

ABS Investment ASI SA

RAPORT KWARTALNY

IV KWARTAŁ 2024 R.

od 1 października do 31 grudnia 2024 r.



Bielsko-Biała, dnia 11 lutego 2025 r.

Raport za IV 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
2TCORP Spółka z o.o.	11
Agroorganika Polska Spółka z o.o.	11
V. WSKAZANIE PRZYCZYN 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.....	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 IV kwartale 2024 r. to:

1. Zmiany w Zarządzie oraz uchwalenie skupu akcji własnych w spółce Outdoorzy S.A.
2. Uchwalenie splitu akcji w spółce Trex S.A. oraz nabycie praw do znaków towarowych.
3. Podpisanie istotnych umów przez spółkę portfelową Yarrl S.A.
4. Realizacja największego zamówienia w historii przez spółkę portfelową airQ2 spółka z.o.o.



W IV kwartale 2024 r. koniunktura na NewConnect w dalszym ciągu była bardzo słaba. NC Index osiągnął, po raz kolejny w tym roku, najniższy poziom od 4 lat spadając do poziomu 223 punktów. Padł również rekord spadku obrotów. W rekordowym grudniu 2024 spadły one o ponad 52% w porównaniu do grudnia roku poprzedniego i wyniosły na całym rynku raptem 86,6 mln zł. Minął również kolejny kwartał zawieszenia notowań akcjami naszej spółki i innych notowanych ASI. Był to już piąty pełny kwartał kiedy akcjonariusze ABS, z powodów na które nie mają wpływu, nie mogą dokonywać jakichkolwiek transakcji. Wyżej wymienione rodzą ogromną frustrację, ale też wymuszają zmianę modelu działania. Rozpocząłem prace nad całkiem nową strategią działania dla ABS na lata 2025-2027. Zostanie ona ogłoszona niezwłocznie po wznowieniu obrotu akcjami ABS Investment ASI S.A. na rynku NewConnect.

W IV kwartale notowania 2 spółek z TOP 10 ABS wzrosły w nieznacznym stopniu, 6 spadły, a 2 pozostały bez zmian (brak notowań od dłuższego czasu). Najmocniej wzrósł kurs Yarrl S.A. o 3,7%, najmocniej spadły akcje LexBono S.A. o ponad 50%.

W dalszym ciągu pracujemy bez długu. Wszystkie nowe inwestycje oraz rozwój spółek portfelowych są realizowane w oparciu o zasoby własne. W tym kwartale liczba otwartych pozycji inwestycyjnych zwiększyła się o 1. Udzieliliśmy kolejnych pożyczek spółkom portfelowym.

ABS zamyka ten kwartał stratą netto na poziomie **1.338.131,02 zł** wobec zysku netto w poprzednim w wysokości **226.212,81 zł**. Transakcyjnie została wygenerowana strata w kwocie **1.040.066,49 zł**, a wynik z aktualizacji wartości inwestycji był ujemny i wyniósł **135.751,43 zł** wobec **170.342,05 zł** w zeszłym kwartale. Ilość pozycji inwestycyjnych wyniosła 38 łącznie.

Zapraszam do lektury raportu!

Sławomir Jarosz

Prezes Zarządu

Bielsko-Biała, dnia 11 lutego 2025 r.

II. PODSTAWOWE INFORMACJE O EMITENCIE

Nazwa (firma)	ABS Investment Alternatywna Spółka Inwestycyjna Spółka Akcyjna
Kraj siedziby	Polska
Adres	ul. K. I. Gałczyńskiego 39, 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 (obróć 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 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 31 grudnia 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 – 11 lutego 2025 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:

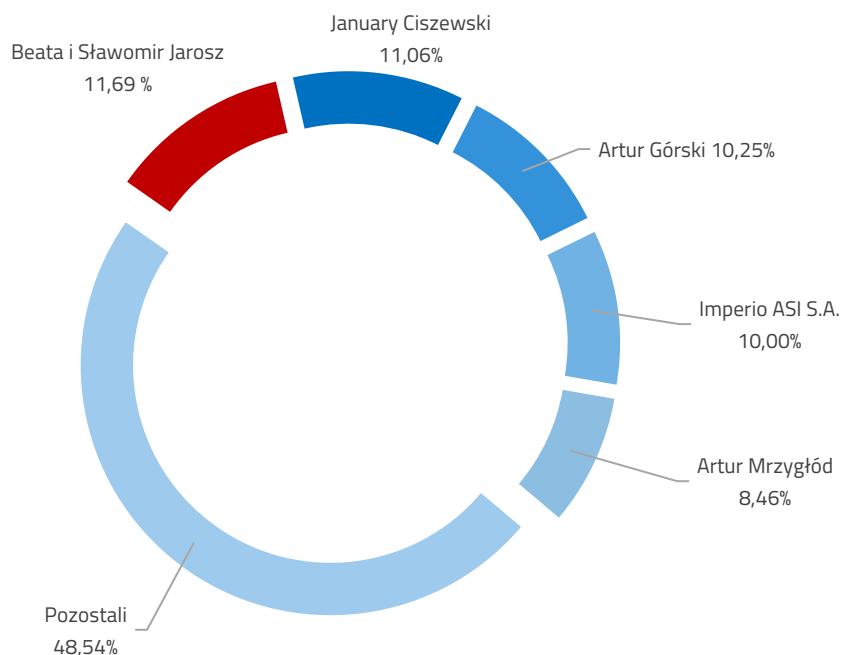
AKCJONARIUSZ	ILOŚĆ AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM	ILOŚĆ GŁOSÓW	UDZIAŁ W GŁOSACH
BEATA I SŁAWOMIR JAROSZ ¹	935.000	11,69%	935.000	11,69%
JANUARY CISZEWSKI	884.498	11,06%	884.498	11,06%
ARTUR GÓRSKI	820.000	10,25%	820.000	10,25 %

¹ Na podstawie dodatkowego oświadczenia, z uwagi na sukcesywne zwiększanie posiadania, bez obowiązków wynikających z ustawy o ofercie, czy Rozporządzenia MAR



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 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 31 grudnia 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 99,5% 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. K. I. Gałczyńskiego 39, 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 2024 r. wchodził:

Sławomir Jarosz

Prezes Zarządu

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług ekonomiczno-finansowych i obsługa consultingowa o charakterze B2B.

DJP Invest Spółka z o.o.

Nazwa (firma) DJP Invest Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby Polska

Adres ul. K. I. Gałczyńskiego 39, 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 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. K. I. Gałczyńskiego 39, 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 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. 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 2024 r. wchodził:

Jerzy Prysycz 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		31-12-2024	31-12-2023
A.	Aktywa trwałe	1 792 690,10	1 587 486,90
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 442 690,10	1 587 486,90
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	350 000,00	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0
B.	Aktywa obrotowe	244 299,67	815 510,42
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	101 667,33	541 623,64
III.	Inwestycje krótkoterminowe	138 000,62	265 904,03
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 631,72	7 982,75
	RAZEM AKTYWA	2 036 989,77	2 402 997,32
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 949 032,18	2 253 130,10
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	-304 097,92	-449 122,12
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	87 957,59	149 867,22
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	91 428,96
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	87 957,59	58 438,26
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM PASYWA	2 036 989,77	2 402 997,32

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		IV kwartał 2024	01.01.2024-31.12.2024	IV kwartał 2023	01.01.2023-31.12.2023
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	39 227,30	382 065,86	86 188,21	728 084,64
B	Koszty działalności operacyjnej	130 331,96	540 289,88	193 804,67	788 895,57
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-91 104,66	-158 224,02	-107 616,46	-60 810,93

D	Pozostałe przychody operacyjne	0	0	500 000,00	500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	36 199,20	144 796,82	765 258,44	877 513,85
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-127 303,86	-303 020,84	-372 874,90	-438 324,78
G	Przychody finansowe	28,13	1 963,45	140,63	1 107,15
H	Koszty finansowe	0	3 040,53	2 545,28	11 904,49
I	Zysk / strata brutto (I+/-J)	-127 275,73	-304 097,92	-375 279,55	-449 122,12
J	Podatek dochodowy	0	0	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0		0	0
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-127 275,73	-304 097,92	-375 279,55	-449 122,12

DJP Invest Spółka z o.o.

BILANS		31-12-2024	31-12-2023
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	1 056 424,66	1 133 771,47
I.	Zapasy	47 908,05	47 908,05
II.	Należności krótkoterminowe	453 433,17	632 967,30
III.	Inwestycje krótkoterminowe	554 772,36	449 965,31
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 311,08	2 930,81
	RAZEM AKTYWA	1 056 424,66	1 133 771,47
A.	Kapitał (fundusz) własny	387 464,84	475 701,96
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	-88 237,12	11 104,50

VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	668 959,82	658 069,51
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	668 959,82	658 069,51
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM PASYWA	1 056 424,66	1 133 771,47

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		IV kwartał 2024	01.01.2024- 31.12.2024	IV kwartał 2023	01.01.2023- 31.12.2023
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	7 800,00	166 727,10	30 000,00	165 506,57
B	Koszty działalności operacyjnej	43 804,95	289 555,36	43 713,33	257 013,57
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-36 004,95	-122 828,26	-13 713,33	-91 507,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	8 376,82	8 376,82	0	17,42
E	Pozostałe koszty operacyjne	9 046,28	9 046,28	0	0
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-36 674,41	-123 497,72	-13 713,33	-91 489,58
G	Przychody finansowe	0	38 561,97	34 993,35	102 594,08
H	Koszty finansowe	0	3 301,37	0	0
I	Zysk / strata brutto (I+/-J)	-36 674,41	-88 237,12	21 280,02	11 104,50
J	Podatek dochodowy	0	0	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0	0	0	0
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-36 674,41	-88 237,12	21 280,02	11 104,50

AGROORGANIKA POLSKA Spółka z o.o.

BILANS		31-12-2024	31-12-2023
A.	Aktywa trwałe	21 352,10	23 515,35
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	21 352,10	23 515,35
III.	Należności długoterminowe	0	0

IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	319 132,56	575 748,60
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	168 523,30	301 186,30
III.	Inwestycje krótkoterminowe	150 609,26	274 562,30
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM AKTYWA	340 484,66	599 263,95
A.	Kapitał (fundusz) własny	189 313,36	163 497,89
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	31 965,47	-50 942,96
VI.	Zysk (strata) netto	152 847,89	209 440,85
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	150 671,30	435 766,06
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	150 671,30	435 766,06
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM PASYWA	340 484,66	525 053,78

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		IV kwartał 2024	01.01.2024- 31.12.2024	IV kwartał 2023	01.01.2023- 31.12.2023
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	3 163 561,97	7 654 104,19	4 492 846,14	17 384 418,05
B	Koszty działalności operacyjnej	3 140 386,25	7 501 256,30	4 426 465,79	17 154 263,20
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	23 175,72	152 847,89	66 380,35	230 154,85
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)	23 175,72	152 847,89	66 380,35	230 154,85

G	Przychody finansowe	0	0	0	0
H	Koszty finansowe	0	0	0	0
I	Zysk / strata brutto (I+/-J)	23 175,72	152 847,89	66 380,35	230 154,85
J	Podatek dochodowy	0	0	0	20 714,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0	0	0	0
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	23 175,72	152 847,89	66 380,35	209 440,85

2TCORP Spółka z o.o.

BILANS		31-12-2024	31-12-2023
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	127 285,20	64 908,09
I.	Zapasy	86 104,62	0
II.	Należności krótkoterminowe	14 626,30	2 538,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	26 554,28	62 370,09
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
	RAZEM AKTYWA	127 285,20	64 908,09
A.	Kapitał (fundusz) własny	96 030,90	62 473,09
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	61 824,80	0
VI.	Zysk (strata) netto	29 206,10	57 473,09
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31 254,30	2 435,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0



III.	Zobowiązania krótkoterminowe	31 254,30	2 435,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
RAZEM PASYWA		127 285,20	64 908,09

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		IV kwartał 2024	01.01.2024- 31.12.2024	IV kwartał 2023	01.01.2023- 31.12.2023
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	27 119,37	185 215,30	0	78 003,57
B	Koszty działalności operacyjnej	31 844,29	152 653,20	0	14 846,48
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-4 724,92	32 562,10	0	63 157,09
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)	-4 724,92	32 562,10	0	63 157,09
G	Przychody finansowe	0	0	0	0
H	Koszty finansowe	0	0	0	0
I	Zysk / strata brutto (I+/- J)	-4 724,92	32 562,10	0	63 157,09
J	Podatek dochodowy	0	3 356,00	0	5 684,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0	0	0	0
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-4 724,92	29 206,10	0	57 473,09

VII. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Spółki ABS Investment ASI SA przedstawia raport za IV kwartał 2024 roku, tj. za okres od 1 października 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., na który składa się:

- sprawozdanie finansowe zamykające się **stratą netto** w IV kwartale 2024 roku w wysokości **1.338.131,02 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 11 lutego 2025 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	31-12-2024	31-12-2023
Aktywa razem	6 966 873,33	9 586 700,06
A. Aktywa trwałe	1 208 546,82	1 338 425,82
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	1 098 838,82
1. Nieruchomości	0,00	0,00

2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 048 838,82	1 098 838,82
A. w jednostkach powiązanych	969 218,82	959 219,62
1. – udziały lub akcje	969 218,82	959 219,62
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	79 620,00	139 619,20
1. – udziały lub akcje	79 620,00	89 619,20
2. – inne papiery wartościowe	0,00	50 000,00
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	159 708,00	239 587,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	159 708,00	239 587,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	5 281 739,51	7 771 687,24
I. Zapasy	60 125,17	60 125,17
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	60 125,17
II. Należności krótkoterminowe	689 153,91	745 587,68
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	689 153,91	745 587,68
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 385,23	10 414,00
1. – do 12 miesięcy	10 385,23	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	678 768,68	735 173,68
D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 528 687,43	6 964 042,26
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 487 105,34	6 922 460,17
A. w jednostkach powiązanych	130 225,75	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	130 225,75	0,00
4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	4 185 288,12	6 809 471,95
1. – udziały lub akcje	3 975 384,78	6 534 342,86
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	209 903,34	275 129,09
4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	171 591,47	112 988,22
1. – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	171 591,47	112 988,22

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	3 773,00	1 932,13
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	476 587,00	476 587,00

TABELA 2: BILANS – AKTYWA (w złotych)

BILANS - PASYWA	31-12-2024	31-12-2023
Pasywa razem	6 966 873,33	9 586 700,06
A. Kapitał (fundusz) własny	6 730 832,44	9 352 029,90
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8 000 000,00	8 000 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	12 599 184,00	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	-15 778 764,27
VI. Zysk (strata) netto	-2 621 197,46	-2 623 646,90
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	236 040,89	234 670,16
I. Rezerwy na zobowiązania	80,00	80,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	80,00	80,00
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	183 975,46	182 604,73
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	183 975,46	182 604,73
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:	2 410,38	3 919,34
1. – do 12 miesięcy	2 410,38	3 919,34
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	17 739,10	14 813,91

H. z tytułu wynagrodzeń	21 483,83	21 529,33
I. inne	142 342,15	142 342,15
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 2024	31-12-2024	IV kwartał 2023	31-12-2023
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	124 884,38	480 343,65	116 256,54	491 830,98
I. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	1 901,60	7 295,92	2 052,80	6 841,84
III. Usługi obce	18 638,41	96 053,84	31 966,38	114 819,79
IV. Podatki i opłaty, w tym:	3 685,43	8 247,92	300,44	11 892,07
1. – podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	88 867,61	340 811,09	78 053,25	336 288,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 086,20	21 599,75	6 361,17	20 750,28
1. – emerytalne	2 942,63	10 339,77	3 033,84	9 898,32
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 705,13	6 335,13	-2 377,50	1 339,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-124 884,38	-480 343,65	-116 256,54	-491 830,98



D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	197 000,66	197 000,66
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	197 000,66	197 000,66
E. Pozostałe koszty operacyjne	27,00	50 055,77	193 954,18	193 954,18
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	27,00	50 055,77	193 954,18	193 954,18
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-124 911,38	-530 399,42	-113 210,06	-488 784,50
G. Przychody finansowe	0,00	33 989,49	38 091,49	52 385,49
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	30 464,00	0,00	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:	0,00	30 464,00	0,00	14 294,00
1. – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	3 525,49	38 091,49	38 091,49
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	0,00	0,00
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	0,00
H. Koszty finansowe	905 740,64	2 044 908,53	1 892 420,02	2 909 356,89
I. Odsetki, w tym:	63,00	63,00	48 489,80	85 630,08
J. – dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	1 040 066,49	1 072 936,23	702 450,49	828 100,75
J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-135 751,43	969 285,88	1 139 019,90	1 987 202,12
IV. Inne	1 362,58	2 623,42	2 459,83	8 423,94



I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-1 030 652,02	-2 541 318,46	-1 967 538,59	-3 345 755,90
J. Podatek dochodowy	307 479,00	79 879,00	-211 400,00	-722 109,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I–J–K)	-1 338 131,02	-2 621 197,46	-1 756 138,59	-2 623 646,90

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	IV kwartał 2024	31-12-2024	IV kwartał 2023	31-12-2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 068 963,46	9 352 029,90	11 108 168,49	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
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 068 963,46	9 352 029,90	11 108 168,49	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)	2 623 646,90	2 623 646,90	0,00	0,00
1. – pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	12 599 184,00	12 599 184,00	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	15 778 764,27	15 778 764,27	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	15 778 764,27	15 778 764,27	15 778 764,27	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	15 778 764,27	15 778 764,27	15 778 764,27	14 865 906,70
A. zwiększenie (z tytułu)	1 283 066,44	0,00	867 508,31	912 857,57
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	867 508,31	912 857,57
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	17 061 830,71	15 778 764,27	16 646 272,58	15 778 764,27
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-17 061 830,71	-15 778 764,27	-16 646 272,58	-15 778 764,27
6. Wynik netto	-1 338 131,02	-2 621 197,46	-1 756 138,59	-2 623 646,90
A. zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
B. strata netto	1 338 131,02	2 621 197,46	1 756 138,59	2 623 646,90

C. odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 730 832,44	6 730 832,44	9 352 029,90	9 352 029,90
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 730 832,44	6 730 832,44	9 352 029,90	9 352 029,90

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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	IV kwartał 2024	31-12-2024	IV kwartał 2023	31-12-2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-1 338 131,02	-2 621 197,46	-1 756 138,59	-2 623 646,90
II. Korekty razem	1 168 419,31	2 174 138,25	1 615 124,22	1 398 972,64
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)	-33 926,49	-33 926,49	48 489,80	85 630,08
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	892 713,06	2 072 222,11	2 339 711,36	2 281 641,33
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	-369 552,00	-743 760,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	-125,17	-125,17
7. Zmiana stanu należności	10 939,95	56 433,77	-43 445,66	-884,02
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-6 945,34	1 370,73	-224 157,92	-239 391,02
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	305 638,13	78 038,13	-135 796,19	15 861,44
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-169 711,71	-447 059,21	-141 014,37	-1 224 674,26
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	449 291,83	875 024,57	629 328,35	1 869 210,68
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:	449 291,83	875 024,57	629 328,35	1 869 210,68
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	449 291,83	875 024,57	629 328,35	1 869 210,68
1. – zbycie aktywów finansowych	445 766,34	841 035,08	629 328,35	1 854 916,68
2. – dywidendy i udziały w zyskach	0,00	30 464,00	0,00	14 294,00

3. – spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. – odsetki	3 525,49	3 525,49	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	131 201,35	4 14 299,11	4 39 647,38	5 13 823,05
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:	131 201,35	4 14 299,11	4 39 647,38	5 13 823,05
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	131 201,35	4 14 299,11	4 39 647,38	5 13 823,05
1. – nabycie aktywów finansowych	116 201,35	3 49 299,11	1 85 119,98	2 28 295,65
2. – udzielone pożyczki długoterminowe	15 000,00	65 000,00	2 54 527,40	2 85 527,40
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	318 090,48	4 60 725,46	1 89 680,97	1 3 55 387,63
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	45 000,00	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	0,00	45 000,00	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	63,00	63,00	48 489,80	820 630,08
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	735 000,00
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	63,00	63,00	48 489,80	85 630,08

9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	-63,00	44 937,00	-48 489,80	-85 630,08
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	148 315,77	58 603,25	176,80	45 083,29
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	148 315,77	58 603,25	176,80	45 083,29
1. – zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	23 275,70	112 988,22	112 811,42	67 904,93
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	171 591,47	171 591,47	112 988,22	112 988,22
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 2024 r. łączna wartość inwestycji długo i krótko terminowych wyniosła **5.577.526,25 zł**, z kolei na koniec poprzedniego kwartału była to wartość **6.603.090,53 zł**. Z zestawienia TOP 10 wzrosły notowania 2 spółek, 6 spadły, 2 pozostały bez zmian. Aktualizacja wartości aktywów finansowych była ujemna i wyniosła 135.751,43 zł, a zrealizowana strata na transakcjach sprzedaży wyniosła 1.040.066,43 zł. W IV kwartale 2024 r. nie odnotowano żadnych przychodów ze sprzedaży i kolejne okresy będą wyglądać analogicznie.

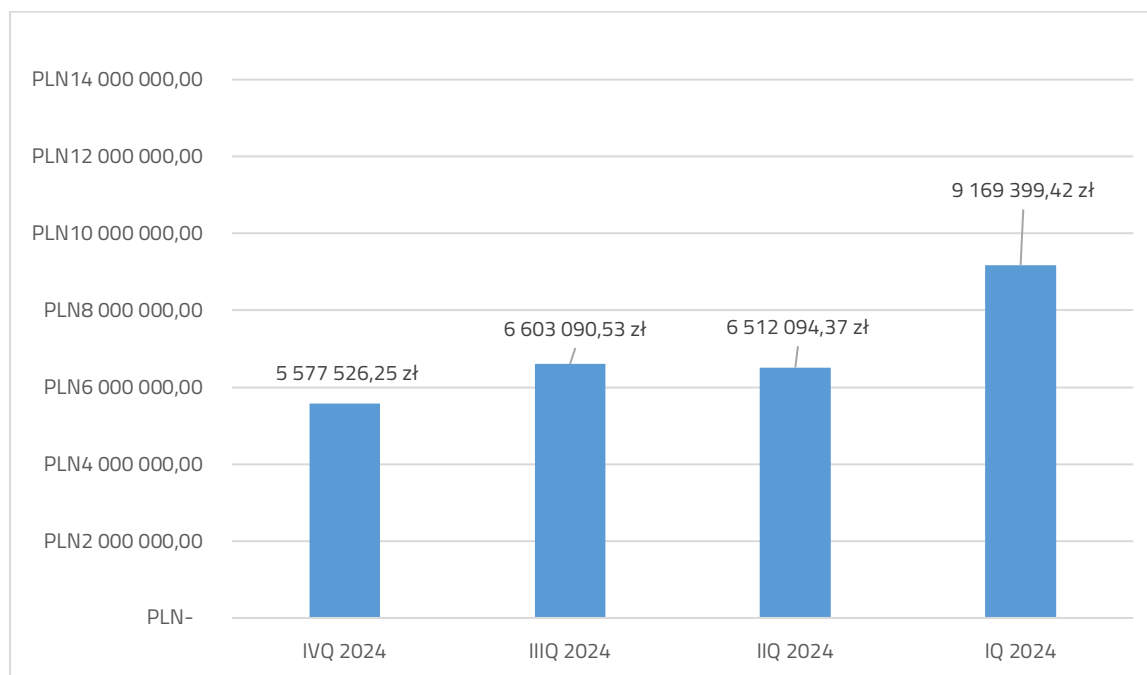
Szczegółowa struktura przychodów od początku roku do 31 grudnia 2024 roku prezentowała się następująco:

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 – **30.464,00 zł**
5. Przychody finansowe z odsetek – **3.525,49 zł**
6. Przychody finansowe - akcje – **841.035,08 zł**
7. Przychody finansowe - odpis akt. wycena akcji **0,0 zł**
8. Pozostałe przychody finansowe – **0,00 zł**

łącznie: 875.024,57 zł

W III kwartale 2024 r. przychody ze sprzedaży aktywów wyniosły **445.766,34 zł** wobec **120.185,33 zł** w III kwartale, **105.012,91 zł** w II kwartale i **170.070,50 zł** w I kwartale. W IV kwartale minionego roku była to odpowiednio 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 najwyższe w tym roku.

Spółka zanotowała kwartalną stratę ze sprzedaży w kwocie **124.884,38 zł** wobec **113.569,25 zł** w poprzednim kwartale, **131.542,20 zł** w II kwartale i **110.344,82 zł** w I kwartale tego roku. 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 **6.966.873,33 zł**, gdyż na koniec poprzedniego kwartału była to wartość **8.309.015,69 zł**. Na koniec kwartału Spółka posiadała **171,591,47 zł** środków pieniężnych, **340.129,09 zł** należności z tytułu pożyczek udzielonych spółkom portfelowym i **689.153,91 zł** należności krótkoterminowych (głównie ze sprzedaży aktywów). W strukturze aktywów dominują inwestycje krótkoterminowe, które stanowią **65,00%**. Udział inwestycji krótko i długoterminowych stanowi już **80%** wartości aktywów. Finansowanie działalności kapitałem wyniosło ponad **96,61%**. Na koniec kwartału spółka

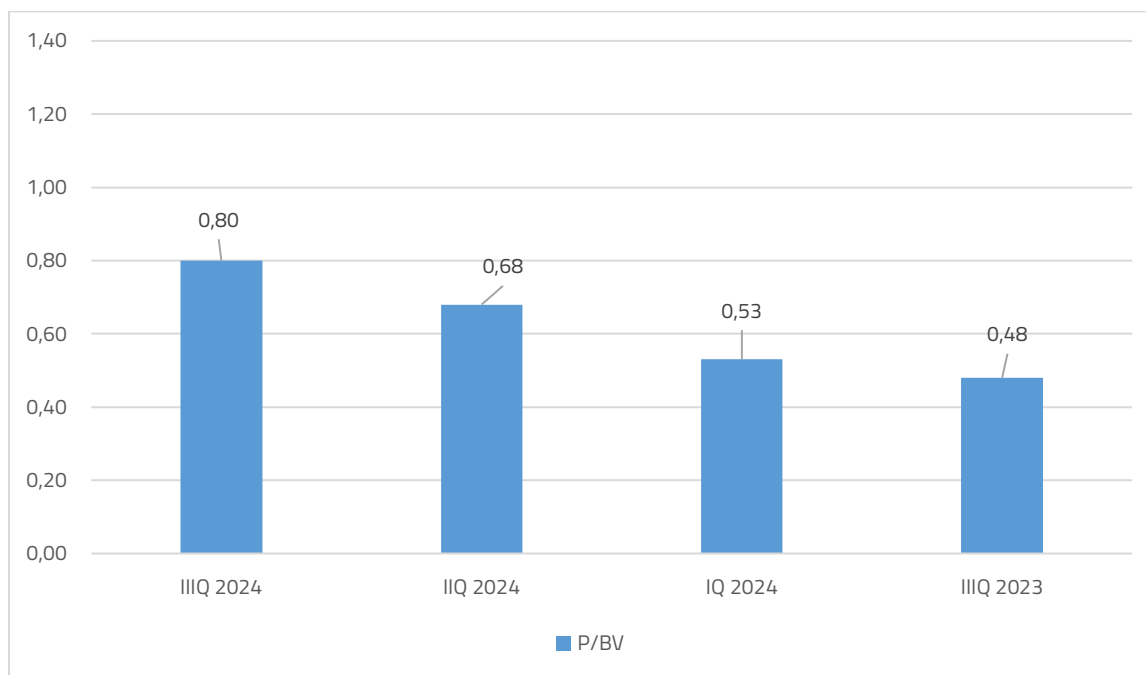
nie posiadała długu. Przy tak konserwatywnej strukturze finansowania zamierzamy pozostać przez dłuższy czas. Wskaźniki od dłuższego czasu utrzymują się na zbliżonym poziomie.

	IV KWARTAŁ 2024	IV KWARTAŁ 2023
WSKAŹNIK RENTOWNOŚCI AKTYWÓW (ROA)	-	-
WSKAŹNIK RENTOWNOŚCI KAPITAŁU WŁASNEGO (ROE)	-	-
WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI SZYBKIEJ	28,71	42,56
WSKAŹNIK OGÓLNEGO POZIOMU ZADŁUŻENIA	3,39 %	2,45 %
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA KAPITAŁU WŁASNEGO	3,51%	2,51 %

TABELA 7: PORÓWNANIE ANALIZY WSKAŹNIKOWEJ EMITENTA

Bardzo korzystnie po IV kwartale kształtują się wskaźniki zadłużenia i płynności. Uległy one znaczącej poprawie w ciągu minionego roku. Stosunek zobowiązań do aktywów to **3,39%**, a do poziomu kapitałów własnych **3,51%**. 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 **28,71** oznacza, że majątek obrotowy przekracza tyle razy wartość zobowiązań krótkoterminowych Spółki. 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 **6,73 mln zł** i sumy bilansowej **6,97 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 września 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 **1,05 mln zł**. W inwestycjach krótkoterminowych posiadamy **15** 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 spółce z o.o. W sumie w portfelu ABS na koniec kwartału figurowało **38**

różnych pozycji inwestycyjnych. Łączna wartość pozycji inwestycyjnych wyniosła **5,6 mln zł**, w tym inwestycje krótkoterminowe (wraz ze środkami pieniężnymi i akcjami własnymi) **4,53 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., TREX S.A. i Yarri S.A.

RODZAJ	ILOŚĆ SPÓŁEK	WARTOŚĆ BILANSOWA
INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	9	1.048.838,82 zł
- UDZIAŁY	9	1.048.838,82 zł
INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	29	4.487.105,34 zł
- AKCJE NOTOWANE	15	3.393.772,66 zł
- AKCJE NIENOTOWANE SPÓŁEK PUBLICZNYCH	5	1.078.816,28 zł
- AKCJE SPÓŁEK NIEPUBLICZNYCH	6	14.516,40 zł
- OBLIGACJE NIENOTOWANE	2	0,00 zł
- UDZIAŁY	1	0,00 zł

TABELA 8: STRUKTURA PORTFELA²

Poniżej prezentujemy wybrane 10 spółek portfelowych 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

² 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

	IV KWARTAŁ 2024	NARASTAJĄCO 2024	IV KWARTAŁ 2023	NARASTAJĄCO 2023
EBI	3	13	1	8
ESPI	0	3	2	12

TABELA 10: RAPORTOWANIE PRZEZ EMITENTA

W IV kwartale 2024 r. Spółka opublikowała 3 raporty EBI:

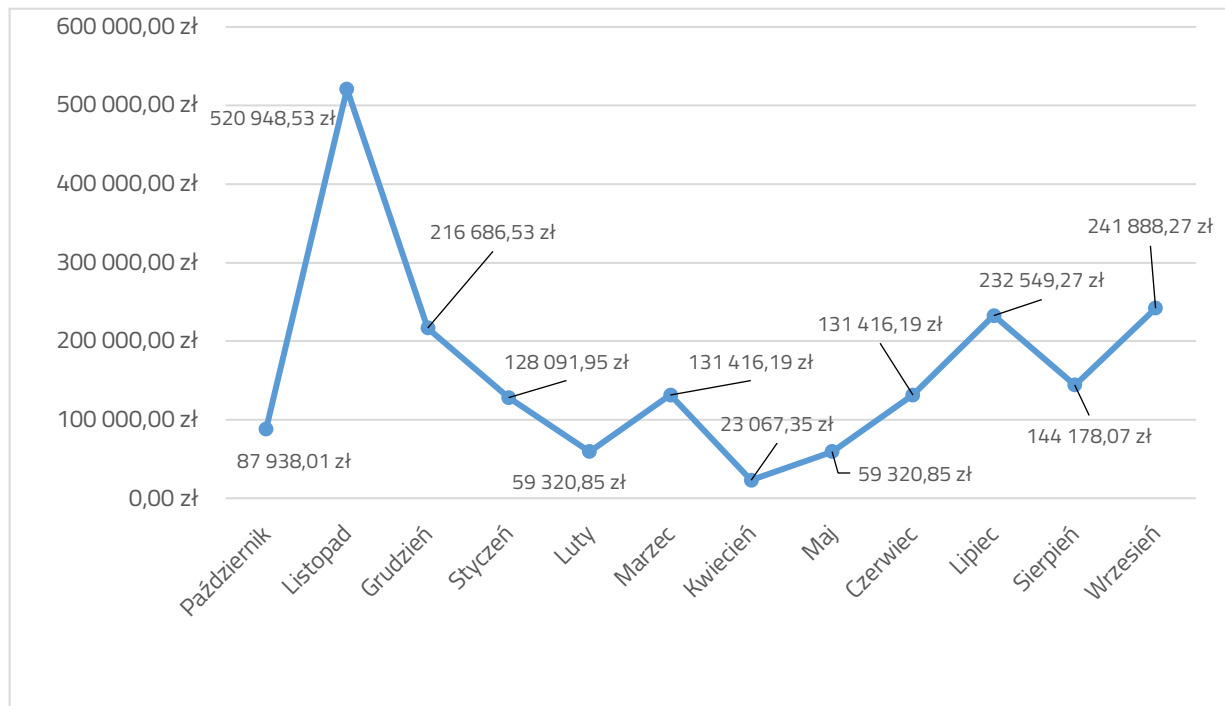
2024-10-09	11/2024	Zarejestrowanie przez Sąd zmian w Statucie Spółki
2024-11-07	12/2024	Raport okresowy za III kwartał 2024
2024-12-09	13/2024	Rozwiązanie umowy na świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy

W IV kwartale 2024 r. Spółka nie opublikowała raportów ESPI.



XII. PŁYNNOŚĆ AKCJI

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

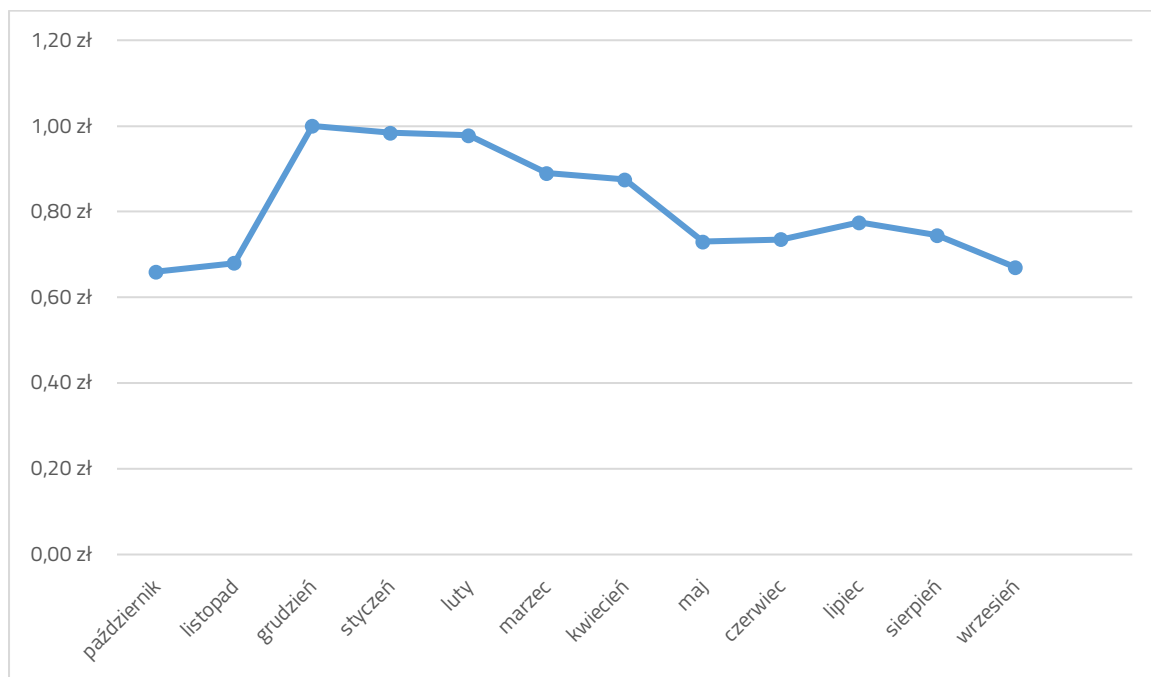


WYKRES 5: WARTOŚĆ OBROTU W PLN – 12 MIESIĘCY DO CZASU ZAWIESZENIA OBROTU W 2023 R.

	październik 2024	listopad 2024	grudzień 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 MIESIĄCAMI ³

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 W 2023 R.

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

³ 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 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 umarzane 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. K. I. Gałczyńskiego 39, 43-300 Bielsko-Biała

e-mail: info@absinvestment.pl

www: absinvestment.pl

Kontakt dla Inwestorów:

Sławomir Jarosz – slawomirjarosz@absinvestment.pl