



KSIĘGOWOŚĆ, PODATKI, KADRY I PŁACE

Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A. I kwartał 2020 r.



Raport sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”. Rolę Autoryzowanego Doradcy dla Abak S.A. pełni PROFESCAPITAL Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Ofiar Oświęcimskich 15, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000139758. Data publikacji niniejszego raportu: 22 maja 2020 roku.

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
I. SYTUACJA FINANSOWA.....	5
1. Komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej Abak S.A.	5
2. Komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte jednostkowe wyniki finansowe Abak S.A.	6
4. Analiza wskaźnikowa	8
II. INFORMACJA DOTYCZĄCA AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ ABAK S.A.	10
III. POZOSTAŁE INFORMACJE DO RAPORTU KWARTALNEGO	11
1. Opis organizacji Grupy Kapitałowej	11
2. Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu	11
3. Wykaz Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Abak S.A.	12
4. Zatrudnienie w Grupie Abak.....	12
5. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	12
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	17
Bilans Grupy Abak S.A.....	17
Skonsolidowany rachunek zysków i strat.....	21
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	23
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	25
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	27
Bilans Abak S.A.....	27
Jednostkowy rachunek zysków i strat.....	31
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych	33
Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym	35



WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	I kwartał	
	2020	2019
Przychody netto ze sprzedaży	2 789,30	2 239,24
Zysk (strata) na sprzedaży	361,19	166,23
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	308,21	127,27
Zysk (strata) netto	227,04	70,34
EBITDA	427,32	253,56
Amortyzacja	55,77	62,94
Odpis wartości firmy jednostki zależnej	48,86	25,73
Odpis wartości firmy	63,34	63,34

EBITDA = Zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja + odpis wartości firmy

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	31.03.2020	31.03.2019
Kapitał własny	2 986,50	2 805,67
Zobowiązania długoterminowe	516,31	693,37
Zobowiązania krótkoterminowe	2 947,14	2 212,12
Aktywa ogółem	6 833,01	7 112,51
Aktywa obrotowe	3 759,59	4 388,50
Należności krótkoterminowe	3 314,12	4 163,23
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	266,98	79,33



WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	I kwartał	
	2020	2019
Przychody netto ze sprzedaży	1 771,50	1 648,28
Zysk (strata) na sprzedaży	201,46	81,95
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	143,36	37,51
Zysk (strata) netto	114,47	21,44
EBITDA	262,13	162,87
Amortyzacja	55,43	62,02
Odpis wartości firmy	63,34	63,34

EBITDA = Zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja + odpis wartości firmy

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	31.03.2020	31.03.2019
Kapitał własny	3 209,41	2 473,37
Zobowiązania długoterminowe	516,31	739,38
Zobowiązania krótkoterminowe	1 093,74	1 487,90
Aktywa ogółem	5 134,60	4 985,81
Aktywa obrotowe	837,27	1 147,09
Należności krótkoterminowe	645,79	956,13
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	40,46	53,82



I. SYTUACJA FINANSOWA

1. Komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej Abak S.A.

W I kwartale 2020 r. przychody netto ze sprzedaży Grupy Kapitałowej Abak S.A. osiągnęły wartość 2 789 tys. PLN i były wyższe o 550 tys. PLN (tj. o 25% rdr) w stosunku do I kwartału roku poprzedniego, kiedy wyniosły 2 239 tys. PLN. Ten istotny wzrost przychodów, wynoszący 183 tys. PLN miesięcznie, był spowodowany przede wszystkim zakupem przez spółkę Abak S.A. w dniu 15 listopada 2019 r. udziałów Finesti Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu i konsolidacją jej wyników w ramach Grupy Kapitałowej, zgodnie z raportem ESPI 6/2019, a także pozyskiwaniem nowych klientów i podnoszeniem wynagrodzenia za obsługę płacową i księgową w przypadku klientów już obsługiwanych przez Grupę.

Znaczący wzrost przychodów w okresie styczeń-marzec 2020 r. wiązał się również z proporcjonalnym zwiększeniem kosztów działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej Abak S.A, które wyniosły 2 428 tys. PLN i były wyższe o 355 tys. PLN (wzrost o 17%) w porównaniu z wartością 2 073 tys. PLN w I kwartale 2019 r.

W efekcie wyższej dynamiki wzrostu przychodów, zysk ze sprzedaży za I kwartał 2020 roku osiągnął poziom 361 tys. PLN co stanowi wzrost o 195 tys. PLN (tj. o 117% rdr) w porównaniu do analogicznego okresie roku 2019.

Jednocześnie zysk netto Grupy Kapitałowej Abak S.A za okres wyniósł 227 tys. PLN i był wyższy o 157 tys. PLN w stosunku do zysku 70 tys. PLN w I kwartale 2019 roku (wzrost 223 % rdr)

Grupa Abak S.A. ze względu na wysokie odpisy wartości firmy, wynikające z realizacji strategii zakupu biur rachunkowych, stosuje wskaźnik EBIDTA uwzględniający amortyzację oraz odpisy dodatkowej wartości firm jako najbardziej miarodajny wskaźnik oceny osiąganych wyników oraz rentowności działalności biznesowej przedsiębiorstwa. W I kwartale 2020 r. EBITDA Grupy Abak wyniosła 427 tys. PLN i była blisko 2-krotnie wyższa (o 174 tys. PLN) w porównaniu z okresem styczeń-marzec 2019 r.

Aktywa ogółem w Grupie Abak na dzień 31 marca 2020 r. wyniosły 6 833 tys. PLN i były niższe o 280 tys. PLN (tj. o 4%) w porównaniu ze stanem na koniec I kwartału 2019r. Aktywa obrotowe osiągnęły wartość 3 760 tys. PLN, czyli mniej o 629 tys. PLN niż w analogicznym okresie poprzedniego roku, co miało związek z istotnym zmniejszeniem wartości należności krótkoterminowych w bilansie Grupy Kapitałowej Abak S.A.

Stan należności krótkoterminowych na koniec I kwartału 2020 r. wyniósł 3 314 tys. PLN i był niższy o 849 tys. PLN czyli o 20% w porównaniu do kwoty 4 163 tys. PLN na dzień 31 marca 2019 r. Miało to związek przede wszystkim z uregulowaniem należności w spółce zależnej Progress XXVIII Sp. z o.o. w Legnicy, w której klient strategiczny na podstawie podpisanego porozumienia dokonał w roku 2019 spłaty znacznej części zadłużenia.

Wartość kapitału własnego wyniosła 2 987 tys. PLN i była wyższa o 181 tys. PLN (6%) w porównaniu z I kwartałem 2019 r. W związku z regularną spłatą kredytów i leasingów nastąpiło istotne obniżenie stanu zobowiązań długoterminowych o 180 tys. PLN (26%) oraz wzrost zobowiązań krótkoterminowych mający związek m.in. z zakupem udziałów spółki Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu, która dołączyła do Grupy w IV kwartale 2019 roku.



Zaprezentowane w raporcie dane finansowe potwierdzają skuteczność i celowość działań podejmowanych w Grupie, mających na celu wzrost dynamiki przychodów przy optymalizacji stałych kosztów funkcjonowania Grupy Abak, co prowadzi do realnego i stabilnego wzrostu dochodowości. Wyniki I kwartału 2020 r. nie wskazują na istotny wpływ ograniczeń związanych z epidemią Covid-19 wprowadzonych w połowie marca 2020 r. na sytuację finansową Grupy Abak.

W chwili obecnej Zarząd ABAK SA - w oparciu o posiadane dane i informacje - uważa, że epidemia COVID będzie wpływała na sytuację grupy w sposób umiarkowany, a wraz z upływem czasu będą podejmowane decyzje dostosowawcze do pojawiających się zagrożeń i zmian w otoczeniu. Ewentualne zwiększenie wpływu COVID mogłoby nastąpić w przypadku długofalowego, znacznego rozwoju epidemii skutkującego długoterminowym, bardzo mocnym załamaniem gospodarczym, jednakże kolejne decyzje rządowe o odmrażaniu gospodarki sugerują, że tak negatywny scenariusz nie zaistnieje.

2. Komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte jednostkowe wyniki finansowe Abak S.A.

W I kwartale 2020 r. przychody netto ze sprzedaży w Abak S.A. kształtowały się na poziomie 1 772 tys. PLN i były wyższe o 124 tys. PLN (wzrost 8% rdr) w porównaniu do I kwartału 2019 roku, kiedy wynosiły 1 648 tys. PLN.

W okresie styczeń-marzec 2020 r. odnotowano tylko nieznaczny wzrost kosztów działalności operacyjnej, które osiągnęły wartość 1 570 tys. PLN i porównywalne z wartością 1 566 tys. PLN w I kwartale 2019 r.

W wyniku znacznie większej dynamiki wzrostu przychodów zysk ze sprzedaży w I kwartale 2020 r. osiągnął wartość 201 tys. PLN i był wyższy w porównaniu z okresem styczeń-marzec 2019. o 119 tys. PLN (145%) czyli prawie 3-krotnie.

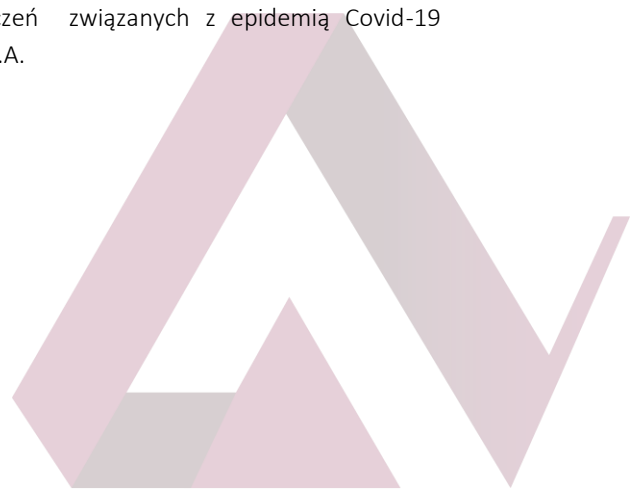
Natomiast zysk netto w I kwartale 2020 r. wyniósł 114 tys. PLN i był znacząco bo ponad 5-krotnie wyższy niż wynik w okresie styczeń-marzec 2019 r.

EBITDA Spółki za I kwartał 2020 r., będąca najlepszym wskaźnikiem efektywności jej działania, wyniosła 262 tys. PLN, co stanowi wzrost o 99 tys. PLN, czyli 61 %.

Kapitał własny ABAK S.A na dzień 31 marca 2020 r. wyniósł 3 209 tys. PLN i był wyższy o 736 tys. PLN (30% wzrost rdr) w porównaniu ze stanem na koniec I kwartału 2019r. Aktywa ogółem na koniec I kwartału 2020 r. stanowiły wartość 5 135 tys. PLN i były wyższe o 149 tys. PLN niż na dzień 31 marca 2019 r. Nastąpił istotny (o 18%) spadek należności krótkoterminowych z kwoty 956 tys. PLN na koniec I kwartału 2019 roku do kwoty 646 tys. PLN na 31 marca 2020 r. w związku z uregulowaniem zobowiązań spółki powiązanej Progress XXVIII Sp. z o.o.

Zaprezentowane dane finansowe w opinii Zarządu Abak S.A. wskazują na skuteczność przyjętej strategii rozwoju Spółki oraz są potwierdzeniem długofalowych tendencji wzrostowych, dających możliwości długoterminowego i stabilnego rozwoju Spółki.

Wyniki I kwartału 2020 r. nie wskazują na istotny wpływ ograniczeń związanych z epidemią Covid-19 wprowadzonych w połowie marca 2020 r. na sytuację finansową Abak S.A.



W chwili obecnej Zarząd ABAK SA - w oparciu o posiadane dane i informacje - uważa, że epidemia COVID będzie wpływała na sytuację spółki w sposób umiarkowany, a wraz z upływem czasu będą podejmowane decyzje dostosowawcze do pojawiających się zagrożeń i zmian w otoczeniu. Ewentualne zwiększenie wpływu COVID mogłoby nastąpić w przypadku długofalowego, znacznego rozwoju epidemii skutkującego długoterminowym, bardzo mocnym załamaniem gospodarczym, jednakże kolejne decyzje rządowe o odmrażaniu gospodarki sugerują, że tak negatywny scenariusz nie zaistnieje.



4. Analiza wskaźnikowa

Dane skonsolidowane

Analiza płynności	31.03.2020	31.03.2019
Wskaźnik płynności bieżącej	1,28	1,98
Wskaźnik płynności szybkiej	1,22	1,92
Wskaźnik płynności podwyższonej	0,10	0,04

Analiza rentowności	31.03.2020	31.03.2019
Wskaźnik rentowności sprzedaży	13%	7%
Wskaźnik rentowności EBITDA	15%	11%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych*	39%	40%
EBITDA na jedną akcję*	0,43	0,42

Analiza wartości rynkowej	31.03.2020	31.03.2019
Wskaźnik C/WK	1,31	1,92
Wskaźnik C/EBITDA*	3,35	4,77
Wskaźnik C/P*	0,39	0,60
Wskaźnik EV/EBITDA*	4,04	6,22
Wskaźnik EV/P*	0,47	0,79

* Dane zannualizowane, tj. wskaźniki obliczono na podstawie danych skonsolidowanych narastająco za ostatnie cztery kwartały

Analiza wskaźnikowa - formuła obliczeniowa

Wskaźnik płynności bieżącej = aktywa bieżące/zobowiązania bieżące

Wskaźnik płynności szybkiej = (aktywa bieżące - zapasy - rozliczenia międzyokresowe czynne)/zobowiązania bieżące

Wskaźnik płynności podwyższonej = (aktywa bieżące - zapasy - rozliczenia międzyokresowe czynne - należności)/zobowiązania bieżące

Wskaźnik rentowności sprzedaży = zysk (strata) ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży

Wskaźnik rentowności EBITDA = (zysk (strata) z działalności operacyjnej + amortyzacja + odpis wartości firmy) /przychody ze sprzedaży

Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych = (zysk (strata) z działalności operacyjnej + amortyzacja + odpis wartości firmy) /kapitały własne

EBITDA na jedną akcję = (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja + odpis wartości firmy) /liczba akcji

Wskaźnik C/WK = cena akcji/(wartość księgowa/liczba akcji)

Wskaźnik C/EBITDA = cena akcji/ (zysk (strata) z działalności operacyjnej + amortyzacja + odpis wartości firmy /liczba akcji)

Wskaźnik C/P = cena akcji/(przychody ze sprzedaży/liczba akcji)

Wskaźnik EV/EBITDA = (cena akcji * liczba akcji + dług netto)/(zysk operacyjny + amortyzacja + odpis wartości firmy)

Wskaźnik EV/P = (cena akcji * liczba akcji + dług netto)/(przychody ze sprzedaży)



4.1. Dane jednostkowe

Analiza płynności	31.03.2020	31.03.2019
Wskaźnik płynności bieżącej	0,77	0,77
Wskaźnik płynności szybkiej	0,64	0,69
Wskaźnik płynności podwyższonej	0,05	0,04

Analiza rentowności	31.03.2020	31.03.2019
Wskaźnik rentowności sprzedaży	11%	5%
Wskaźnik rentowności EBITDA	15%	10%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych*	32%	32%

* Dane zannualizowane, tj. wskaźniki obliczono na podstawie danych skonsolidowanych narastająco za ostatnie cztery kwartały

Analiza wskaźnikowa - formuła obliczeniowa

Wskaźnik płynności bieżącej = aktywa bieżące/zobowiązania bieżące

Wskaźnik płynności szybkiej = (aktywa bieżące - zapasy - rozliczenia międzyokresowe czynne)/zobowiązania bieżące

Wskaźnik płynności podwyższonej = (aktywa bieżące - zapasy - rozliczenia międzyokresowe czynne - należności)/zobowiązania bieżące

Wskaźnik rentowności sprzedaży = zysk (strata) ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży

Wskaźnik rentowności EBITDA = (zysk (strata) z działalności operacyjnej + amortyzacja + odpis wartości firmy)/przychody ze sprzedaży

Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych = (zysk (strata) z działalności operacyjnej + amortyzacja + odpis wartości firmy) / kapitały własne



II. INFORMACJA DOTYCZĄCA AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ ABAK S.A.

Najważniejszymi działaniami w I kwartale 2020 r., zmierzającymi do rozwoju działalności prowadzonej przez Grupę Abak były:

- działania w obszarze IT, szkoleń, centralizacji obsługi kosztów, podejmowane w ramach Grupy Abak w celu integracji strategicznej i organizacyjnej firmy Valor Sp. z o.o., Progress XXVIII Sp. z o.o., Finesti sp. z o.o. oraz funkcjonujących oddziałów w Łodzi, Warszawie, Wrocławiu i Ełku;
- bieżące działania marketingowe i reklamowe mające na celu pozyskiwanie nowych klientów m.in. profil firmy na Facebooku oraz akcje promujące spółkę w Internecie;
- oferowanie nowym i dotychczasowym klientom nowego zakresu usług doradczych i finansowych;
- wysyłanie alertów podatkowych do klientów obsługiwanych przez Grupę Abak;
- comiesięczne szkolenia z zagadnień podatkowych dla pracowników Grupy Abak;
- monitorowanie poziomu zadowolenia klientów w zakresie obsługi księgowej i płacowej;
- okresowe stosowanie procedur kontrolnych dotyczących poszczególnych oddziałów Grupy Abak;
- okresowe weryfikacje rentowności obsługiwanych klientów;
- przeprowadzona indeksacja cen za obsługę księgową i płacową.



III. POZOSTAŁE INFORMACJE DO RAPORTU KWARTALNEGO

1. Opis organizacji Grupy Kapitałowej

Grupa Abak S.A. specjalizuje się w usługach księgowych, doradztwa podatkowego oraz w obsłudze kadrowo-płacowej. Spółka Abak S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej, która poza świadczeniem usługi księgowych, realizuje strategię rozwoju polegającą na akwizycji podmiotów z branży usług rachunkowych. Docelowo Grupa Abak zamierza należeć do czołówki największych firm księgowych w Polsce.

Poniżej przedstawiono wykaz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Abak S.A. na dzień publikacji raportu.

Tabela: Wykaz jednostek wchodzących w skład Grupy

Wyszczególnienie	Opis	Posiadany udział
Abak S.A. w Olsztynie	Jednostka dominująca	-
Valor Sp. z o.o. w Warszawie	Jednostka zależna	100%
Progress XXVIII Sp. z o.o. w Legnicy	Jednostka zależna	100%
Finesti Sp. z o.o. we Wrocławiu	Jednostka zależna	100%

Według stanu na dzień publikacji raportu, w ramach struktury organizacyjnej Grupy Abak funkcjonują następujące oddziały:

- Abak S.A. Oddział Olsztyn
- Abak S.A. Oddział Bielany
- Abak S.A. Oddział Ełk
- Abak S.A. Oddział Łódź
- Abak S.A. Oddział Wrocław
- Progress XXVIII Sp. z o.o. w Legnicy (jednostka zależna)
- Valor Sp. z o.o. w Warszawie (jednostka zależna)
- Finesti sp. z o.o. we Wrocławiu (jednostka zależna)

2. Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu

Tabela: Informacja o strukturze akcjonariatu Abak S.A. według stanu na dzień publikacji raportu

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale	Liczba głosów na WZA	Udział w głosach na WZA
Profescapital Sp. z o.o.	1 879 110	69,73%	1 879 110	69,73%
Igor Puterko	223 213	8,28%	223 213	8,28%
Ewa Stolarczyk	195 000	7,24%	195 000	7,24%
Marzena Leonowicz	150 000	5,57%	150 000	5,57%
Pozostali akcjonariusze	247 437	9,18%	247 437	9,18%
Razem	2 694 760	100,00%	2 694 760	100,00%

3. Wykaz Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Abak S.A.

Skład organów zarządzających i nadzorujących Abak S.A. na dzień 31.12.2019 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu:

Zarząd Spółki:

Paweł Puterko – Prezes Zarządu
Ewa Stolarczyk – Członek Zarządu
Igor Puterko – Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza Spółki:

Szczepan Czyczerski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
Wojciech Kaliciak – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Krzysztof Olbrycht - Członek Rady Nadzorczej
Małgorzata Puterko - Członek Rady Nadzorczej
Artur Rzepka - Członek Rady Nadzorczej

4. Zatrudnienie w Grupie Abak

	Abak S.A.	Grupa Kapitałowa Abak S.A.
Liczba zatrudnionych pracowników na dzień 31 marca 2020 r.	69	108
Liczba zatrudnionych pracowników na dzień 31 marca 2019 r.	72	93

5. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią. Grupa Kapitałowa sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

Walutą sprawozdawczą jest polski złoty.

Sprawozdanie finansowe spółki zależnej objętej konsolidacją sporządzone zostało za ten sam okres sprawozdawczy.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z:

- ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą,
- rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych,
- przyjętą w tym zakresie polityką rachunkowości Jednostki Dominującej.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej Abak SA oraz sprawozdania kontrolowanych przez Jednostkę Dominującą Spółek Zależnych (wymienionych wyżej w punkcie IV).

Przez kontrolę rozumie się możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności. Dlatego też metodą pełną konsolidowane jest

sprawozdanie finansowe spółki Valor Sp. z o.o., spółki Progress XXVIII Sp. z o.o. oraz spółki Finesti Sp. z o.o., w których Jednostka Dominująca posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym.

Przy konsolidacji bilansu metodą pełną sumowaniu podlegają wszystkie odpowiednie pozycje aktywów i pasywów Jednostek Zależnych i Jednostki Dominującej w pełnej wysokości. Po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Przy konsolidacji rachunku zysków i strat metodą pełną sumowaniu podlegają wszystkie odpowiednie pozycje przychodów i kosztów Jednostek Zależnych i Jednostki Dominującej. Pozycje rachunków zysków i strat Jednostek Zależnych podlegają sumowaniu w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części Jednostka Dominująca jest właścicielem Jednostki Zależnej. Po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wyłączeniu ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego podlegają następujące istotne pozycje:

- wzajemne należności i zobowiązania,
- przychody i koszty dotyczące operacji dokonywanych między podmiotami objętymi konsolidacją,
- zyski i straty powstałe na operacjach dokonywanych między podmiotami objętymi konsolidacją, zawarte w wartości podlegających konsolidacji aktywów i pasywów oraz wartości nabycia udziałów posiadanych przez Podmiot Dominujący w Podmiotach Zależnych objętych konsolidacją,
- dywidendy naliczone lub wypłacone przez Jednostki Zależne Jednostce Dominującej i innym jednostkom, które są objęte konsolidacją.

Na dzień nabycia Jednostki Zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej wyceniane są według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach bilansu jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako ujemna wartość firmy w pasywach bilansu.

W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych Jednostek Zależnych bądź Stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez Jednostkę z zasadami stosowanymi przez Podmiot Dominujący.

Spółki Zależne od dnia nabycia stosują zasady zgodne z polityką rachunkowości Jednostki Dominującej.

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji to nadwyżka kosztu nabycia Jednostki nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania składników aktywów i pasywów Jednostki Zależnej lub Stowarzyszonej na dzień nabycia.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana będzie od razu w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Jednostka Dominująca dokonuje odpisów amortyzacyjnych wartości firmy Jednostek Zależnych na każdy dzień bilansowy kończący rok obrotowy.

Przy sprzedaży Jednostki Zależnej odpowiednia część wartości firmy uwzględniana będzie przy wyliczaniu skonsolidowanego zysku bądź straty na sprzedaży tejże Jednostki.

Ujemna wartość firmy powstająca przy konsolidacji to nadwyżka wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania składników aktywów i pasywów Jednostki Zależnej lub Stowarzyszonej na dzień nabycia nad kosztem nabycia Jednostki.

Ujemną wartość firmy, do wysokości nieprzekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, Grupa

Kapitałowa zalicza do pasywów skonsolidowanego bilansu przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów.

Ujemna wartość firmy w wysokości przekraczającej wartość godziwą aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, zaliczana jest do pozostałych przychodów operacyjnych na dzień połączenia.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe i środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500 PLN obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Grupa Kapitałowa stosuje dla podstawowych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

Dla wartości niematerialnych i prawnych:

- | | |
|---|---------|
| ▪ Autorskie prawa majątkowe lub zrównane z nimi | 10%-50% |
| ▪ Inne wartości niematerialne i prawne | 10%-50% |

Dla środków trwałych:

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| ▪ Budynki i budowle | 2,5%-4,5% |
| ▪ Urządzenia techniczne i maszyny | 14%-25% |
| ▪ Środki transportu | 10%-20% |
| ▪ Pozostałe środki trwałe | 6%-20% |

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny rynkowej. Skutki zmian wartości inwestycji krótkoterminowych wpływają w pełnej wysokości odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody szczegółowej identyfikacji cen. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem

waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się według kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy, zaś rozchód walut wycenia się według kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu. Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty na ten dzień. Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy będąc odnoszone odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie Jednostki Dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Grupy Kapitałowej.

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim:

- ubezpieczenia,
- prenumerata prasy,
- abonament strony internetowej.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których powstanie wynika z przeszłych zdarzeń w przypadku, gdy kwota lub termin ich zapłaty lub poniesienia nie są pewne, ale możliwy jest ich wiarygodny szacunek.

Grupa tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

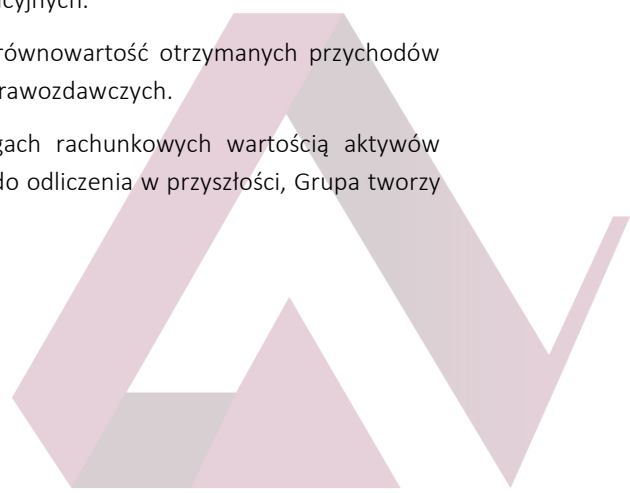
Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.

Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim związane z bieżącą działalnością, przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, w tym świadczeń urlopowych oraz emerytalnych.

Rozliczenia międzyokresowe bierne tworzone są w ciężar kosztów operacyjnych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności: równowartość otrzymanych przychodów z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych.

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, Grupa tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego 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 zachowaniu 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.

W przypadku nabycia aktywa finansowe wycenia się w cenie poniesionych wydatków (wartość nominalna wraz z kosztami transakcji poniesionymi bezpośrednio w związku z nabyciem aktywów finansowych).

Zobowiązania finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej.

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, wynik na operacjach nadzwyczajnych oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim: przychody ze sprzedaży usług prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych oraz sprzedaż usług w zakresie kadr i płac.

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów lub materiałów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody niezwiązane bezpośrednio z działalnością operacyjną, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie naliczone do dnia przejścia ich do użytkowania wpływają na wartość początkową tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi wynikającymi ze zdarzeń losowych, niezwiązanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności podmiotu.



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Bilans Grupy Abak S.A.

AKTYWA	tys. PLN	
	31.03.2020	31.03.2019
A. AKTYWA TRWAŁE	3 073,42	2 724,02
I. Wartości niematerialne i prawne	848,67	1 223,61
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	237,30	314,26
2. Wartość firmy	231,31	484,66
3. Inne wartości niematerialne i prawne	380,06	424,69
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
5. Inne wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	742,90	128,67
1. Wartość firmy - jednostki zależne	742,90	128,67
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
3. Wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	682,16	847,74
1. Środki trwałe	679,86	845,45
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	1,91
c) urządzenia techniczne i maszyny	30,09	51,55
d) środki transportu	645,70	786,80
e) inne środki trwałe	4,07	5,19
2. Środki trwałe w budowie	2,30	2,30
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	23,86	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	23,86	0,00
V. Inwestycje długoterminowe	643,90	441,14
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	643,90	441,14
a) w jednostkach powiązanych	643,90	441,14
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	643,90	441,14
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	131,94	82,86
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	59,85	82,86

2. Inne rozliczenia międzyokresowe	72,09	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	3 759,59	4 388,50
I. Zapasy	0,00	0,00
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	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	3 314,12	4 163,23
1. Należności od jednostek powiązanych	4,47	3,02
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4,47	3,02
- do 12 miesięcy	4,47	3,02
- 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
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	3 309,65	4 160,21
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 926,84	4 044,34
- do 12 miesięcy	2 926,84	4 044,34
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	28,98	98,81
c) inne	353,83	17,06
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	284,38	91,79
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	284,38	91,79
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	17,40	12,47
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	17,40	12,47
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	266,98	79,33
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	265,98	78,83
- inne środki pieniężne	1,00	0,50
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	161,10	133,47
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	6 833,01	7 112,51

PASywa	tys. PLN	
	31.03.2020	31.03.2019
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 986,50	2 805,67
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269,48	269,48
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 619,31	1 880,30
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych*)	0,00	0,00
- dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00
- ujemne różnice kursowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	870,67	585,55
VI. Zysk (strata) netto	227,04	70,34
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	0,00	0,00
UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	0,00	0,00
Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
Ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 846,52	4 306,84
I. Rezerwy na zobowiązania	300,61	271,89
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	54,28	51,69
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16,02	1,47
- długoterminowa	16,02	1,47
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	230,31	218,73
- długoterminowe	20,43	20,43
- krótkoterminowe	209,88	198,30
II. Zobowiązania długoterminowe	516,31	693,37
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	516,31	693,37
a) kredyty i pożyczki	161,07	214,99
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	355,24	478,39
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 947,14	2 212,12
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	9,84
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	9,84
- do 12 miesięcy	0,00	9,84
- 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
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00

3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 947,14	2 202,28
a) kredyty i pożyczki	639,60	1 125,77
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	123,10	119,57
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	175,97	198,22
- do 12 miesięcy	175,97	198,22
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	1 095,19	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	587,46	611,80
h) z tytułu wynagrodzeń	134,73	112,14
i) inne	191,07	34,79
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	82,46	1 129,45
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	82,46	1 129,45
- długoterminowe	36,93	29,92
- krótkoterminowe	45,53	1 099,53
PASYWA RAZEM	6 833,01	7 112,51



Skonsolidowany rachunek zysków i strat

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	tys. PLN	
	I kwartał	
	2020	2019
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	2 789,30	2 239,24
- od jednostek powiązanych	8,79	29,11
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 789,30	2 239,24
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 428,12	2 073,02
I. Amortyzacja	55,77	62,94
II. Zużycie materiałów i energii	92,03	69,46
III. Usługi obce	622,35	480,01
IV. Podatki i opłaty, w tym:	13,10	5,91
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 364,99	1 181,78
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	245,90	207,23
- emerytalne	101,52	87,11
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	33,98	65,69
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	361,19	166,23
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	15,81	30,92
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,99	24,58
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	14,81	6,35
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	68,78	69,88
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	68,78	69,88
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	308,21	127,27
G. PRZYCHODY FINANSOWE	97,55	0,16
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	3,34	0,16
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	94,21	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	87,65	21,95
I. Odsetki, w tym:	13,84	21,65
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00

IV. Inne	73,82	0,30
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	318,11	105,49
K. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	48,86	25,73
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	48,86	25,73
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
III. Odpis wartości firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
III. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
M. Zysk (strata) brutto (J-K+L)	269,25	79,75
N. Podatek dochodowy	42,21	9,42
O. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
P. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
Q. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
R. Zysk (strata) netto (M-N-O+/-P+/-Q)	227,04	70,34



Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN	
	I kwartał	
	2020	2019
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	227,04	70,34
II. Korekty razem	-7,41	-50,34
1. Zysk strata mniejszości	0,00	0,00
2. Zysk strata z udziałów/akcji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3. Amortyzacja	119,11	126,28
4. Odpisy wartości firmy	48,86	25,73
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	10,50	21,49
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
9. Zmiana stanu rezerw	-0,86	0,64
10. Zmiana stanu zapasów	0,13	0,00
11. Zmiana stanu należności	61,93	-531,42
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-197,08	143,36
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-50,00	163,58
14. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	219,63	20,00
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	6,44	3,45
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	6,44	3,45
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	6,44	3,45
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	3,42	3,29
- odsetki	3,02	0,16
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	180,00	10,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	180,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	180,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	10,00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-173,56	-6,55
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	0,00	274,01
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	274,01
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	74,64	271,28
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	30,72	213,95
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	30,08	35,68
8. Odsetki	13,84	21,65
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-74,64	2,73
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-28,57	16,18
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-28,57	16,17
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	295,55	63,16
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	266,98	79,33
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00



Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN	
	I kwartał	
	2020	2019
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 759,46	2 735,33
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 759,46	2 735,33
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269,48	269,48
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wydanie udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269,48	269,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 250,28	1 880,30
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- z podziału zysku	0,00	0,00
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 250,28	1 880,30
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	239,70	585,55
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	239,70	585,55
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	239,70	585,55
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	239,70	585,55
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	239,70	585,55
6. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na początek okresu	0,00	0,00
6.1. Zmiany zysku niepodzielonego	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
6.2. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na koniec okresu	0,00	0,00
7. Wynik netto	227,04	70,34
a) zysk netto	0,00	70,34
b) strata netto	227,04	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 986,50	2 805,67
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 986,50	2 805,67



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Bilans Abak S.A.

AKTYWA	tys. PLN	
	31.03.2020	31.03.2019
A. AKTYWA TRWAŁE	4 297,33	3 838,72
I. Wartości niematerialne i prawne	848,67	1 223,61
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	237,30	314,26
2. Wartość firmy	231,31	484,66
3. Inne wartości niematerialne i prawne	380,06	424,69
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
5. Inne wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	681,03	845,37
1. Środki trwałe	678,73	843,07
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	30,09	51,08
d) środki transportu	645,70	786,80
e) inne środki trwałe	2,94	5,19
2. Środki trwałe w budowie	2,30	2,30
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	2 635,69	1 686,88
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 635,69	1 686,88
a) w jednostkach powiązanych	2 635,69	1 686,88
- udziały lub akcje	1 991,79	1 066,74
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	643,90	620,14
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	131,94	82,86
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	59,85	82,86
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	72,09	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	837,27	1 147,09
I. Zapasy	0,00	0,00
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	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	645,79	956,13
1. Należności od jednostek powiązanych	136,53	391,07
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	136,53	391,07
- do 12 miesięcy	136,53	391,07
- 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
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	509,26	565,06
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	472,46	523,29
- do 12 miesięcy	472,46	523,29
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8,70	25,55
c) inne	28,10	16,22
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	57,86	66,29
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	57,86	66,29
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	17,40	12,47
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	17,40	12,47
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	40,46	53,82
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	39,46	53,82
- inne środki pieniężne	1,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	133,63	124,68
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	5 134,60	4 985,81



PASYWA	tys. PLN	
	31.03.2020	31.03.2019
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 209,41	2 473,37
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269,48	269,48
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 966,87	1 652,01
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	858,58	530,44
VI. Zysk (strata) netto	114,48	21,44
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 925,18	2 512,44
I. Rezerwy na zobowiązania	288,10	259,23
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	54,28	51,69
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16,02	1,47
- długoterminowa	16,02	1,47
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	217,80	206,07
- długoterminowe	20,43	20,43
- krótkoterminowe	197,37	185,64
II. Zobowiązania długoterminowe	516,31	739,38
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	46,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	516,31	693,38
a) kredyty i pożyczki	161,07	214,99
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	355,24	478,39
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 093,74	1 487,90
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	53,34	23,78
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7,34	23,78
- do 12 miesięcy	7,34	23,78
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	46,00	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
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 040,40	1 464,12
a) kredyty i pożyczki	424,66	899,19
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	123,10	119,57
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	79,66	152,93
- do 12 miesięcy	79,66	152,93
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00

f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	222,60	251,59
h) z tytułu wynagrodzeń	0,50	8,00
i) inne	189,88	32,84
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	27,03	25,93
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	27,03	25,93
- długoterminowe	3,97	7,95
- krótkoterminowe	23,06	17,98
PASYWA RAZEM	5 134,59	4 985,81



Jednostkowy rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	tys. PLN	
	I kwartał	
	2020	2019
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	1 771,50	1 648,28
- od jednostek powiązanych	109,83	98,40
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 771,50	1 648,28
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 570,04	1 566,33
I. Amortyzacja	55,43	62,02
II. Zużycie materiałów i energii	64,35	61,72
III. Usługi obce	427,36	407,03
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7,15	5,91
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	839,72	829,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	153,77	150,28
- emerytalne	74,77	65,38
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	22,26	49,75
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	201,46	81,95
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	10,30	25,34
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,99	24,58
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	9,31	0,76
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	68,40	69,78
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	68,40	69,78
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	143,36	37,51
G. PRZYCHODY FINANSOWE	3,02	2,21
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	3,02	2,21
- od jednostek powiązanych	0,00	2,05
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	10,98	18,28
I. Odsetki, w tym:	10,21	18,27
- dla jednostek powiązanych	0,51	1,92
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00

IV. Inne	0,77	0,01
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	135,40	21,44
J. PODATEK DOCHODOWY	20,93	0,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,00	0,00
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	114,47	21,44



Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN	
	I kwartał	
	2020	2019
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	114,48	21,44
II. Korekty razem	74,03	26,90
1. Zysk strata mniejszości	0,00	0,00
2. Zysk strata z udziałów/akcji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3. Amortyzacja	118,77	125,36
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	7,19	16,05
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
9. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
10. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
11. Zmiana stanu należności	39,73	-110,96
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-59,74	62,97
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-31,92	-66,52
14. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	188,51	48,34
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	6,44	5,50
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	6,44	5,50
a) w jednostkach powiązanych	0,00	2,05
b) w pozostałych jednostkach	6,44	3,45
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	3,42	3,29
- odsetki	3,02	0,16
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	180,00	10,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	180,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	180,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00

- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	10,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-173,56	-4,50
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	0,00	274,01
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	274,01
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	60,05	326,05
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	19,76	272,10
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	30,08	35,68
8. Odsetki	10,21	18,27
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-60,05	-52,04
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-45,10	-8,20
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-45,12	-8,21
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	85,57	62,03
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	40,47	53,82
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00



Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN	
	I kwartał	
	2020	2019
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 094,92	2 451,93
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 094,92	2 451,93
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269,48	269,48
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wydanie udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269,48	269,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 966,87	1 652,01
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- z podziału zysku	0,00	0,00
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 966,87	1 652,01
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	858,58	530,44
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	858,58	530,44
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	858,58	530,44
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	858,58	530,44
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	858,58	530,44
6. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na początek okresu	0,00	0,00
6.1. Zmiany zysku niepodzielonego	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
6.2. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na koniec okresu	0,00	0,00
7. Wynik netto	114,48	21,44
a) zysk netto	114,48	21,44
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 209,40	2 473,36
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 209,40	2 473,36

