokonywanego przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych lub w inny sposób była okresowo przedstawiana temu organowi	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5	
Przychody uzyskane w wyniku transakcji zawartych między segmentami, jeżeli zostały uwzględnione w wycenie zysku lub straty segmentu, która była przedmiotem przeglądu dokonywanego przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych lub w inny sposób była okresowo przedstawiana temu organowi	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5	
Wycena zysku lub straty segmentu	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5	
Wycena łącznych aktywów i zobowiązań dla określonego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym, jeżeli kwoty te są regularnie przekazywane głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych i jeżeli nastąpiła istotna zmiana w porównaniu z kwotą ujawnioną w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym dla tego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5	
Opis różnic w zakresie podstawy wyodrębniania segmentów lub podstawy wyceny zysku lub straty segmentu w porównaniu z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym		nie dotyczy	Grupa nie wprowadzała zmian w zakresie wyodrębniania segmentów
Uzgodnienie łącznej sumy zysków lub strat segmentów objętych obowiązkiem sprawozdawczym z zyskiem lub stratą jednostki przed uwzględnieniem kosztu podatkowego	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5	

(przychodu podatkowego) i działalności zaniechanej			
Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	38	
Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego, w tym połączeń jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacji, a także zaniechania działalności		nie dotyczy	Nie było zmian w składzie Grupy
W przypadku instrumentów finansowych, ujawnione informacje na temat wartości godziwej wymagane w paragrafach 91–93 h), 94–96, 98 i 99 MSSF 13 Ustalanie wartości godziwej i paragrafach 25, 26 i 28–30 MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	32	
W przypadku gdy jednostki stają się lub przestają być jednostkami inwestycyjnymi, określonymi w MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe – informacje określone w paragrafie 9B MSSF 12 Ujawnianie udziałów w innych jednostkach - brak		nie dotyczy	
Podział przychodów z umów z klientami wymagany zgodnie z paragrafami 114–115 MSSF 15 Przychody z umów z klientami	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	nie dotyczy	Dominującym źródłem przychodów Grupy jest sprzedaż towarów. Przychody te dotyczą określonego momentu w czasie (momentu przekazania towaru klientowi)

AB S A - Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za 1 półrocze roku obrotowego 2023-24 obejmujące okres od 01-10-2023 do 31-03-2024

Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 października 2023 do 31 marca 2024

Rachunek zysków i strat	Od 01/10/2023	Od 01/10/2022
	do 31/03/2024	do 31/03/2023
	PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	4 829 988	4 812 082
Koszt własny sprzedaży	4 642 266	4 635 999
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	187 722	176 083
Koszty sprzedaży	74 966	76 600
Koszty zarządu	16 851	13 478
Pozostałe przychody operacyjne	5 422	3 403
Pozostałe koszty operacyjne	1 206	2 330
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	100 121	87 078
Przychody finansowe	25 451	28 220
Koszty finansowe	21 059	33 140
Zysk ze zbycia jednostek stowarzyszonych		
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	104 513	82 158
Podatek dochodowy	17 328	13 144
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	87 185	69 014
Działalność zaniechana		

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

Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	87 185	69 014
Zysk (strata) netto	87 185	69 014
Zysk (strata) netto przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	87 185	69 014
Udziałowcom nie sprawującym kontroli	0	0

	Okres zakończony 31 marca 2024 roku	Okres zakończony 31 marca 2023 roku
Zysk (strata) netto	87 185	69 014
Z działalności kontynuowanej	87 185	69 014
Z działalności zaniechanej	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję (wszystkie wskaźniki)	16 187 644	16 187 644
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł	5,39	4,26
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł	5,39	4,26

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres od 1 października 2023 do 31 marca 2023

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Okres zakończony 31 marca 2024 roku PLN'000	Okres zakończony 31 marca 2023 roku PLN'000
Zysk (strata) netto	87 185	69 014
Pozostałe całkowite dochody:		
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		
Rachunkowość zabezpieczeń	13 687	33 791
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	100 872	102 805
Udziałowcom nie sprawującym kontroli		

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu zakończonego 31 marca 2023 r.

AKTYWA	Okres zakończony 31 marca 2024 roku PLN'000	Okres zakończony 30 września 2023 roku PLN'000	Okres zakończony 31 marca 2023 roku PLN'000
Aktywa trwałe	284 492	289 145	269 473
Wartości niematerialne	369	580	772
Rzeczowe aktywa trwałe	42 895	42 675	41 004
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6 798	7 021	7 599
Nieruchomości inwestycyjne	452	452	452
Należności długoterminowe	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	162 151	162 454	163 045
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	71 827	75 963	56 601
Aktywa obrotowe	2 081 480	2 607 304	1 939 945
Zapasy	1 024 440	913 563	909 827
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	906 627	1 576 206	933 243
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	700
Aktywa finansowe	37 786	42 743	40 423
Pozostałe aktywa	3 446	2 228	2 746
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	109 181	72 564	53 006
AKTYWA RAZEM	2 365 972	2 896 449	2 209 418

PASywa	Okres zakończony 31 marca 2024 roku	Okres zakończony 30 września 2023 roku	Okres zakończony 31 marca 2023 roku
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Kapitał własny ogółem	884 271	817 383	800 823
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	884 271	817 383	800 823
Kapitał przypadający akcjonariuszom nie sprawującym kontroli	0	0	0
Wyemitowany kapitał akcyjny	16 188	16 188	16 188
Akcje własne	-18 548	-16 218	-6 926
Kapitał zapasowy w tym: <i>nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji</i>	135 503	135 503	135 503
Kapitały rezerwowe	663 943	552 398	567 733
Zyski zatrzymane	87 185	129 512	88 325
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe	116 084	115 863	35 793
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	111 128	111 450	30 580
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 812	4 025	4 577
Rezerwa na podatek odroczoney	0	0	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowa	1 144	388	636
Zobowiązania krótkoterminowe	1 365 617	1 963 203	1 372 802
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 069 592	1 564 968	1 080 013
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	261 258	258 333	170 300
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	96 697	83 935
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 299	1 687	1 808
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	5 859	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3 815	8 674	0
Rezerwy krótkoterminowe	29 653	26 985	36 746
Zobowiązania razem	1 481 701	2 079 066	1 408 595
PASywa razem	2 365 972	2 896 449	2 209 418

Zmiany w kapitale własnym (jednostkowe) za okres 1 października 2023 do 31 marca 2024

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwy ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
	PL'000		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 lipca 2022 roku	16 188	-1 929	135 503	496 180	-9 705	486 475	85 114	721 351
Zysk netto za rok obrotowy							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 rezerwy ogólnego przeznaczenia	Kapitał z wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	Kapitał rezerwy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
	PL'000		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 października 2023 roku	16 188	-16 218	135 503	561 209	-8 811	552 398	129 512	817 383
Zysk netto za rok obrotowy							87 185	87 185
Podział wyniku za poprzedni rok obrotowy				129 512		129 512	-129 512	0
Dywidenda				-31 654		-31 654		-31 654
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych (pozostałe całkowite dochody)					13 687	13 687		13 687
Skup akcji własnych		-2 330						-2 330
Inne*				-1	1	0		0
Stan na 31 marca 2024 roku	16 188	-18 548	135 503	659 066	4 877	663 943	87 185	884 271

**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływu
środków pieniężnych za okres 1 października 2023 do 31 marca 2024**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres zakończony 31 marca 2024 roku	Okres zakończony 31 marca 2023 roku
	PLN'000	PLN'000
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	104 513	82 158
Koszty finansowe ujęte w rachunku zysków i strat	6 908	8 211
Amortyzacja	3 094	2 893
Udział w zyskach jednostek podporządkowanych	0	0
Zysk/(strata) z działalności inwestycyjnej	-282	-108
Zysk/(strata) z tytułu różnic kursowych	10 257	28 771
Zysk brutto po korektach	124 490	121 925
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	669 579	-52 874
Zmiana stanu zapasów	-111 363	222 288
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-1 367	-604
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	-526 932	-235 079
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	2 924	-3 553
Zmiana stanu rezerw	3 424	-2 032
Pozostałe korekty	0	0
Zmiany w kapitale obrotowym	36 265	-71 854
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	160 755	50 071
Zapłacone odsetki		
Zapłacony podatek dochodowy	-21 261	-16 723
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	139 494	33 348
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Otrzymane odsetki	1 390	768
Dywidendy otrzymane	0	0
Pożyczki wypłacone	-63 000	-58 680
Spląty pożyczek	68 698	54 631
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-1 868	-1 501
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	353	122
Płatności za wartości niematerialne	0	-246
Zapłacone koszty rozwoju	0	0
Środki pieniężne netto wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	5 573	-4 906
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wypłata dywidendy	0	-20 085
Wpływy z emisji dłużnych papierów	0	0
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych	0	0
Płatności z tytułu nabycia akcji własnych	-2 330	-4 180
Wpływy z pożyczek/kredytów	25	72 896
Splata pożyczek/kredytów	-25 009	-113 200
Odsetki	-11 043	-8 044
Wykup dłużnych papierów	-68 950	0
Płatności z tyt. leasingu (MSSF 16)	-1 143	-988
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-108 450	-73 601
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	36 617	-45 159
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	72 564	98 165
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu obrotowego	109 181	53 006

1. Wybrane jednostkowe dane finansowe przeliczone na euro

WYBRANE DANE FINANSOWE		w tys. zł		w tys. EUR	
		01/10/2023- 31/03/2024	01/10/2022- 31/03/2023	01/10/2023- 31/03/2024	01/10/2022- 31/03/2023
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 829 988	4 812 082	1 110 010	1 024 981
II	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	100 121	87 078	23 009	18 548
III	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	104 513	82 158	24 019	17 500
IV	Zysk (strata) netto	87 185	69 014	20 037	14 700
V	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	5,39	4,26	1,24	0,91
VI	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	5,39	4,26	1,24	0,91
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	139 494	33 348	32 058	7 103
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	5 573	-4 906	1 281	-1 045
IX	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-108 450	-73 601	-24 924	-15 677
X	Przepływy pieniężne netto, razem	36 617	-45 159	8 415	-9 619
Stan na dzień bilansowy		31/03/2024	30/09/2023	31/03/2024	30/09/2023
XI	Aktywa, razem	2 365 972	2 896 449	550 111	624 827
XII	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 481 701	2 079 066	344 510	448 500
XIII	Zobowiązania długoterminowe	116 084	115 863	26 991	24 994
XIV	Zobowiązania krótkoterminowe	1 365 617	1 963 203	317 519	423 506
XV	Kapitał własny	884 271	817 383	205 601	176 327
XVI	Kapitał zakładowy	16 188	16 188	3 764	3 492
XVII	Liczba akcji (w szt.)	16 187 644	16 187 644	16 187 644	16 187 644
XVIII	Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	54,63	50,49	12,70	10,89
XIX	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	54,63	50,49	12,70	10,89

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 30 września 2023 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,6356 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych bilansu na dzień 31 marca 2024 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,3009 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 1 października 2022 r. do 31 marca 2023 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,6948 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 1 października 2023 r. do 31 marca 2024 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,3513 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 października 2022 r. do 31 marca 2023 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,6948 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 października 2023 r. do 31 marca 2024 r. przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 4,3513 PLN/EUR.

2. Należności krótkoterminowe - struktura walutowa (jednostka dominująca)

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. PLN	
			31/03/2024	31/03/2023
a) w walucie polskiej	w tys.	zł	863 907	887 430
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	57 706	58 157
b1 w walucie	w tys.	usd	1 267	1 010
po przeliczeniu na tys. zł			5 052	4 337
b2 w walucie	w tys.	eur	12 242	11 510
po przeliczeniu na tys. zł			52 651	53 817
b3 w walucie	w tys.	gbp	1	1
po przeliczeniu na tys. zł			3	3
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	w tys.	zł	921 613	945 587

3. Zobowiązania - struktura walutowa (jednostka dominująca)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. PLN	
			31/03/2024	31/03/2023
a) w walucie polskiej	w tys.	zł	696 242	669 497
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	377 166	410 516
b1 w walucie tys		usd	8 017	14 680
po przeliczeniu na tys. zł			31 975	63 027
b2 w walucie tys		euro	80 260	74 321
po przeliczeniu na tys. zł			345 191	347 489
b3 w walucie tys.		gbp	0	0
po przeliczeniu na tys. zł			0	0
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł		
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	w tys.	zł	1 073 408	1 080 013

4. Środki pieniężne - struktura walutowa (jednostka dominująca)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. PLN	
			31/03/2024	31/03/2023
a) w walucie polskiej	w tys.	zł	103 639	51 117
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	5 542	1 889
b1 w walucie tys.		usd	263	66
po przeliczeniu na tys. zł			1 048	284
b2 w walucie tys.		euro	1 045	343
po przeliczeniu na tys. zł			4 494	1 605
b3 w walucie tys.		gbp	0	0
po przeliczeniu na tys. zł			0	0
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	w tys.	zł	109 181	53 006

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

Zmiana stanu odpisów z tytułu oczekiwanych strat należności krótkoterminowych	na dzień	na dzień	na dzień
	31/03/2024	30/09/2023	31/03/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	22 299	21 358	22 258
a) zwiększenia (z tytułu)	0	941	0
- utworzone na należności	0	941	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	1 711	0	900
- wykorzystanie	0	0	0
- rozwiązanie (spłata)	1 711	0	900
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	20 588	22 299	21 358

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

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	na dzień	na dzień	na dzień
	31/03/2024	30/09/2023	31/03/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
1 Stan na początek okresu	4 196	6 505	6 505
- niewykorzystane urlopy (krótkoterminowa)	3 799	5 854	5 854
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	9	15	15
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	388	636	636
2. Zwiększenia	5 879	0	0
- niewykorzystane urlopy	5 116	0	0
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	7	0	0
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	756	0	0
3. Zmniejszenia (z tytułu)	0	2 309	0
- niewykorzystane urlopy	0	2 055	0
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	0	6	0
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	0	248	0
4 Stan rezerwy na koniec okresu	10 075	4 196	6 505
- niewykorzystane urlopy (krótkoterminowa)	8 915	3 799	5 854
- emerytalne i rentowe (krótkoterminowa)	16	9	15
- emerytalne i rentowe (długoterminowa)	1 144	388	636

7. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (jednostka dominująca)

Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (w-g typów)	na dzień	na dzień	na dzień
	31/03/2024	30/09/2023	31/03/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	26 985	36 745	37 780
a) zwiększenia (z tytułu)	11 738	1 874	3 577
- rezerwa na inne obciążenia dotyczące okresu	11 672	1 731	3 511
- rezerwa na badanie bilansu	66	143	66
b) zmniejszenia (z tytułu)	9 070	11 634	4 612
- wykorzystanie	9 070	11 634	4 612
- rozwiązanie (spłata)	0	0	0
Stan rezerw krótkoterminowych na koniec okresu	29 653	26 985	36 745

8. Transakcje z podmiotami powiązаными (jednostka dominująca)

Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаными:

Transakcje z podmiotami powiązаными (jednostka)	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/03/2024	31/03/2023
	PLN'000	PLN'000
Sprzedaż towarów/usług	180 882	214 276
Zakup towarów/usług	29 214	42 120
Stan należności handlowych	64 131	46 055
Stan zobowiązań handlowych	16 336	14 917
Dywidenda otrzymana	17 060	16 507
Prowizja z tyt. udzielonej gwarancji	1 465	1484
Przychody finansowe - odsetki	1 092	826

9. Zdarzenia po dniu bilansowym

Dnia 22 maja 2024 roku została zawarta przedwstępna umowa warunkowa sprzedaży praw do nieruchomości położonych we Wrocławiu przy ul. Kościerzyńskiej (prawa użytkowania wieczystego wraz z własnością budynków oraz udział w prawie użytkowania wieczystego drogi).

Umowa przyrzeczona zostanie zawarta nie później niż do dnia 30 stycznia 2026 roku, ale nie wcześniej niż 1 czerwca 2025 roku). Umowa przyrzeczona zostanie zawarta, jeżeli przed dniem wyznaczonym jako termin jej zawarcia zostaną spełnione warunki, określone w umowie. Łączna cena sprzedaży to 35 mln zł netto (+VAT⁵).

Zgodnie z założeniami umowy przedwstępnej, AB S.A. będzie wynajmować nieruchomości przez 3 lata od daty sprzedaży.

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd i dopuszczone do publikacji w dniu 3 czerwca 2024.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko /Funkcja	Podpis
03/06/2024	Andrzej Przybyło	PREZES ZARZĄDU	
03/06/2024	Krzysztof Kucharski	WICEPREZES ZARZĄDU	
03/06/2024	Zbigniew Mądry	WICEPREZES ZARZĄDU	
03/06/2024	Grzegorz Ochędzan	WICEPREZES ZARZĄDU	

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko /Funkcja	Podpis
03/06/2024	Magdalena Kosatka	GŁÓWNA KSIĘGOWA	

⁵ Według stawki VAT obowiązującej w dniu podpisania umowy przyrzeczonej sprzedaży