

ABS Investment ASI SA

RAPORT KWARTALNY

II KWARTAŁ 2024 R.

od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 r.



Bielsko-Biała, dnia 7 sierpnia 2024 r.

Raport za II kwartał 2024 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
ZTCORP 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
ZTCORP 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.....	34
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	38
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 II kwartale 2024 r. to:

1. Premiera nowej gry w spółce portfelowej VR Factory.
2. Podwyższenie kapitału w spółce portfelowej Outdoorzy S.A.
3. Rozpoczęcie etapu ochrony patentowej i komercjalizacji w spółce Azot Farma sp. z o.o.
4. Uruchomienie sprzedaży nowych produktów w spółce Agroorganika Polska sp. z o.o.



W II kwartale 2024 r. koniunktura na NewConnect w dalszym ciągu była bardzo słaba. Był to też kolejny kwartał zawieszenia obrotu akcjami naszej spółki. Notowania zaledwie jednej spółki z TOP 10 ABS wzrosły w tym kwartale, 8 spadły, a 1 pozostała bez zmian. Wzrósł kurs jedynie Yarrl S.A. (dawniej Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne 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 nie pojawiły się nowe inwestycje, liczba otwartych pozycji inwestycyjnych zmniejszyła się o dwie. Udzieliliśmy kolejnych pożyczek spółkom portfelowym.

Przez całe I półrocze 2024 r. notowania ABS były zawieszane. Pojawiły się w ostatnim czasie informacje, że trwają prace, żeby ten stan rzeczy zmienić. Niestety nie jestem w stanie podać konkretnego terminu, kiedy notowania mogą zostać wznowione.

ABS zamyka ten kwartał stratą netto na poziomie **1.797.913,93 zł**. Transakcyjnie została wygenerowana strata w kwocie **6.323,90 zł**, a wynik z aktualizacji wartości inwestycji był ujemny wyniósł **1.275.379,36 zł**. Ilość pozycji inwestycyjnych wyniosła 37 łącznie.

Zapraszam do lektury raportu!

Sławomir Jarosz
Prezes Zarządu

Bielsko-Biała, dnia 7 sierpnia 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 Q)	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 II kwartału 2024 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 30 czerwca 2024 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:

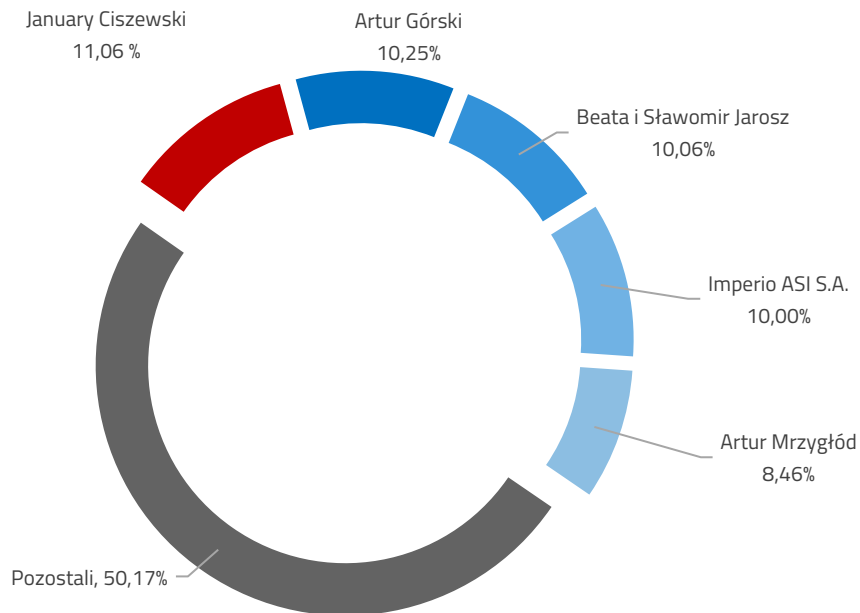
500.000	akcji serii A
2.000.000	akcji serii B
2.400.000	akcji serii C
3.100.000	akcji serii D

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

Na dzień przekazania raportu – 7 sierpnia 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.

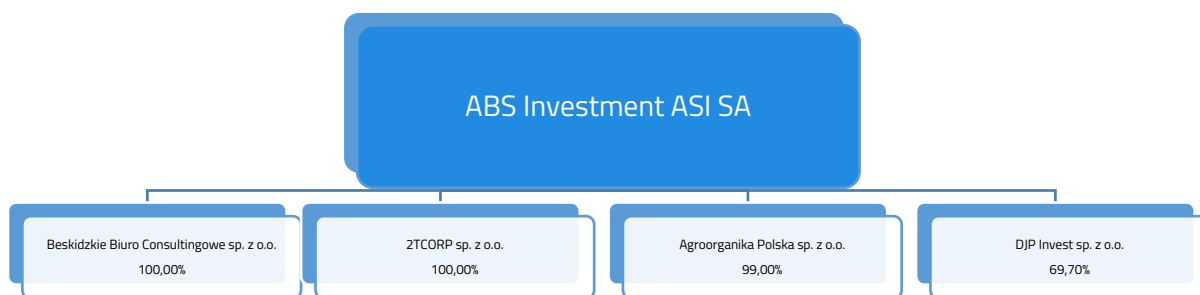


WYKRES 1: GRAFICZNA STRUKTURA AKCJONARIATU EMITENTA

W II kwartale 2024 r. nie było zmian 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 30 czerwca 2024 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 99,0 % 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 30 czerwca 2024 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 30 czerwca 2024 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 30 czerwca 2024 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. Szelowiec 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 30 czerwca 2024 r. wchodził:

Jerzy Pryszcz 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	30-06-2024	30-06-2023
A. Aktywa trwałe	1 865 088,50	2 163 925,90
I. Wartości niematerialne i prawne	1 515 088,50	2 159 885,30

II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	350 000,00	4 040,60
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0
B.	Aktywa obrotowe	354 555,74	728 412,57
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	177 232,61	275 402,26
III.	Inwestycje krótkoterminowe	170 206,33	439 415,63
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 116,80	13 594,68
	RAZEM AKTYWA	2 219 644,24	2 892 338,47
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 155 561,10	2 614 756,65
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	-689 569,90	-240 447,78
VI.	Zysk (strata) netto	-97 569,00	-87 495,57
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	64 083,14	277 581,82
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	117 793,99
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	64 083,14	159 787,83
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM PASYWA	2 219 644,24	2 892 338,47

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	II kwartał 2024	01.01.2024- 30.06.2024	II kwartał 2023	01.01.2023- 30.06.2023
A Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	115 059,13	208 406,87	183 206,88	385 775,50
B Koszty działalności operacyjnej	145 583,68	231 436,27	196 258,02	392 605,92
C Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-30 524,55	-23 029,40	-13 051,14	-6 830,42
D Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0
E Pozostałe koszty operacyjne	48 265,62	72 398,42	36 199,20	72 398,40

F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-78 790,17	-95 427,82	-49 250,34	-79 228,82
G	Przychody finansowe	786,85	899,35	572,77	797,77
H	Koszty finansowe	962,45	3 040,53	3 474,92	7 310,52
I	Zysk / strata brutto (I+/-J)	-78 965,77	-97 569,00	-52 152,49	-85 741,57
J	Podatek dochodowy	0	0	867,00	1 754,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0	0	0	0
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-78 965,77	-97 569,00	-53 019,49	-87 495,57

DJP Invest Spółka z o.o.

BILANS		30-06-2024	30-06-2023
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	1 191 794,43	1 119 742,55
I.	Zapasy	47 908,05	47 908,05
II.	Należności krótkoterminowe	576 800,32	544 290,60
III.	Inwestycje krótkoterminowe	564 155,25	519 965,62
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 930,81	7 578,28
	RAZEM AKTYWA	1 191 794,43	1 119 742,55
A.	Kapitał (fundusz) własny	450 184,66	460 282,47
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	-2 863 672,98	-2 874 777,48
VI.	Zysk (strata) netto	-25 517,30	-4 314,99
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	741 609,77	659 460,08
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	741 609,77	659 460,08
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM PASYWA	1 191 794,43	1 119 742,55

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		II kwartał 2024	01.01.2024- 30.06.2024	II kwartał 2023	01.01.2023- 30.06.2023
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	70 384,32	144 630,35	65 227,65	65 227,65
B	Koszty działalności operacyjnej	98 118,75	205 407,33	87 537,14	125 160,79
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-27 734,43	-60 776,98	-22 309,49	-59 933,14
D	Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	17,42
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-27 734,43	-60 776,98	-22 309,49	-59 915,72
G	Przychody finansowe	0	38 561,05	31 600,73	55 600,73
H	Koszty finansowe	0	3 301,37	0	0
I	Zysk / strata brutto (I+/-J)	-27 734,43	-25 517,30	9 291,24	-4 314,99
J	Podatek dochodowy	0	0	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0	0	0	0
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-27 734,43	-25 517,30	9 291,24	-4 314,99

AGROORGANIKA POLSKA Spółka z o.o.

BILANS		30-06-2024	30-06-2023
A.	Aktywa trwałe	21 352,10	0
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	21 352,10	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	317 035,30	0
I.	Zapasy	0	0

II.	Należności krótkoterminowe	152 361,30	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	164 674,00	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM AKTYWA	338 387,40	0
A. Kapitał (fundusz) własny			
I.	Kapitał podstawowy	5 000,00	0
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	31 965,47	0
VI.	Zysk (strata) netto	-5 216,57	0
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	306 638,50	0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM PASYWA	338 387,40	0

RACHUNEK	ZYSKÓW	I	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2023- 30.06.2023
STRAT						
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym		338 602,72	3 592 243,72	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej		407 069,29	3 597 460,29	0	0
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)		-68 466,57	-5 216,57	0	0
D	Pozostałe przychody operacyjne		0	0	0	0
E	Pozostałe koszty operacyjne		0	0	0	0
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)		-68 466,57	-5 216,57	0	0
G	Przychody finansowe		0	0	0	0
H	Koszty finansowe		0	0	0	0

I	Zysk / strata brutto (I+/-J)	-68 466,57	-5 216,57	0	0
J	Podatek dochodowy	0	0	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0	0	0	0
L	Zysk / strata netto (I- J-K)	-68 466,57	-5 216,57	0	0

2TCORP Spółka z o.o.

BILANS		30-06-2024	30-06-2023
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	182 697,30	0
I.	Zapasy	86 104,62	0
II.	Należności krótkoterminowe	22 447,50	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	74 145,18	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM AKTYWA	182 697,30	0
A.	Kapitał (fundusz) własny	49 944,30	0
I.	Kapitał podstawowy	5 000,00	0
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	61 824,80	0
VI.	Zysk (strata) netto	-16 880,50	0
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	132 753,00	0
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	132 753,00	0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM PASYWA	182 697,30	0

RACHUNEK	ZYSKÓW	I	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2023- 30.06.2023
STRAT						
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym		57 279,87	81 074,86	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej		82 239,08	97 955,36	0	0
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)		-24 959,21	-16 880,50	0	0
D	Pozostałe przychody operacyjne		0	0	0	0
E	Pozostałe koszty operacyjne		0	0	0	0
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)		-24 959,21	-16 880,50	0	0
G	Przychody finansowe		0	0	0	0
H	Koszty finansowe		0	0	0	0
I	Zysk / strata brutto (I+/-J)		-24 959,21	-16 880,50	0	0
J	Podatek dochodowy		0	0	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku		0	0	0	0
L	Zysk / strata netto (I-J-K)		-24 959,21	-16 880,50	0	0

VII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Spółki ABS Investment ASI SA przedstawia raport za II kwartał 2024 roku, tj. za okres od 1 kwietnia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r., na który składa się:

- sprawozdanie finansowe zamykające się **stratą netto** w II kwartale 2024 roku w wysokości **1.797.913,93 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 7 sierpnia 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	30-06-2024	30-06-2023
Aktywa razem	8 087 239,30	11 672 378,08
A. Aktywa trwałe	1 384 893,82	2 325 770,62
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	1 048 838,82	1 980 364,62
1. Nieruchomości	0,00	0,00

2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 048 838,82	1 980 364,62
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 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	1 048 838,82	1 980 364,62
1. – udziały lub akcje	1 048 838,82	1 980 364,62
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	336 055,00	345 406,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	336 055,00	345 406,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	6 225 758,48	8 872 163,36
I. Zapasy	60 125,17	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	60 125,17	60 000,00
II. Należności krótkoterminowe	700 445,63	725 392,83
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	700 445,63	725 392,83
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 807,95	10 703,17
1. – do 12 miesięcy	10 807,95	10 703,17
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 918,00	0,00
C. inne	686 719,68	714 689,66
D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 463 255,55	8 075 471,33
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 463 255,55	8 075 471,33
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	5 415 971,78	8 034 960,56
1. – udziały lub akcje	5 124 260,60	7 747 851,07
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	250 129,09	245 527,40
4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	41 582,09	41 582,09
C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	47 283,77	40 510,77
1. – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	55 883,77	40 510,77

2. – inne środki pieniężne	-8 600,00	0,00
3. – inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 932,13	11 299,20
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	476 587,00	474 444,10

TABELA 2: BILANS – AKTYWA (w złotych)

BILANS - PASYWA	30-06-2024	30-06-2023
Pasywa razem	8 087 239,30	11 672 378,08
A. Kapitał (fundusz) własny	7 842 750,65	11 006 561,55
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)	0,00	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	-18 402 411,17	-15 778 764,27
VI. Zysk (strata) netto	-1 509 279,25	-969 115,82
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	244 488,65	665 816,53
I. Rezerwy na zobowiązania	80,00	183 996,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	80,00	183 996,00
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	0,00
1. – długoterminowe	0,00	0,00

2. – krótkoterminowe	0,00	0,00
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	192 423,22	429 835,10
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	192 423,22	429 835,10
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. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 129,65	17 801,94
1. – do 12 miesięcy	10 129,65	17 801,94
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	14 824,83
F. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	18 422,09	20 930,22

H. z tytułu wynagrodzeń	21 529,33	19 435,33
I. inne	142 342,15	356 842,78
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	II kwartał 2024	30-06-2024	II kwartał 2023	30-06-2023
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	131 545,20	241 890,02	117 706,63	236 654,71
I. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	1 593,34	3 550,98	1 651,97	3 191,99
III. Usługi obce	39 951,85	58 767,94	24 738,68	47 251,68
IV. Podatki i opłaty, w tym:	515,44	826,96	441,36	745,30
1. – podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	84 072,00	168 144,00	86 078,25	172 156,50
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 187,57	10 375,14	4 796,37	9 592,74
1. – emerytalne	2 474,58	4 949,16	2 288,16	4 576,32
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	225,00	225,00	0,00	3 716,50
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-131 545,20	-241 890,02	-117 706,63	-236 654,71

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	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00
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	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-181 545,20	-291 890,02	-117 706,63	-236 654,71
G. Przychody finansowe	-357 002,05	28 589,87	427 290,55	468 556,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	26 500,00	26 500,00	14 294,00	14 294,00
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:	26 500,00	26 500,00	14 294,00	14 294,00
1. – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	2 089,87	2 089,87	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	412 996,55	454 262,00
J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-385 591,92	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	1 282 027,68	1 342 447,10	993 118,03	1 845 028,54
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	4 403,29	37 140,28
J. – dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	6 323,90	66 179,86	0,00	0,00
J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	1 275 379,36	1 275 379,36	986 113,84	1 804 793,77
IV. Inne	324,42	887,88	2 600,90	3 094,49

I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 820 574,93	-1 605 747,25	-683 534,11	-1 613 127,25
J. Podatek dochodowy	-22 661,00	-96 468,00	-488 434,00	-644 012,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 797 913,93	-1 509 279,25	-195 100,11	-969 115,25

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	II kwartał 2024	30-06-2024	II kwartał 2023	30-06-2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 640 664,58	9 352 029,90	11 201 661,66	11 975 676,80
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	9 640 664,58	9 352 029,90	11 201 661,66	11 975 676,80
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	18 402 411,17	15 778 764,27	14 865 906,70	14 865 906,70
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	18 402 411,17	15 778 764,27	14 865 906,70	14 865 906,70
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	18 402 411,17	15 778 764,27	14 865 906,70	14 865 906,70
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	2 623 646,90	1 686 872,71	912 857,57
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	2 623 646,90	1 686 872,71	912 857,57
B. zmniejszenie (z tytułu)	288 634,68		0,00	0,00
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	18 113 776,49	18 402 411,17	16 552 779,41	15 778 764,27
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 113 776,49	-18 402 411,17	-16 552 779,41	-15 778 764,27
6. Wynik netto	-1 797 913,93	-1 509 279,25	-195 100,11	-969 115,25
A. zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
B. strata netto	-1 797 913,93	1 509 279,25	195 100,11	969 115,25

C. odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 842 750,65	7 842 750,65	11 006 561,55	11 006 561,55
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 842 750,65	7 842 750,65	11 006 561,55	11 006 561,55

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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	II kwartał 2024	30-06-2024	II kwartał 2023	30-06-2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-1 797 913,93	-1 509 279,25	-195 100,11	-969 115,25
II. Korekty razem	1 665 059,06	1 323 551,76	-665 141,61	4 208,45
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	0,00	4 403,29	37 140,28
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 626 548,18	1 268 591,22	-178 327,86	599 086,62
5. Zmiana stanu rezerw	41 586,00	0,00	-474 267,00	-559 844,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-2 035,95	45 142,05	19 599,98	19 310,83
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 039,17	9 818,49	-5 934,02	7 839,35
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	0,00	-30 616,00	-99 324,63
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-132 854,87	-185 727,49	104 665,08	-964 906,80
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	131 513,36	301 583,41	877 248,55	982 996,15
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:	131 513,36	301 583,41	877 248,55	982 996,15
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	131 513,36	301 583,41	877 248,55	982 996,15
1. – zbycie aktywów finansowych	105 013,36	275 083,41	862 954,55	968 702,15
2. – dywidendy i udziały w zyskach	26 500,00	26 500,00	14 294,00	14 294,00

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	30 052,88	206 560,37	18 028,80	43 343,23
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:	30 052,88	206 560,37	18 028,80	43 343,23
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	30 052,88	206 560,37	18 028,80	43 343,23
1. – nabycie aktywów finansowych	30 052,88	206 560,37	13 028,80	32 343,23
2. – udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	5 000,00	11 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	101 460,48	95 023,04	859 219,75	939 652,92
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	25 000,00	25 000,00	0,00	735 000,00
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	25 000,00	25 000,00	0,00	735 000,00
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	0,00	-32 736,99	737 140,28
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	0,00	0,00	700 000,00
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	0,00	4 403,29	37 140,28

9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	25 000,00	25 000,00	32 736,99	-2 140,28
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-6 394,39	-65 704,45	-5 425,26	-27 394,16
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-6 394,39	-65 704,45	-5 425,26	-27 394,16
1. – zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00		0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	53 678,16	112 988,22	45 936,03	67 904,93
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	47 283,77	47 283,77	40 510,77	40 510,77
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 II kwartale 2024 r. łączna wartość inwestycji długo i krótko terminowych wyniosła **6.512.094,37 zł**, z kolei na koniec poprzedniego kwartału była to wartość **9.169.399,42 zł**. Oznacza to spadek o **2.657.305,05 zł**. Spadek wynika ze spadku notowań i z dokonanych odpisów. Z zestawienia TOP 10 wzrosły notowania 1 spółki, 8 spadły, jedna pozostała bez zmian. Aktualizacja wartości aktywów finansowych wyniosła - **1.275.379,36 zł**, a zrealizowana strata na transakcjach sprzedaży wyniosła **6.323,90 zł**. W II kwartale 2024 r. nie odnotowano żadnych przychodów ze sprzedaży i kolejne okresy będą wyglądać analogicznie.

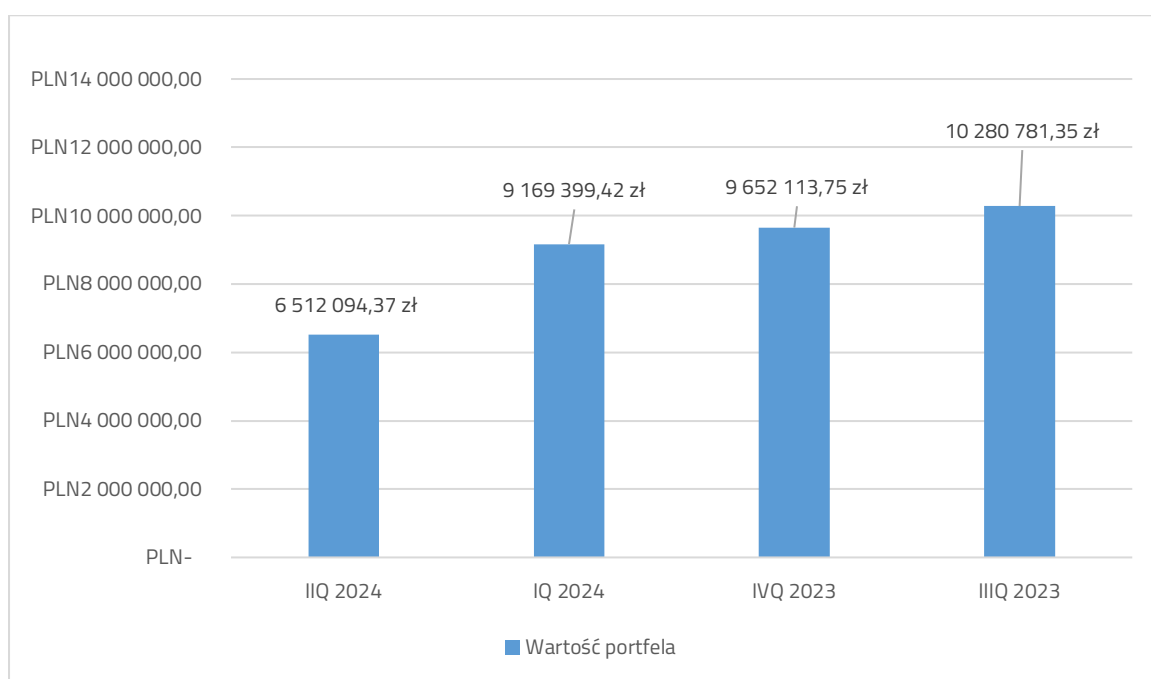
Szczegółowa struktura przychodów od początku roku do 30 czerwca 2024 roku prezentowała się następująco:

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 – **26.500,00 zł**
5. Przychody finansowe z odsetek – **2.089,87 zł**
6. Przychody finansowe - akcje – **275.083,41 zł**
7. Przychody finansowe - odpis akt. wycena akcji **0,0 zł**
8. Pozostałe przychody finansowe – **0,00 zł**

łącznie: 303.673,28 zł

W II kwartale 2024 r. przychody ze sprzedaży aktywów wyniosły **105.012,91 zł** wobec **170.070,50 zł** w I kwartale. W IV kwartale minionego roku była to kwota **599.328,35 zł**, w III kwartale była to kwota **264.109,33 zł**, w II kwartale była to kwota **862.954,40 zł**, z kolei w I kwartale była to kwota **105.747,60 zł**. Tak więc przychody uzyskane w minionym kwartale były najmniejsze wśród prezentowanych kwartałów. Ten poziom przychodów to efekt spadającej płynności i niskich wycen.

Spółka zanotowała kwartalną stratę ze sprzedaży w kwocie **-131.542,20 zł** wobec **110.344,82 zł** w poprzednim kwartale. Wyższa strata wynika z poniesionych kosztów badania sprawozdania finansowego za rok 2023. Należy podkreślić, że poziom wynagrodzeń jest identyczny od wielu kwartałów mimo wysokiej inflacji. Na koniec kwartału ABS nie posiadał zadłużenia oprocentowanego. Na moment publikacji tego raportu również żadna ze spółek z grupy ABS nie posiadała zewnętrznego długu oprocentowanego (w kwietniu Beskidzkie Biuro Consultingowe sp. z o.o. spłaciła w całości jedyny kredyt bankowy).



WYKRES 3: WARTOŚĆ PORTFELA - (w złotych)

W odniesieniu do zmian w sytuacji majątkowej, suma bilansowa uległa zmniejszeniu do wartości **8.087.239,30 zł**, gdyż na koniec poprzedniego kwartału była to wartość **10.673.262,42 zł**, a przed rokiem **11.672.378,08 zł**. Na koniec kwartału Spółka posiadała **47.283,77 zł** środków pieniężnych, **250.129,09 zł** należności z tytułu pożyczek udzielonych spółkom portfelowym i **700.445,63 zł** należności krótkoterminowych (głównie ze sprzedaży aktywów). W strukturze aktywów dominują inwestycje krótkoterminowe, które stanowią **67,50%**. Udział inwestycji krótko i długoterminowych

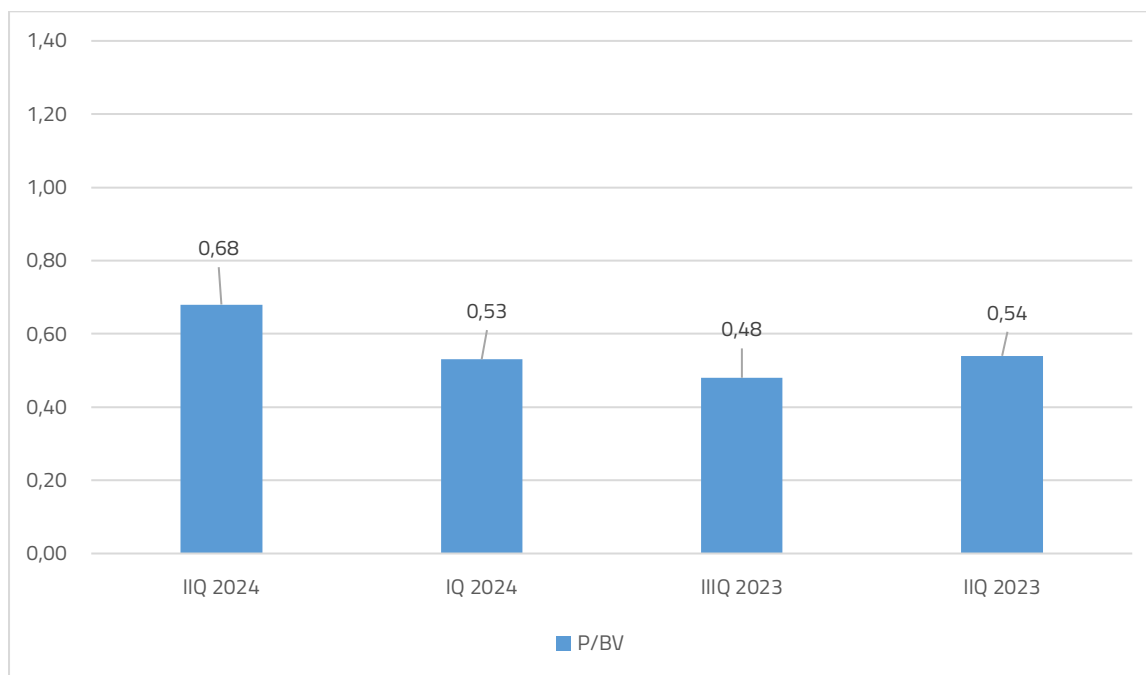
stanowi już prawie **81 %** wartości aktywów. Finansowanie działalności kapitałem wyniosło ponad **96,7%**. Na koniec kwartału spółka nie posiadała długu. Przy tak konserwatywnej strukturze finansowania zamierzamy pozostać przez dłuższy czas. Wskaźniki od dłuższego czasu utrzymują się na zbliżonym poziomie.

	II KWARTAŁ 2024	II KWARTAŁ 2023
WSKAŹNIK RENTOWNOŚCI AKTYWÓW (ROA)	-	-
WSKAŹNIK RENTOWNOŚCI KAPITAŁU WŁASNEGO (ROE)	-	-
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI SZYBKIEJ	32,4	20,64
WSKAŹNIK OGÓLNEGO POZIOMU ZADŁUŻENIA	3,0%	5,70%
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA KAPITAŁU WŁASNEGO	3,1%	6,00%

TABELA 7: PORÓWNANIE ANALIZY WSKAŹNIKOWEJ EMITENTA

Bardzo korzystnie po II kwartale kształtują się wskaźniki zadłużenia i płynności. Uległy one znaczącej poprawie w ciągu minionego roku. Stosunek zobowiązań do aktywów to **3,0%**, a do poziomu kapitałów własnych **3,1%**. 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. Warto zwrócić uwagę na poziom płynności szybkiej. Wartość tego wskaźnika na poziomie **32,4** oznacza, że majątek obrotowy przekracza tyle razy wartość zobowiązań krótkoterminowych Spółki. Dodatkowo istotną pozycję w zobowiązaniach zajmują rezerwy głównie na odroczonego podatku, co w praktyce oznacza dwukrotnie wyższą wartość tego wskaźnika. Poziom wskaźników wydaje się być bardzo konserwatywny, ale dopóki nie nastąpi poprawa koniunktury w obszarze działania Spółki, to nie ma mowy ani o zwiększeniu zobowiązań, a tym bardziej o pozyskiwaniu kapitału poprzez emisję akcji.

Wartość rynkowa Spółki na koniec kwartału wyniosła **5,36 mln zł**, w relacji do kapitałów własnych **7,84 mln zł** i sumy bilansowej **8,10 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 czerwca 2024 r. Spółka posiadała **278.535** akcji własnych, co stanowiło **3,48%** ogólnej liczby głosów. 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 **1,01 mln zł**. W inwestycjach krótkoterminowych posiadamy **14** pozycji w akcjach notowanych, **5** pozycji w akcjach nienotowanych spółek publicznych, **2** serie obligacji, **6** pozycji w spółkach niepublicznych oraz **1** pozycję w udziałach w spółkach z o.o. W sumie w portfelu ABS na koniec kwartału figurowało **37**

różnych pozycji inwestycyjnych. Łączna wartość pozycji inwestycyjnych wyniosła **6,51 mln zł**, w tym inwestycje krótkoterminowe (wraz ze środkami pieniężnymi i akcjami własnymi) **5,46 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	1.048.838,82 zł
- UDZIAŁY	9	1.048.838,82 zł
INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	28	5.124.260,60 zł
- AKCJE NOTOWANE	14	3.731.117,50 zł
- AKCJE NIENOTOWANE SPÓŁEK PUBLICZNYCH	5	1.378.526,68 zł
- AKCJE SPÓŁEK NIEPUBLICZNYCH	6	14.516,40 zł
- OBLIGACJE NIENOTOWANE	2	0,00 zł
- UDZIAŁY	1	0,00 zł

TABELA 8: STRUKTURA PORTFELA¹

Poniżej 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	10%-15%	NewConnect
VR FACTORY GAMES SA	<5%	NewConnect
TREX SA	5%-10%	NewConnect
SYGNIS SA	<5%	NewConnect
ROBINSON EUROPE SA	5 %-10%	NewConnect

¹ Bez uwzględnienia posiadania akcji własnych

SKOCZOWSKA FABRYKA KAPELUSZY POLKAP SA	<5%	NewConnect
YELLOW BOSON SA	<5%	NewConnect
LEXBONO SA	<5%	NewConnect
YARRL SA	<5%	GPW

TABELA 9: WYBRANE PUBLICZNE SPÓŁKI PORTFELOWE EMITENTA

XI. AKTYWNOŚĆ W OBSZARZE RAPORTOWANIA

	II KWARTAŁ 2024	NARASTAJĄCO 2024	II KWARTAŁ 2023	NARASTAJĄCO 2023
EBI	5	8	5	7
ESPI	3	3	6	9

TABELA 10: RAPORTOWANIE PRZEZ EMITENTA

W II kwartale 2024 r. spółka opublikowała 5 raportów EBI:

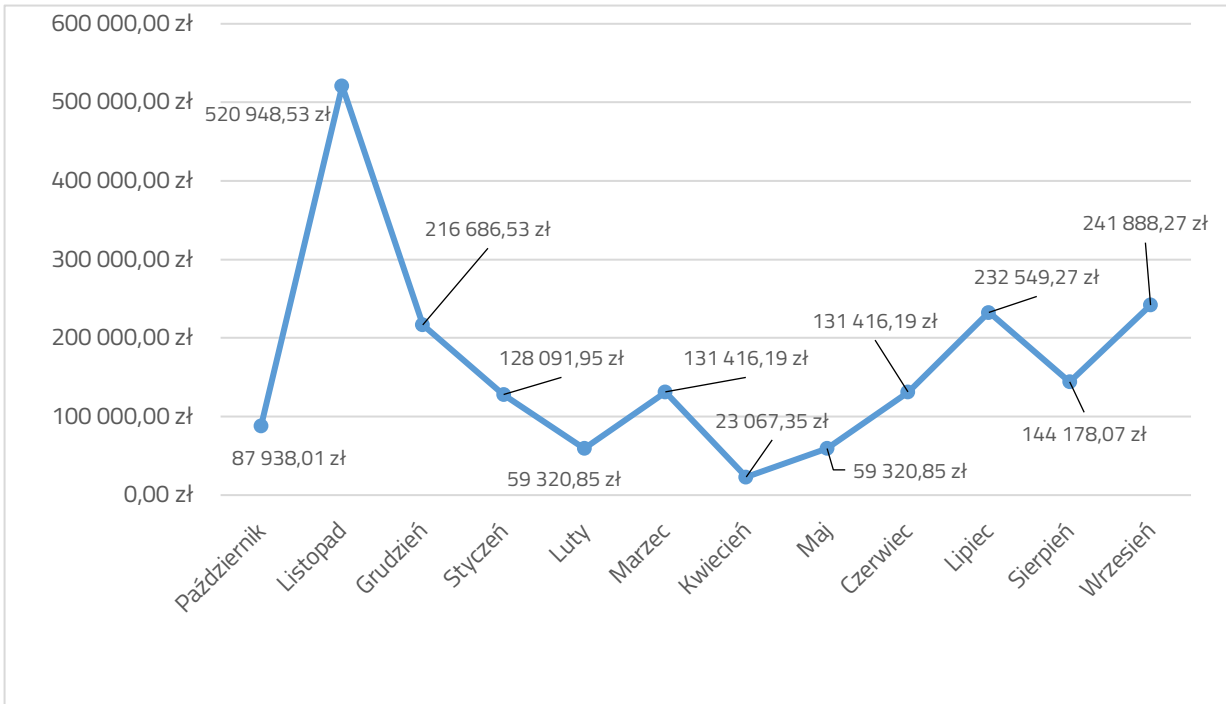
2024-04-15	4/2024	Informacja o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na New Connect 2024”
2024-05-08	5/2024	Raport okresowy za II kwartał 2024
2024-05-20	6/2024	Raport roczny za rok 2023
2024-05-30	7/2024	Ogłoszenie o zwołaniu ZWZA na dzień 26 czerwca 2024.
2024-06-27	8/2024	Treść uchwał podjętych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie

W II kwartale 2024 r. spółka opublikowała 3 raporty ESPI:

2024-05-20	1/2024	Ustanowienie odpisów
2024-05-30	2/2024	Ogłoszenie o zwołaniu ZWZ na dzień 26 czerwca 2024 r.
2024-06-29	3/2024	Lista akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 % głosów na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu w dniu 26 czerwca 2024 r.

XII. PŁYNNOŚĆ AKCJI

W II kwartale 2024 roku na rynku NewConnect nie dokonano transakcji na akcjach ABS Investment ASI SA, z uwagi na zawieszenie obrotu.

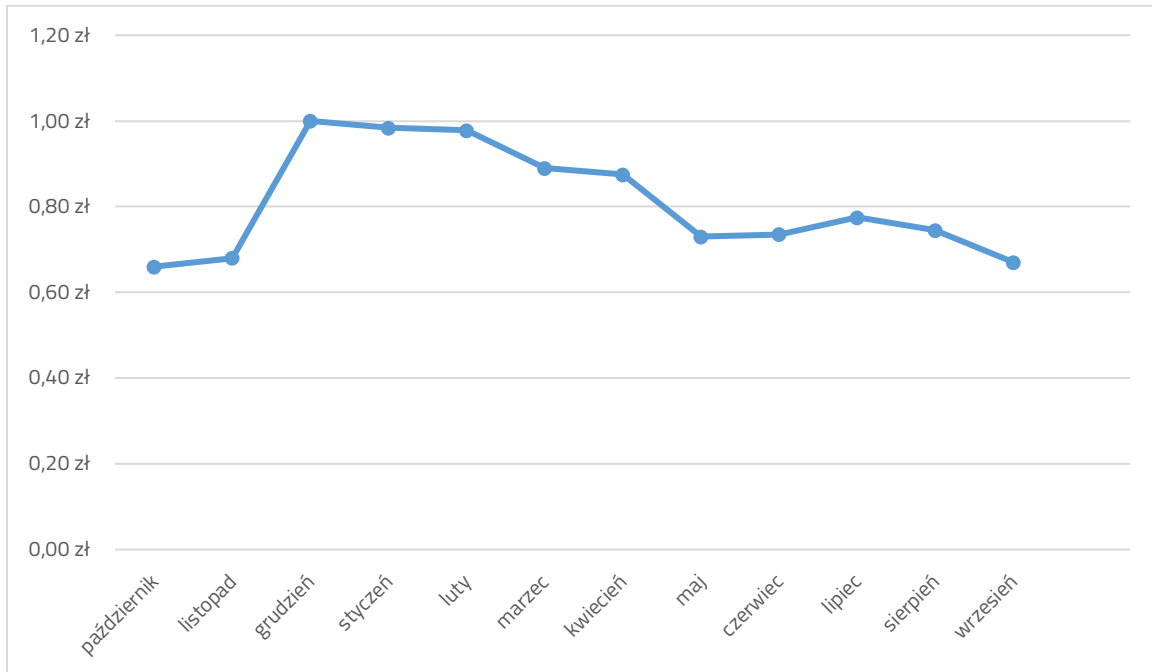


WYKRES 5: WARTOŚĆ OBROTU W PLN – 12 MIESIĘCY DO CZASU ZAWIESZENIA OBROTU

	kwiecień 2024	maj 2024	czerwiec 2024
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 do momentu zawieszenia obrotu.



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

XIII. PROGNOZY FINANSOWE

Na rok 2024 Emitent nie opublikował prognoz.

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

Emitent nie podejmował działań w obszarze rozwiązań innowacyjnych.

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

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

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 umarżane 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 odroczone 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