

ABS Investment ASI SA

RAPORT KWARTALNY

IV KWARTAŁ 2023 R.

od 1 października do 31 grudnia 2023 r.



Bielsko-Biała, dnia 14 lutego 2024 r.

Raport za IV kwartał 2023 roku został sporządzony zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz w oparciu o Załącznik Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”

Spis treści

I. WSTĘP / PODSUMOWANIE KWARTAŁU.....	4
II. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE	6
III. AKCJONARIAT	7
IV. WSKAZANIE JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA NA OSTATNI DZIEŃ OKRESU OBJĘTEGO RAPORTEM KWARTALNYM	8
Beskidzkie Biuro Consultingowe Spółka z o.o.	9
DJP Invest Spółka z o.o.	10
2TCORP Spółka z o.o.	11
Agroorganika Polska Spółka z o.o.	11
V. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH	12
VI. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
Beskidzkie Biuro Consultingowe Spółka z o.o.	12
DJP Invest Spółka z o.o.	14
AGROORGANIKA POLSKA Spółka z o.o.	15
2TCORP Spółka z o.o.	17
VII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	19
VIII. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE BILANS, RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT, ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ORAZ RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	20
IX. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	31
X. SKŁAD PORTFELA INWESTYCYJNEGO.....	35
XI. AKTYWNOŚĆ W OBSZARZE RAPORTOWANIA	36
XII. PŁYNNOŚĆ AKCJI.....	37
XIII. PROGNOZY FINANSOWE	38

XIV. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZONYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	38
XV. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	39
XVI. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	39
XVII. DANE KONTAKTOWE.....	47

I. WSTĘP / PODSUMOWANIE KWARTAŁU

Szanowni Państwo!

Najważniejsze w mojej ocenie wydarzenia w IV kwartale 2023 r. to:

1. Zmiana nazwy w spółce portfelowej z Downstream S.A. na Trex S.A. i uruchomienie nowej działalności.
2. Częściowe zamknięcie pozycji w spółce Robinson Europe S.A., zejście poniżej 10% w głosach.
3. Rejestracja połączenia Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne S.A. z pTAG S.A. i zmiana nazwy na yarri S.A.
4. Uzyskanie przez spółkę portfelową Sygnis dotacji w kwocie 6,9 mln zł.
5. Zmiana nazwy z BVT S.A. na LexBono S.A. i nowa strategia spółki.
6. Sprzedaż przez spółkę portfelową Beskidzkie Biuro Consultingowe sp. z o.o. zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującej usługi Autoryzowanego Doradztwa na rynku NewConnect.
7. Uruchomienie nowej strony internetowej Spółki.



W IV kwartale 2023 r. NC Index osiągnął roczne minimum spadając poniżej 290 punktów. Od szczytów w roku 2020 spadł on już o połowę. W całym 2023 roku zadebiutowało 14 spółek, a 34 opuściło rynek. To wydaje się być najlepszym komentarzem do tego jak wygląda koniunktura na rynku małych spółek w Polsce.

Notowania zaledwie 2 spółek z TOP 10 ABS wzrosły w tym kwartale, 7 spadły, a jednej pozostały bez zmian. Najmocniej wzrosły walory Robinson Europe S.A., a spadły akcje LexBono S.A. (dawniej BVT S.A.).

W dalszym ciągu pracujemy bez długu. Wszystkie nowe inwestycje oraz rozwój spółek portfelowych są realizowane w oparciu o zasoby własne. W tym kwartale pojawiły się dwie nowe pozycje inwestycyjne w portfelu - jedna spółka z GPW i jedna z NewConnect.

Przez cały IV kwartał 2023 r. notowania ABS były zawieszane. Jest to sytuacja niezrozumiała, nieakceptowalna i bardzo krzywdząca dla akcjonariuszy. Niestety jako Prezes Zarządu nie mam wpływu na tę sytuację. Aby akcje Spółki były ponownie przedmiotem obrotu konieczne są zmiany legislacyjne na poziomie ustawowym.

ABS zamyka ten kwartał stratą netto na poziomie **-419.154,75 zł**. Transakcyjnie została wygenerowana strata w kwocie **702.450, 49 zł**, a wynik z aktualizacji wartości inwestycji wyniósł **516. 525,68 zł**. Ilość pozycji inwestycyjnych wzrosła do 39 łącznie.

Zapraszam do lektury raportu!

Sławomir Jarosz

Prezes Zarządu

Bielsko-Biała, dnia 14 lutego 2024 r.

II. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE

Nazwa (firma)	ABS Investment Alternatywna Spółka Inwestycyjna Spółka Akcyjna
Kraj siedziby	Polska
Adres	ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20, 43-300 Bielsko-Biała
NIP	5472032240
REGON	240186711
KRS	0000368693
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	8.000.000,00 zł w całości opłacony
Ticker	AIN
ISIN	PLABSIN00012
Liczba serii	cztery (A-D)
Kapitalizacja (na koniec IIIQ23)	5.360.000,00 zł (obrót zawieszony)
Telefon	+48 33 822 14 10
Poczta e-mail	info@absinvestment.pl
Adres strony internetowej	www.absinvestment.pl

ZARZĄD

Zgodnie z §16 Statutu Spółki Emitenta Zarząd Spółki składa się z 1 do 3 członków powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą na okres 5-letniej kadencji, chyba że uchwała o powołaniu Członków Zarządu stanowi inaczej.

W skład obecnego Zarządu wchodzi:

Sławomir Jarosz Prezes Zarządu

RADA NADZORCZA

Zgodnie z §21 Statutu Spółki Emitenta, Rada Nadzorcza składa się z 5 lub 7 Członków powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie na okres 5-letniej kadencji, chyba że uchwała o ich powołaniu stanowi inaczej. Kadencja poszczególnych Członków Rady Nadzorczej nie musi być równa.

Skład Rady Nadzorczej na koniec IV kwartału 2023 roku kształtował się następująco:

Marcin Gąsiorek	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Michał Więzik	Członek Rady Nadzorczej
Maciej Dudek	Członek Rady Nadzorczej
Przemysław Psikuta	Członek Rady Nadzorczej
Bartłomiej Wilusz	Członek Rady Nadzorczej

III. AKCJONARIAT

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał zakładowy Emitenta wynosił **8.000.000,00 zł** i dzielił się na **8.000.000 akcji** zwykłych na okaziciela, o wartości nominalnej **1,00 zł**, w tym:

500.000	akcji serii A
2.000.000	akcji serii B
2.400.000	akcji serii C
3.100.000	akcji serii D

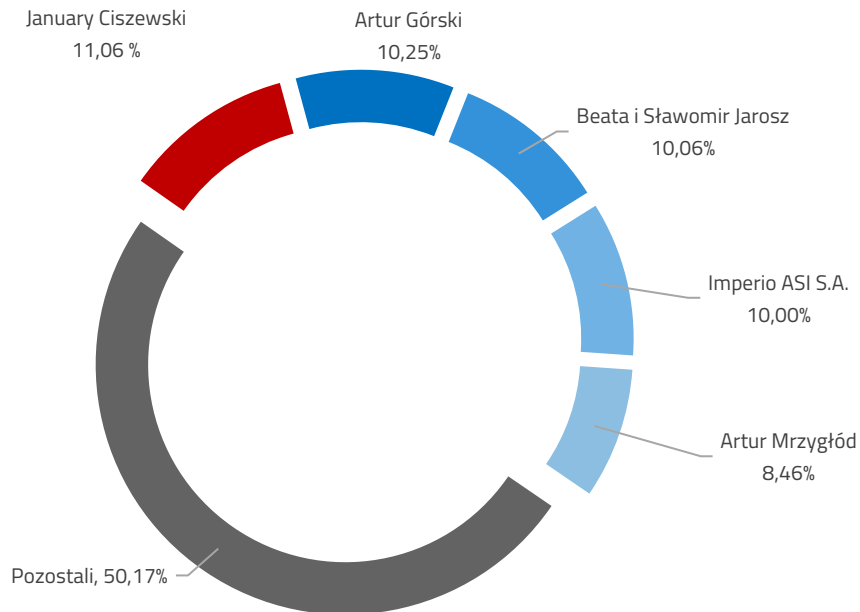
Wszystkie akcje Emitenta, tj. serii A, B, C i D są notowane na rynku NewConnect.

Na dzień przekazania raportu – 14 lutego 2024 r. struktura akcjonariatu Emitenta z uwzględnieniem akcjonariuszy posiadających powyżej 5% w kapitale zakładowym, na podstawie zawiadomień w trybie art. 69 ustawy o ofercie, przedstawia się następująco:

AKCJONARIUSZ	ILOŚĆ AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM	ILOŚĆ GŁOSÓW	UDZIAŁ W GŁOSACH
JANUARY CISZEWSKI	884.498	11,06%	884.498	11,06%
ARTUR GÓRSKI	820.000	10,25%	820.000	10,25 %
BEATA I SŁAWOMIR JAROSZ	805.000	10,06%	805.000	10,06%
IMPERIO ASI S.A.	800.000	10,00 %	800.000	10,00 %

ARTUR MRZYGŁÓD	676.452	8,46%	676.452	8,46%
----------------	---------	-------	---------	-------

TABELA 1: STRUKTURA AKCJONARIATU EMITENTA OPRACOWANA NA PODSTAWIE ZAWIADOMIEŃ W TRYBIE ART. 69 USTAWY O OFERCIE.



WYKRES 1: GRAFICZNA STRUKTURA AKCJONARIATU EMITENTA

W IV kwartale 2023 r. nie zostały uwidocznione zmiany w akcjonariacie spółki. Aktualnie uwidocznionych jest czterech akcjonariuszy z pakietem w wysokości co najmniej 10% i jeden w przedziale 5-10%.

IV. WSKAZANIE JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA NA OSTATNI DZIEŃ OKRESU OBJĘTEGO RAPORTEM KWARTALNYM

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Emitent tworzył Grupę Kapitałową z Beskidzkim Biurem Consultingowym sp. z o.o., w której posiadał 100% udziałów, Agroorganika Polska sp. z o.o. w której

posiadał 99,5% udziałów, 2TCORP sp. z o.o. w której posiadał 100% udziałów oraz z DJP Invest sp. z o.o., w której posiadał 69,7% udziałów. Konsolidacją nie zostały objęte wyniki tychże firm.



PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁKACH ZALEŻNYCH

Beskidzkie Biuro Consultingowe Spółka z o.o.

Nazwa (firma)	Beskidzkie Biuro Consultingowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kraj siedziby	Polska
Adres	ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20, 43-300 Bielsko-Biała
NIP	5472199313
REGON	369894678
KRS	0000726386
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	515.000,00 zł
Data rejestracji	5 kwietnia 2018 r.
Telefon	+48 33 816 92 26
Poczta e-mail	bbc@bbc-polska.com
Adres strony internetowej	www.bbc-polska.com

ZARZĄD

Zgodnie z §10 Umowy spółki Zarząd spółki składa się z 1 do 3 członków powoływanych i odwoływanych przez Zgromadzenie Wspólników na okres 5-letniej kadencji.

W skład Zarządu na dzień 31 grudnia 2023 r. wchodził:

Sławomir Jarosz Prezes Zarządu

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług ekonomiczno-finansowych i obsługa consultingowa o charakterze B2B. Spółka do dnia 31 października 2023 r. posiadała status Autoryzowanego Doradcy rynku NewConnect i Catalyst.

DJP Invest Spółka z o.o.

Nazwa (firma)	DJP Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kraj siedziby	Polska
Adres	ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20, 43-300 Bielsko-Biała
NIP	9372448440
REGON	240060341
KRS	0000503022
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	228.500,00 zł
Data rejestracji	20 marca 2014 r.
Telefon	+48 33 816 92 26
Poczta e-mail	biuro@djpinvest.pl
Adres strony internetowej	www.djpinvest.pl

ZARZĄD

Zgodnie z §8 Umowy spółki Zarząd spółki składa się z 1 do 3 członków powoływanych i odwoływanych przez Zgromadzenie Wspólników na okres 5-letniej kadencji.

W skład Zarządu na dzień 31 grudnia 2023 r. wchodził:

Sławomir Jarosz Prezes Zarządu

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług doradczych oraz działalność handlowa.

2TCORP Spółka z o.o.

Nazwa (firma)	2TCORP Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kraj siedziby	Polska
Adres	ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20, 43-300 Bielsko-Biała
NIP	5472239372
REGON	525924077
KRS	0001049139
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	5.000,00 zł
Data rejestracji	26 lipca 2023 r.

ZARZĄD

Zgodnie z §13 Umowy spółki Zarząd spółki składa się z 1 lub więcej członków powoływanych i odwoływanych uchwałą wspólników na okres 5-letniej kadencji.

W skład Zarządu na dzień 31 grudnia 2023 r. wchodził:

Grzegorz Grzanka Prezes Zarządu

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności spółki jest działalność handlowa.

Agroorganika Polska Spółka z o.o.

Nazwa (firma)	Agroorganika Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kraj siedziby	Polska

Adres ul. Sznelowiec 2, 43-200 Pszczyna
NIP 6381843832
REGON 387938574
KRS 0000873377
Sąd Rejestrowy Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy 5.000,00 zł
Data rejestracji 15 stycznia 2021 r.

ZARZĄD

W skład Zarządu na dzień 31 grudnia 2023 r. wchodził:

Jerzy Pryszc Prezes Zarządu

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności spółki jest sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych.

V. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH

W zakresie obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd korzysta z wyłączenia obowiązku jego sporządzania, na podstawie art. 56 ust. 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: UoR), z uwagi na objęcie wszystkich spółek zależnych wyjątkiem z art. 57 ust. 1 pkt 1 w zw. z ust. 2 UoR, jako Alternatywna Spółka Inwestycyjna, tj. aktywa nabywane są przez Spółkę z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odsprzedaży.

VI. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Beskidzkie Biuro Consultingowe Spółka z o.o.

BILANS		31-12-2023	31-12-2022
A.	Aktywa trwałe	1 599 553,30	2 236 324,30
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 599 553,30	2 232 283,70
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	4 040,60
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0
B.	Aktywa obrotowe	947 990,72	703 576,21
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	536 846,39	223 573,14
III.	Inwestycje krótkoterminowe	388 168,84	477 630,78
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 975,49	2 372,29
	RAZEM AKTYWA	2 547 544,02	2 939 900,51
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 365 557,69	2 702 252,22
I.	Kapitał podstawowy	515 000,00	515 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 427 700,00	2 427 700,00
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-240 447,78	-293 295,59
VI.	Zysk (strata) netto	-336 694,53	52 847,81
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	181 986,33	237 648,29
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	147 842,07
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	181 986,33	89 806,22
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM PASYWA	2 547 544,02	2 939 900,51

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.10.2023-31.12.2023	01.01.2023-31.12.2023	01.10.2022-31.12.2022	01.01.2022-31.12.2022
A Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	86 188,21	728 084,64	212 478,66	887 684,58
B Koszty działalności operacyjnej	166 381,03	761 471,93	159 971,88	643 869,92
C Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-80 192,82	-33 387,29	52 686,78	243 994,66

D	Pozostałe przychody operacyjne	500 000,00	500 000,00	0	0
E	Pozostałe koszty operacyjne	680 254,49	792 509,90	36 199,22	145 876,82
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-260 447,31	-325 897,19	16 487,56	98 117,84
G	Przychody finansowe	140,63	1 107,15	500,00	1 075,00
H	Koszty finansowe	2 545,28	11 904,49	4 407,01	21 832,03
I	Zysk / strata brutto (I+/-J)	-262 851,96	-336 694,53	12 580,55	77 360,81
J	Podatek dochodowy	-4 955,00	0	7 229,00	24 513,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0	0	0	0
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-257 896,96	-336 694,53	5 351,55	52 847,81

DJP Invest Spółka z o.o.

BILANS		31-12-2023	31-12-2022
A.	Aktywa trwałe	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	1 224 892,16	1 047 749,27
I.	Zapasy	47 908,05	47 908,05
II.	Należności krótkoterminowe	654 677,38	458 358,89
III.	Inwestycje krótkoterminowe	511 794,45	535 801,19
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 512,28	5 681,14
	RAZEM AKTYWA	1 224 892,16	1 047 749,27
A.	Kapitał (fundusz) własny	483 283,43	464 597,46
I.	Kapitał podstawowy	228 500,00	228 500,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 110 874,94	3 110 874,94
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 874 777,48	-2 845 418,74
VI.	Zysk (strata) netto	18 685,97	-39 582,11

VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	741 608,73	583 151,81
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	741 608,73	583 151,81
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM PASYWA	1 224 892,16	1 047 749,27

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		01.10.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 31.12.2023	01.10.2022- 31.12.2022	01.10.2022- 31.12.2022
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	30 000,00	165 506,57	6 375,00	43 375,00
B	Koszty działalności operacyjnej	36 131,86	249 432,10	36 044,95	191 214,88
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-6 131,86	-83 925,53	-29 669,95	-147 839,88
D	Pozostałe przychody operacyjne	0	17,42	0	0
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0,10	0,10
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-6 131,86	-83 908,11	-29 670,05	-147 839,98
G	Przychody finansowe	34 993,35	102 594,08	42 600,82	108 739,70
H	Koszty finansowe	0	0	0	481,83
I	Zysk / strata brutto (I+/-J)	28 861,49	18 685,97	12 930,77	-39 582,11
J	Podatek dochodowy	0	0	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0	0	0	0
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	28 861,49	18 685,97	12 930,77	-39 582,11

AGROORGANIKA POLSKA Spółka z o.o.

BILANS		31-12-2023	31-12-2022
A.	Aktywa trwałe	23 515,35	23 515,35
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	23 515,35	23 515,35
III.	Należności długoterminowe	0	0

IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	575 748,60	1 125 852,91
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	301 186,30	9 444,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	274 562,30	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM AKTYWA	599 263,95	1 149 368,26
A.	Kapitał (fundusz) własny	163 497,89	-45 942,96
I.	Kapitał podstawowy	5 000,00	5 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-50 942,96	40 676,18
VI.	Zysk (strata) netto	209 440,85	-91 619,14
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	435 766,06	1 195 311,22
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	435 766,06	1 195 311,22
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM PASYWA	599 263,95	1 149 368,26

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	17 384 418,05	12 400 339,76
B	Koszty działalności operacyjnej	17 154 263,20	12 491 958,90
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	230 154,85	-91 619,14
D	Pozostałe przychody operacyjne	0	0
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	0
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	230 154,85	-91 619,14
G	Przychody finansowe	0	0
H	Koszty finansowe	0	0
I	Zysk / strata brutto (I+/-J)	230 154,85	-91 619,14
J	Podatek dochodowy	20 714,00	0



K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0	0
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	209 440,85	-91 619,14

2TCORP Spółka z o.o.

BILANS		31-12-2023	31-12-2022
A.	Aktywa trwałe	0	-
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	-
III.	Należności długoterminowe	0	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	-
B.	Aktywa obrotowe	64 908,09	-
I.	Zapasy	0	-
II.	Należności krótkoterminowe	2 538,00	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	62 370,09	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	-
	RAZEM AKTYWA	64 908,09	-
A.	Kapitał (fundusz) własny	62 473,09	-
I.	Kapitał podstawowy	5 000,00	-
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	-
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	-
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-
VI.	Zysk (strata) netto	57 473,09	-
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 435,00	-
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 435,00	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	-
	RAZEM PASYWA	64 908,09	-

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	78 003,57	-
B	Koszty działalności operacyjnej	14 846,48	-
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	63 157,09	-
D	Pozostałe przychody operacyjne	0	-
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	-
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	63 157,09	-
G	Przychody finansowe	0	-
H	Koszty finansowe	0	-
I	Zysk / strata brutto (I+/-J)	63 157,09	-
J	Podatek dochodowy	5 684,00	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0	-
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	57 473,09	-

VII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Spółki ABS Investment ASI SA przedstawia raport za IV kwartał 2023 roku, tj. za okres od 1 października 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., na który składa się:

- sprawozdanie finansowe zamykające się **stratą netto** w IV kwartale 2023 roku w wysokości **- 419.154,75 zł.**

Jednocześnie Zarząd ABS Investment ASI SA z siedzibą w Bielsku-Białej oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy Zarządu, informacje za prezentowany w niniejszym raporcie okres sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i innymi przepisami obowiązującymi Emitenta, a także odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową ABS Investment ASI SA oraz jej wyniki finansowe.

Sławomir Jarosz

Prezes Zarządu

Bielsko-Biała, dnia 14 lutego 2024 r.

VIII. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE BILANS, RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT, ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ORAZ RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przy wszystkich danych finansowych zawartych w raporcie kwartalnym prezentuje się dane porównywalne za analogiczny kwartał poprzedniego roku obrotowego.

BILANS - AKTYWA	31-12-2023	31-12-2022
Aktywa razem	11 470 314,67	13 893 497,98
A. Aktywa trwałe	2 120 179,82	2 231 602,62
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	0,00	0,00
A. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
B. budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
C. urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
D. środki transportu	0,00	0,00
E. inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	1 882 493,82	1 980 364,62
1. Nieruchomości	0,00	0,00

2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 882 493,82	1 980 364,62
A. w jednostkach powiązanych	1 792 874,62	1 792 874,62
1. – udziały lub akcje	1 792 874,62	1 792 874,62
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
C. w pozostałych jednostkach	89 619,20	187 490,00
1. – udziały lub akcje	89 619,20	187 490,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	237 686,00	251 238,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	237 686,00	251 238,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	8 873 547,85	11 189 602,41
I. Zapasy	60 000,00	60 000,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	60 000,00	60 000,00
II. Należności krótkoterminowe	1 032 628,72	744 703,66
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00

A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 032 628,72	744 703,66
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 050,86	10 414,00
1. – do 12 miesięcy	11 050,86	10 414,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
C. inne	1 021 577,86	734 289,66
D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	7 769 619,93	10 378 756,18
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 728 037,84	10 337 174,09
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	7 641 760,84	10 269 269,16
1. – udziały lub akcje	7 356 233,44	10 034 741,76
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	285 527,40	234 527,40
4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	86 277,00	67 904,93
1. – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	86 277,00	67 904,93

2. – inne środki pieniężne	0,00	0,00
3. – inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	41 582,09	41 582,09
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 299,20	6 142,57
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	476 587,00	472 292,95

TABELA 2: BILANS – AKTYWA (w złotych)

BILANS - PASYWA	31-12-2023	31-12-2022
Pasywa razem	11 470 314,67	13 893 497,98
A. Kapitał (fundusz) własny	10 689 013,74	11 975 676,80
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8 000 000,00	8 000 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	15 222 830,90	15 222 830,90
1. – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	2 592 004,00	2 592 004,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1. – z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	4 531 610,17	4 531 610,17
1. – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	2 531 610,17	2 531 610,17
2. – na udziały (akcje) własne	2 000 000,00	2 000 000,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 778 764,27	-14 865 906,70
VI. Zysk (strata) netto	-1 286 663,06	-912 857,57
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	781 300,93	1 917 821,18
I. Rezerwy na zobowiązania	328 215,00	743 840,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	328 215,00	733 840,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1. – długoterminowa	0,00	0,00
2. – krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	10 000,00
1. – długoterminowe	0,00	0,00

2. – krótkoterminowe	0,00	10 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
A. kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
E. inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	401 100,50	1 121 995,75
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	401 100,50	1 121 995,75
A. kredyty i pożyczki	0,00	700 000,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 987,62	3 957,90
1. – do 12 miesięcy	4 987,62	3 957,90
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
F. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 813,91	14 840,91

H. z tytułu wynagrodzeń	21 529,33	21 529,33
I. inne	359 769,64	381 667,61
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	51 985,43	51 985,43
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	51 985,43	51 985,43
1. – długoterminowe	0,00	0,00
2. – krótkoterminowe	51 985,43	51 985,43

TABELA 3: BILANS – PASYWA (w złotych)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	IV kwartał 2023	31-12-2023	IV kwartał 2022	31-12-2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	112 134,11	487 708,55	126 379,20	518 041,32
I. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	1 764,23	6 553,27	2 268,56	10 354,55
III. Usługi obce	25 655,02	108 508,43	34 273,76	110 206,55
IV. Podatki i opłaty, w tym:	300,44	11 892,07	290,37	2 505,25
1. – podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	78 053,25	336 288,00	83 872,61	372 163,42
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 361,17	20 750,28	4 796,40	21 056,55
1. – emerytalne	3 033,84	9 898,32	2 288,19	10 128,71
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	3 716,50	877,50	1 755,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-112 134,11	-487 708,55	-123 379,20	-518 041,32

D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,04
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,04
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-112 134,11	-487 708,55	-123 379,20	-518 041,36
G. Przychody finansowe	0,00	14 294,00	69 658,07	443 407,86
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	14 294,00	0,00	21 600,00
A. Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
1. – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	14 294,00	0,00	21 600,00
1. – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
J. – od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	69 658,07	421 161,03
J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	646,83
H. Koszty finansowe	188 384,64	1 205 321,51	-82 099,90	1 012 744,07
I. Odsetki, w tym:	0,00	37 140,28	0,00	0,00
J. – dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	702 450,49	828 100,75	0,00	0,00
J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-516 525,68	331 656,54	904 013,78	992 131,87
IV. Inne	2 459,83	8 423,94	5 554,56	20 612,20

I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-300 518,75	-1 678 736,06	-966 289,51	-1 087 377,57
J. Podatek dochodowy	118 636,00	-392 073,00	-157 556,00	-174 520,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-419 154,75	-1 286 663,06	-808 733,51	-912 857,57

TABELA 4: RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - (w złotych)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	IV kwartał 2023	31-12-2023	IV kwartał 2022	31-12-2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	11 108 168,49	11 975 676,80	12 784 410,31	12 888 534,37
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. – korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
la. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	11 108 168,49	11 975 676,80	12 784 410,31	12 888 534,37
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1. – wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1. – umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	15 222 830,90	15 222 830,90	15 222 830,90	15 222 830,90
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
2. – podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00	0,00
3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1. – pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	15 222 830,90	15 222 830,90	15 222 830,90	15 222 830,90
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00

B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1. – zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	4 531 610,17	4 531 610,17	4 531 610,17	4 531 610,17
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	4 531 610,17	4 531 610,17	4 531 610,17	4 531 610,17
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	15 778 764,27	14 865 906,70	4 058 485,74	-10 807 420,96
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. – korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1. – zysk z poprzedniego kwartału	0,00	0,00	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	15 778 764,27	14 865 906,70	4 058 485,74	10 807 420,96
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. – korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	15 778 764,27	14 865 906,70	4 058 485,74	10 807 420,96
A. zwiększenie (z tytułu)	867 508,31	912 857,57	10 911 545,02	4 058 485,74
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	867 508,31	912 857,57	10 911 545,02	4 058 485,74
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	16 646 272,58	15 778 764,27	14 970 030,76	14 865 906,70
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-16 646 272,58	-15 778 764,27	-14 970 030,76	-14 865 906,70
6. Wynik netto	-419 154,75	-1 286 663,06	-808 733,51	-912 857,57
A. zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
B. strata netto	419 154,75	1 286 663,06	808 733,51	912 857,57

C. odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 689 013,74	10 689 013,74	11 975 676,80	11 975 676,80
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 689 013,74	10 689 013,74	11 975 676,80	11 975 676,80

TABELA 5: ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM - (w złotych)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	IV kwartał 2023	31-12-2023	IV kwartał 2022	31-12-2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-419 154,75	-1 286 663,06	-808 733,51	-912 857,57
II. Korekty razem	202 939,36	-13 212,22	752 127,02	278 508,85
1. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	37 140,28	0,00	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	723 767,37	665 697,34	959 880,94	608 357,79
5. Zmiana stanu rezerw	-41 417,00	-415 625,00	-233 522,00	-154 788,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	-60 000,00	-17 393,50
7. Zmiana stanu należności	-330 486,70	-287 925,06	10 705,42	-86 977,72
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5 662,15	-20 895,25	-15 864,33	-51 126,35
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-143 262,16	8 395,47	90 926,99	-19 563,37
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-216 215,39	-1 299 875,28	-56 606,49	-634 348,72
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	629 328,35	1 869 210,68	364 957,77	1 733 004,76
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	629 328,35	1 869 210,68	364 957,77	1 733 004,76
A. w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	629 328,35	1 869 210,68	364 957,77	1 733 004,76
1. – zbycie aktywów finansowych	629 328,35	1 854 916,68	364 957,77	1 711 404,76
2. – dywidendy i udziały w zyskach	0,00	14 294,00	0,00	21 600,00

3. – spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. – odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
5. – inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	439 647,38	513 823,05	446 367,63	1 874 859,08
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	439 647,38	513 823,05	446 367,63	1 874 859,08
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		0,00
B. w pozostałych jednostkach	439 647,38	513 823,05	446 367,63	1 874 859,08
1. – nabycie aktywów finansowych	185 119,98	228 295,65	436 367,63	1 784 059,08
2. – udzielone pożyczki długoterminowe	254 517,40	285 527,40	10 000,00	90 800,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	189 680,97	1 355 387,63	-81 409,86	-141 854,32
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	735 000,00	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	735 000,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	772 140,28	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	735 000,00	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	37 140,28	0,00	0,00

9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	-37 140,28	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-26 534,42	18 372,07	-138 016,35	-776 203,04
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-26 534,42	18 372,07	-138 016,35	-776 203,04
1. – zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	112 811,42	67 904,93	205 921,28	844 107,97
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	86 277,00	86 277,00	67 904,93	67 904,93
1. – o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

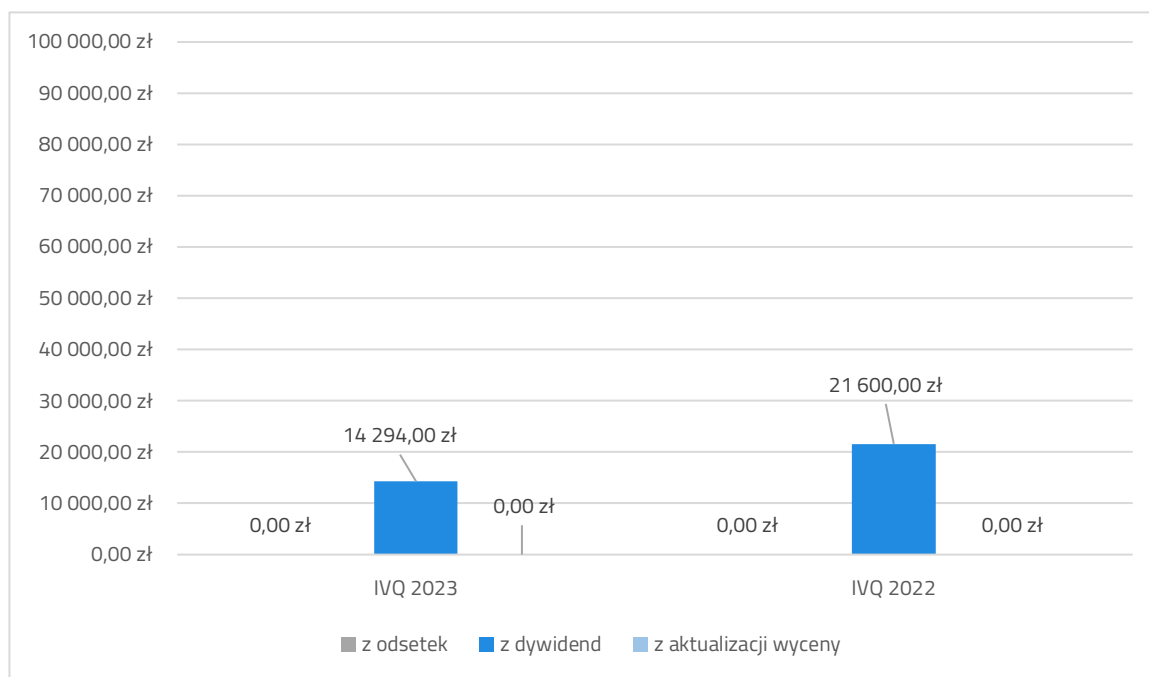
TABELA 6: SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH - (w złotych)

IX. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W IV kwartale 2023 r. łączna wartość inwestycji długo i krótko terminowych wyniosła **9.652.113,75 zł**, z kolei na koniec poprzedniego kwartału była to wartość **10.288.781,35 zł**. Oznacza to spadek o **636.667,55 zł**. Z zestawienia TOP 10 wzrosły notowania 2 spółek. Aktualizacja wartości aktywów finansowych wyniosła **516.525,68 zł** (narastająco - **331.656,54 zł**), a zrealizowana strata na transakcjach sprzedaży wyniosła **702.450,49 zł**. W IV kwartale 2023 r. nie odnotowano żadnych przychodów ze sprzedaży i kolejne okresy będą wyglądać analogicznie. Szczegółowa struktura przychodów od początku roku do 31 grudnia 2023 roku prezentowała się następująco:

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów – **0,00 zł**
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów – **0,00 zł**
3. Pozostałe przychody operacyjne – **0,00 zł**
4. Przychody z dywidend – **14.294,00 zł**
5. Przychody finansowe z odsetek – **0,00 zł**
6. Przychody finansowe - akcje – **1.854.916,68 zł**
7. Przychody finansowe - odpis akt. wycena akcji – **0,00 zł**
8. Pozostałe przychody finansowe – **0,00 zł**

łącznie: 1. 869.210,68 zł

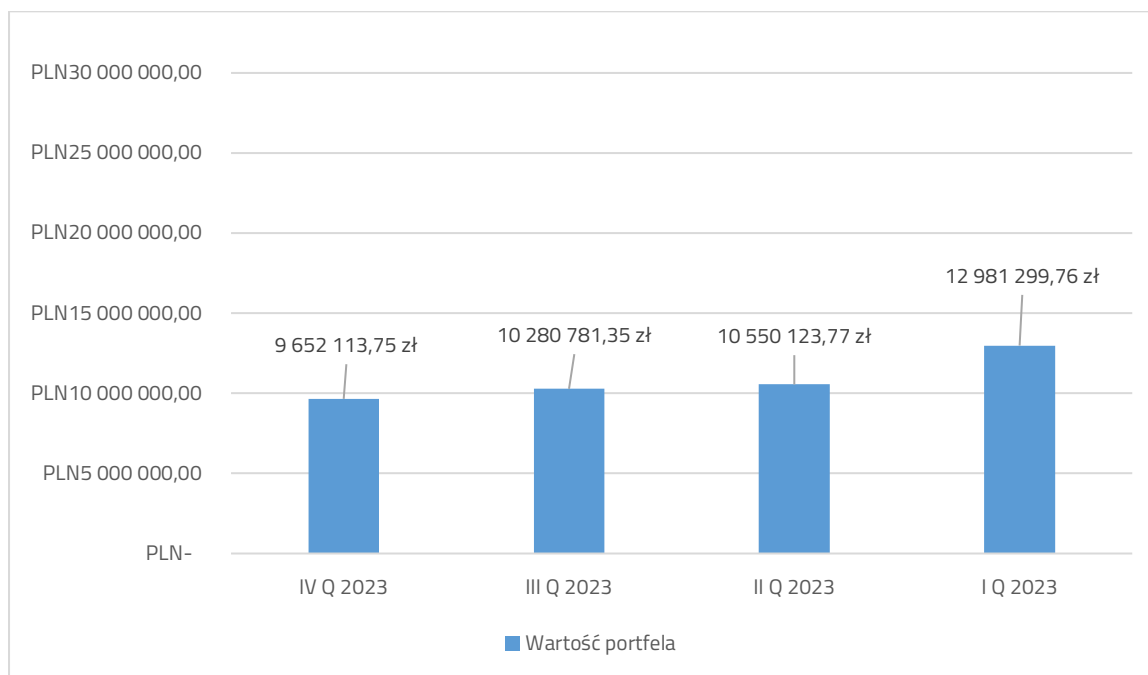


WYKRES 2: PRZYCHODY FINANSOWE PORÓWNIANIE PO III KWARTALE - (w złotych)

W IV kwartale 2023 r. przychody ze sprzedaży aktywów wyniosły **599.328.35 zł**, w III kwartale była to kwota **264.109,33zł**, w II kwartale 2023 r. była to kwota **862.954,40 zł**, z kolei w I kwartale 2023 r. była to kwota **105.747,60 zł** (w poprzednich kwartałach: IV - **364.798,30 zł**, III - **346.206,46 zł**, II - **274.400,00 zł**, I - **726.000,00 zł**).

Spółka zanotowała kwartalną stratę operacyjną w kwocie **-112.134,11 zł** wobec **-138.919,73 zł** w poprzednim kwartale. Na koniec kwartału ABS nie posiadał zadłużenia oprocentowanego.

Z uwagi na zmianę, która potwierdza inwestycyjny profil działalności Spółki, zaprzestano wskazywania w raporcie wpływu działalności inwestycyjnej na wynik finansowy Spółki. Jest to bowiem obecnie jedyne źródło generowania wyniku w Spółce.



WYKRES 3: WARTOŚĆ PORTFELA - (w złotych)

W odniesieniu do zmian w sytuacji majątkowej, suma bilansowa uległa zmniejszeniu do wartości **11.470.314, 67 zł**, gdyż na koniec poprzedniego kwartału była to wartość **11.936.548, 57 zł**, a przed rokiem **13.893.497,98 zł**. Na koniec kwartału Spółka posiadała **86.277,00 zł** środków pieniężnych, **285.527,40 zł** należności z tytułu pożyczek udzielonych spółkom portfelowym i **1.032.628,72 zł** należności krótkoterminowych (głównie ze sprzedaży aktywów). W strukturze aktywów dominują inwestycje krótkoterminowe, które stanowią **68%**. Udział inwestycji krótko i długoterminowych stanowi już prawie **84%** wartości aktywów. Finansowanie działalności kapitałem wyniosło ponad **93,1%**. Na koniec kwartału spółka nie posiadała długu. Przy tak konserwatywnej strukturze finansowania zamierzamy pozostać przez dłuższy czas.

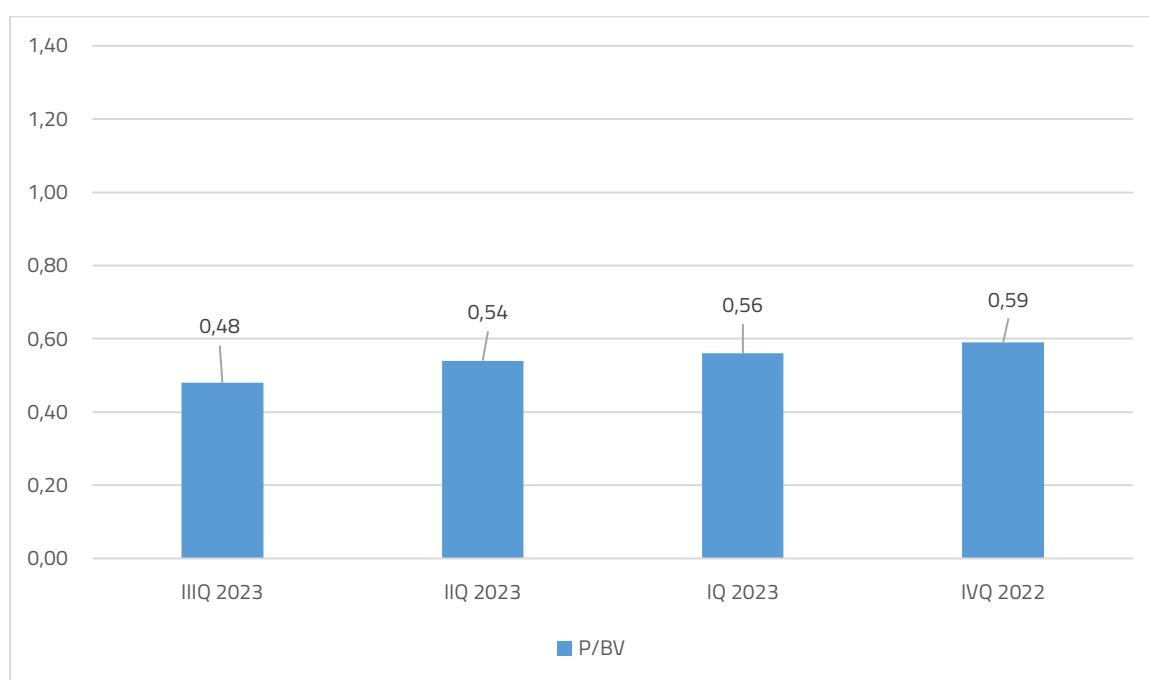
	IV KWARTAŁ 2023	IV KWARTAŁ 2022
WSKAŹNIK RENTOWNOŚCI AKTYWÓW (ROA)	-	-
WSKAŹNIK RENTOWNOŚCI KAPITAŁU WŁASNEGO (ROE)	-	-
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI SZYBKIEJ	22,10	9,16
WSKAŹNIK OGÓLNEGO POZIOMU ZADŁUŻENIA	6,81 %	14,44%
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA KAPITAŁU WŁASNEGO	7,30%	16,83%

TABELA 7: PORÓWNANIE ANALIZY WSKAŹNIKOWEJ EMITENTA

Bardzo korzystnie po IV kwartale kształtują się wskaźniki zadłużenia i płynności. Stosunek zobowiązań do aktywów to **6,81%**, a do poziomu kapitałów własnych **7,30%**. Tak korzystnych

wskaźników nie notowaliśmy jeszcze nigdy. Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych, poziom zobowiązań krótkoterminowych jest niższy od poziomu posiadanej gotówki wraz z należnościami krótkoterminowymi i udzielonymi pożyczkami. Na dzień publikacji raportu ABS nie posiada zadłużenia oprocentowanego. Warto zwrócić uwagę na poziom płynności szybkiej. Wartość tego wskaźnika na poziomie **22,10** oznacza, że majątek obrotowy przekracza tyle razy wartość zobowiązań krótkoterminowych Spółki. Dodatkowo istotną pozycję w zobowiązaniach zajmują rezerwy głównie na odroczony podatek, co w praktyce oznacza dwukrotnie wyższą wartość tego wskaźnika.

Wartość rynkowa Spółki na koniec kwartału wyniosła **5,36 mln zł**, w relacji do kapitałów własnych **10,70 mln zł** i sumy bilansowej **11,47 mln zł**. Oznacza to wartość znacznie niższą od majątku spółki.



WYKRES 4: WSKAŹNIK P/BV (C/WK) W UJĘCIU KWARTALNYM

Spółka w dalszym ciągu realizuje (poza okresami zamkniętymi) procedurę skupu akcji własnych, uchwaloną przez Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 19 czerwca 2012 r. i zmienioną uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 25 czerwca 2014 r., 25 czerwca 2015 r. oraz 28 czerwca 2017 r., a następnie ponownie uchwaloną w dniu 30 czerwca 2022 r., na okres dalszych 60 miesięcy. W minionym okresie Zarząd nie nabył żadnej akcji. Nabyte przez Spółkę akcje własne mogą zostać przeznaczone w szczególności do dalszej odsprzedaży, bezpośredniej lub pośredniej, do obsługi programu opcji menedżerskich, w przypadku jego uchwalenia lub do zamiany, albo w inny sposób zadysponowane przez Zarząd Spółki, z uwzględnieniem potrzeb prowadzonej działalności

gospodarczej. Na koniec grudnia 2023 r. Spółka posiadała **278.535** akcji własnych, co stanowiło **3,48%** ogólnej liczby głosów. Wartość akcji własnych wynosiła na koniec kwartału **204.723,23 zł**.

Zarząd Spółki będzie kontynuował strategię działalności przyjętą w poprzednich kwartałach jako skuteczną i rozwojową ze szczególnym naciskiem na inwestycje kapitałowe, przebudowę portfela oraz utrzymanie wysokiej jakości fundamentalnej spółek portfelowych.

X. SKŁAD PORTFELA INWESTYCYJNEGO

W inwestycjach długoterminowych posiadamy **9** pozycji o łącznej wartości **1,99 mln zł**. W inwestycjach krótkoterminowych posiadamy **16** pozycji w akcjach notowanych, **5** pozycji w akcjach nienotowanych spółek publicznych, **2** serie obligacji, **6** pozycji w spółkach niepublicznych oraz **3** pozycje w udziałach w spółkach z o.o. W sumie w portfelu ABS na koniec kwartału figurowało **39** różnych pozycji inwestycyjnych. Łączna wartość pozycji inwestycyjnych wyniosła **9,34 mln zł**, w tym inwestycje krótkoterminowe (wraz ze środkami pieniężnymi i akcjami własnymi) **8,30 mln zł**. Dodatkowo posiadamy kolekcję 14 obrazów o wartości w cenach nabycia **41,6 tys. zł** oraz akcje własne. Trzy największe pozycje w portfelu to Outdoorzy S.A., Sygnis S.A. i TREX S.A.

RODZAJ	ILOŚĆ SPÓŁEK	WARTOŚĆ BILANSOWA
INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	9	1.990.314,62 zł
- UDZIAŁY	9	1.990.314,62 zł
INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	30	7.356.233,44 zł
- AKCJE NOTOWANE	14	5.511.017,52 zł
- AKCJE NIENOTOWANE SPÓŁEK PUBLICZNYCH	5	1.782.709,52 zł
- AKCJE SPÓŁEK NIEPUBLICZNYCH	6	14.516,40 zł
- OBLIGACJE NIENOTOWANE	2	
- UDZIAŁY	3	47.990,00 zł

TABELA 8: STRUKTURA PORTFELA¹

¹ Bez uwzględnienia posiadania akcji własnych

Poniziej prezentujemy wybrane 10 spółek portfelowych (według ich wartości na dzień bilansowy) wraz z orientacyjnym udziałem w ogólnej liczbie głosów oraz strukturę portfela.

NAZWA	UDZIAŁ W GŁOSACH	RYNEK
MEDICOFARMA BIOTECH SA	<5%	NewConnect
OUTDOORZY SA	25%-33%	NewConnect
VR FACTORY GAMES SA	<5%	NewConnect
TREX SA	5%-10%	NewConnect
SYGNIS SA	<5%	NewConnect
ROBINSON EUROPE SA	5 %-10%	NewConnect
SKOCZOWSKA FABRYKA KAPELUSZY POLKAP SA	<5%	NewConnect
YELLOW BOSON SA	<5%	NewConnect
BVT SA	<5%	NewConnect
YARRL SA	<5%	GPW

TABELA 9: WYBRANE PUBLICZNE SPÓŁKI PORTFELOWE EMITENTA

XI. AKTYWNOŚĆ W OBSZARZE RAPORTOWANIA

	IV KWARTAŁ 2023	III KWARTAŁ 2023	II KWARTAŁ 2023	I KWARTAŁ 2023
EBI	1	1	4	2
ESPI	2	2	5	3

TABELA 10: RAPORTOWANIE PRZEZ EMITENTA

W IV kwartale spółka opublikowała 1 raport EBI:

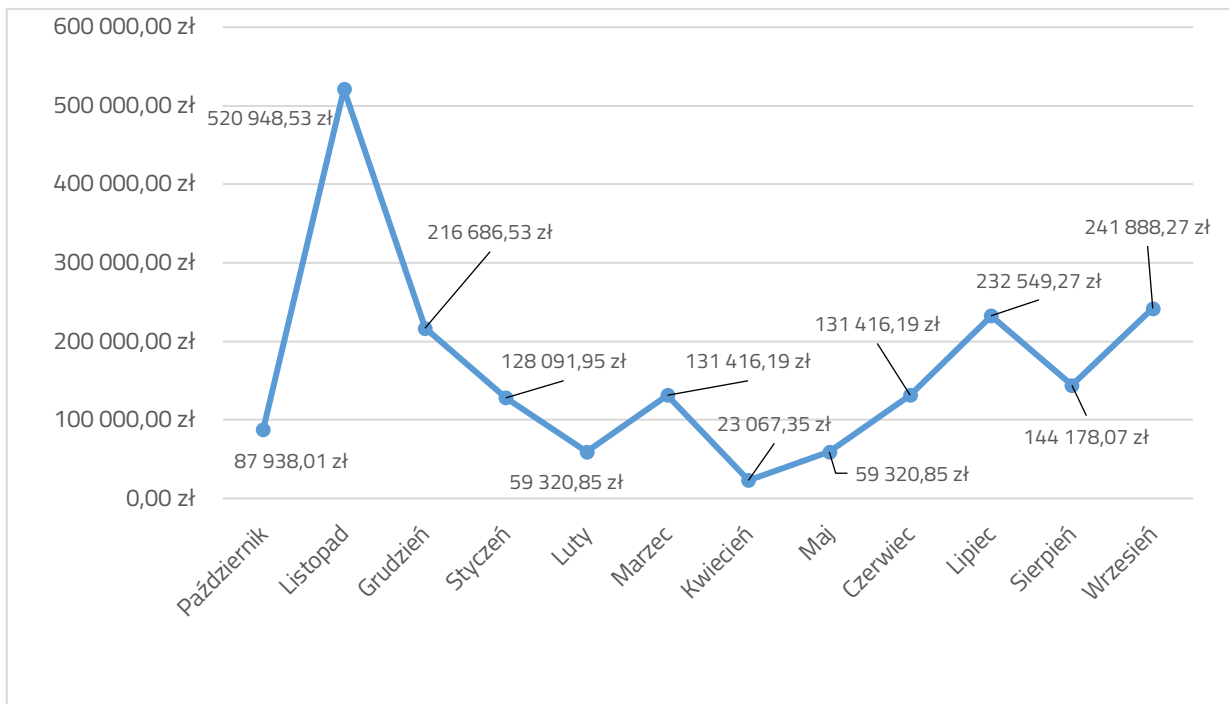
2023-11-14 8/2023 Raport okresowy za III kwartał 2023

W IV kwartale spółka opublikowała 2 raporty ESPI:

2023-10-12	11/2023	Wyrażenie zgody na zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki zależnej
2023-10-30	12/2023	Zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki zależnej

XII. PŁYNNOŚĆ AKCJI

W czwartym kwartale 2023 roku na rynku NewConnect nie dokonano transakcji na akcjach ABS Investment ASI SA, z uwagi na zawieszenie obrotu.



WYKRES 5: WARTOŚĆ OBROTU W PLN – 12 MIESIĘCY DO CZASU ZAWIESZENIA OBROTU

Łączne obroty za cały kwartał wyniosły **0,00 zł** ze względu na zawieszenie notowań wobec **618.615,61zł** w kwartale poprzedzającym.

	październik 2023	listopad 2023	grudzień 2023
WARTOŚĆ OBROTU	-	-	-
KURS AKCJI MINIMALNY	-	-	-
KURS AKCJI MAKSYMALNY	-	-	-
LICZBA TRANSAKCJI	-	-	-
LICZBA TRANSAKCJI PAKIETOWYCH	-	-	-

WARTOŚĆ TRANSAKCJI
PAKIETOWYCH

- - -

WOLUMEN TRANSAKCJI
PAKIETOWYCH

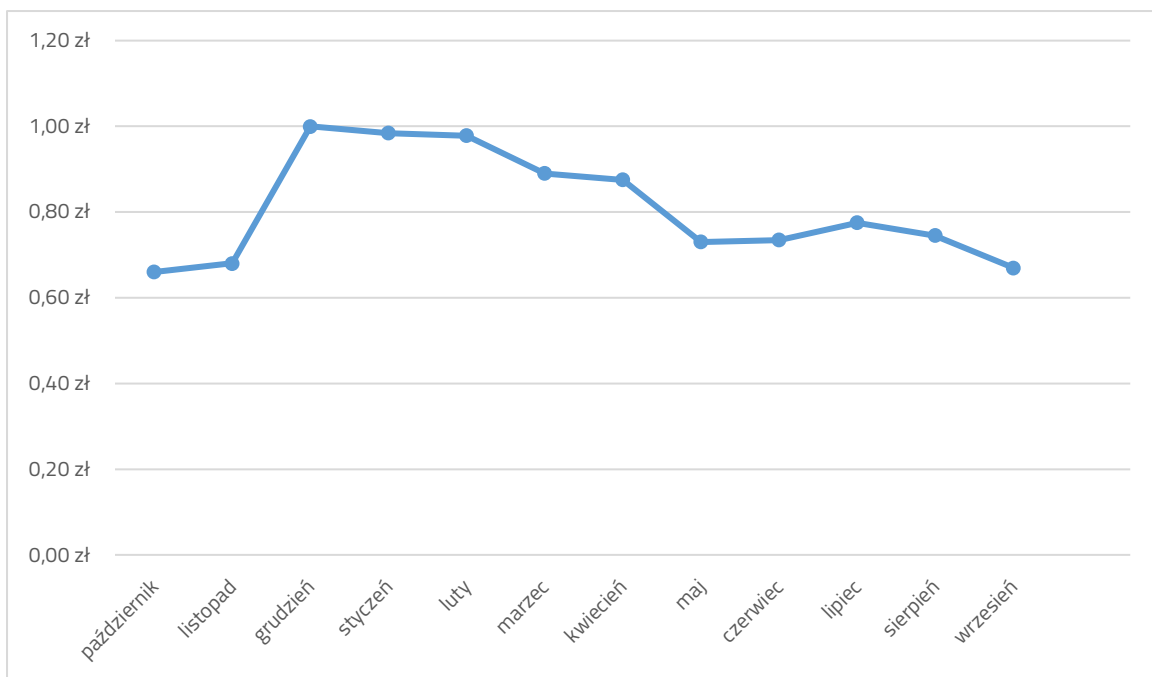
- - -

WOLUMEN OBROTU

- - -

TABELA 11: WYBRANE DANE – KWARTAŁ MIESIĄCAMI²

Tak z kolei kształtował się kurs zamknięcia każdego miesiąca w okresie ostatnich 12 miesięcy.



WYKRES 6: WARTOŚĆ KURSU NA ZAMKNIĘCIU – 12 MIESIĘCY DO CZASU ZAWIESZENIA OBROTU

XIII. PROGNOZY FINANSOWE

Na rok 2023 Emitent nie opublikował prognoz.

XIV. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZONYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

² Dane pochodzą z serwisu: 4brokernet.gpw.pl

Emitent nie podejmował działań w obszarze rozwiązań innowacyjnych.

XV. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

W okresie objętym niniejszym raportem, Emitent zatrudniał średnio 2 osoby na 1,5 etatu.

XVI. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Podstawy prawne:

1. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki. (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.)
2. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.
3. W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
4. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
 - Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.
 - Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.
 - Sprawozdanie finansowe spółki obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym i informację dodatkową.

W dniu 12 stycznia 2021 r. Spółka została wpisana przez Komisję Nadzoru Finansowego do Rejestru Zarządzających Alternatywnymi Spółkami Inwestycyjnymi. Wobec powyższego na

podstawie art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi Spółka stała się Alternatywną Spółką Inwestycyjną. Przez Alternatywną Spółkę Inwestycyjną rozumie się instytucję wspólnego inwestowania, której przedmiotem działalności jest zbieranie aktywów od wielu inwestorów w celu ich lokowania w interesie tych inwestorów zgodnie z określoną polityką inwestycyjną (art. 8a ust. 3 ustawy o funduszach). W zakresie obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd korzysta z wyłączenia obowiązku konsolidacji na podstawie art. 57 ust. 1 pkt 1 w zw. z ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. aktywa nabywane są z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odsprzedaży.

- Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
- Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.
- W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
- Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycia materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną.

Inwentaryzacja:

Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:

- środki trwałe – raz na 4 lata.

Pozostałe składniki majątku spółka inwentaryzuje na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych jednostka zastosowała metodę pośrednią stosując podział na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, który przedstawia się następująco:

- do działalności operacyjnej spółki zalicza się transakcje i zdarzenia związane w działalności operacyjnej jako odrębnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych, a następnie ich zsumowaniu do kwoty przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej,
- do działalności inwestycyjnej spółki zalicza się zbycie wartości niematerialnych i prawnych, składników majątku trwałego,
- do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego i kapitałów obcych oraz ich zwrot i obsługę.

Stosując metodę pośrednią w działalności operacyjnej Spółka ustala korekty i zmiany stanu wychodząc od zysku brutto.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje długoterminowe wycenia się:

Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych spółka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji

w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne) wycenia się w cenie nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych Dz. U. z 2001 r. Nr 149, poz. 1674). Rozchód aktywów finansowych następuje metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

Zapasy:

Ustala się następujące zasady wyceny stanów i rozchodów rzeczowych składników majątkowych:

- a) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości

- wynikającej
z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
- b) towary stanowiące zapasy w magazynach wprowadza się do ksiąg w cenach zakupu, zaś koszty związane z ich nabyciem jako nie mające istotnego ujemnego wpływu na wartość zapasów i wynik finansowy zalicza się do kosztów działalności spółki,
 - c) materiały służące jako surowce do wytwarzania produktów wycenia się wg cen zakupu,
 - d) półprodukty wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą przyjęcia ich z produkcji wg rzeczywistych kosztów materiałów,
 - e) wyroby gotowe wprowadza się do ewidencji zapasów pod datą ich przyjęcia z produkcji w cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie kosztu wytworzenia skorygowanego o odchylenia.
 - f) Rozchód towarów, materiałów i wyrobów gotowych z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą FIFO.
 - g) Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące - odpisu aktualizacyjnego dokonuje się w 100% wartości należności).

Jednostka nie nalicza odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się:

- Środki pieniężne w walucie obcej:

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury.
- Wyceny rozchodu środków pieniężnych z walutowego rachunku bankowego dokonuje się po kursie historycznym z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło” (FIFO).

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) – po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,
- składniki pasywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Spółka na dzień bilansowy nie posiada operacji wyrażonych w walutach obcych.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów - koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych jako nie mające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko są odnoszone bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach sprawozdawczych, których dotyczą (tj. miesięcznie).

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności. Obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Rezerwy na zobowiązania tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;

Utworzone rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się – wg kwoty najbardziej właściwej szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Wartość podatkowa aktywów jest to kwota wpływająca na pomniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przypadku uzyskania z nich, w sposób pośredni lub bezpośredni, korzyści ekonomicznych.

Jeżeli uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu określonych aktywów nie powoduje pomniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego, to wartość podatkowa aktywów jest ich wartością księgową.

Wartością podatkową pasywów jest ich wartość księgowa pomniejszona o kwoty, które w przyszłości pomniejszą podstawę podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

- 1) część bieżącą;
- 2) część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego podatku dochodowego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Zobowiązania, szczególnie wobec budżetu wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusze specjalne zostały wycenione – brak.

XVII. DANE KONTAKTOWE

ABS Investment ASI SA



Dziękujemy za czas poświęcony na zapoznanie się z raportem

ul. A. Frycza-Modrzewskiego 20, 43-300 Bielsko-Biała

e-mail: info@absinvestment.pl

www: absinvestment.pl

Kontakt dla Inwestorów:

Sławomir Jarosz – slawomirjarosz@absinvestment.pl