



KSIĘGOWOŚĆ, PODATKI, KADRY I PŁACE

Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A. za I kwartał 2021 r.

Autoryzowany Doradca:

PROFESCAPITAL

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. Tadeusza Kościuszki 29, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000139758. Data publikacji niniejszego raportu: 14 maja 2021 r.

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.	5
3. Analiza wskaźnikowa	7
II. INFORMACJA DOTYCZĄCA AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ ABAK S.A.	9
III. POZOSTAŁE INFORMACJE DO RAPORTU KWARTALNEGO	10
1. Opis organizacji Grupy Kapitałowej	10
2. Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu	10
3. Wykaz Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Abak S.A.	11
4. Zatrudnienie w Grupie Abak.....	11
5. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	11
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	16
Bilans Grupy Abak S.A.	16
Skonsolidowany rachunek zysków i strat.....	19
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	21
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	23
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	25
Bilans Abak S.A.....	25
Jednostkowy rachunek zysków i strat.....	28
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych	28
Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym	31



WYBRANE DANE FINANSOWE

(tys. PLN)

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
Przychody netto ze sprzedaży	2 596,28	2 789,30
Zysk (strata) na sprzedaży	75,76	361,19
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	70,79	308,21
Zysk (strata) netto	21,60	227,04
EBITDA	137,79	427,32
Amortyzacja	51,39	55,77
Odpis wartości firmy jednostki zależnej	23,13	48,86
Odpis wartości firmy	15,60	63,34

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

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2020
Kapitał własny	3 388,87	3 367,27	2 986,50
Zobowiązania długoterminowe	1 237,00	1 306,47	516,31
Zobowiązania krótkoterminowe	1 138,06	1 183,43	2 947,14
Aktywa ogółem	6 112,43	6 211,52	6 833,01
Aktywa obrotowe	3 323,81	3 336,71	3 759,59
Należności krótkoterminowe	1 721,13	1 836,98	3 314,12
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 245,74	1 344,93	266,98



WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
Przychody netto ze sprzedaży	1 585,64	1 771,50
Zysk (strata) na sprzedaży	-7,30	201,46
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-17,33	143,36
Zysk (strata) netto	-35,61	114,47
EBITDA	49,55	262,13
Amortyzacja	51,28	55,43
Odpis wartości firmy	15,60	63,34

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

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	31.03.2021	31.12.2020	31.03.2020
Kapitał własny	3 295,72	3 331,33	3 209,41
Zobowiązania długoterminowe	1 237,00	1 306,48	516,31
Zobowiązania krótkoterminowe	603,52	645,34	1 093,74
Aktywa ogółem	5 438,91	5 586,81	5 134,60
Aktywa obrotowe	1 522,88	1 603,90	837,27
Należności krótkoterminowe	584,05	569,05	645,79
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	735,55	843,52	40,46



I. SYTUACJA FINANSOWA

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

Skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży w I kw. wyniosły 2.596 tys. PLN wobec 2.789 tys. PLN w analogicznym okresie poprzedniego roku, co oznacza spadek o 7% rdr. Niższa sprzedaż związana była przede wszystkim z zakończeniem współpracy z częścią klientów Abak S.A.

Koszty działalności operacyjnej na poziomie skonsolidowanym wyniosły 2.521 tys. PLN i wykazały wzrost o 4% wobec 2.428 tys. PLN w I kw. 2020 r. Wśród kosztów operacyjnych najwyższy poziom oraz najwyższy nominalnie wzrost wykazały wynagrodzenia, które wyniosły 1.440 tys. PLN (+5% rdr). Drugą najwyższą pozycję kosztów operacyjnych stanowiły usługi obce wynoszące 658 tys. PLN, które wzrosły o 6% rdr.

Niższe przychody Grupy, przy wzroście kosztów operacyjnych, przełożyły się na spadek pozycji wynikowych. Ze względu na wysokie odpisy wartości firmy będące rezultatem realizacji strategii zakupu biur rachunkowych, Grupa stosuje wskaźnik EBIDTA uwzględniający amortyzację oraz odpisy dodatniej wartości firm jako najbardziej miarodajny do oceny osiąganych wyników oraz rentowności działalności biznesowej. W I kw. 2021 r. wskaźnik EBITDA na poziomie skonsolidowanym wyniósł 138 tys. PLN wobec 427 tys. PLN w analogicznym okresie przed rokiem (-68% rdr). Zysk z działalności operacyjnej za I kw. 2021 r. ukształtował się na poziomie 70 tys. PLN wobec 308 tys. PLN (-77% rdr), natomiast zysk netto wyniósł 22 tys. PLN wobec 227 tys. PLN w I kw. 2020 r. (-90% rdr).

Na dzień 31 marca 2021 r. aktywa ogółem w Grupie wyniosły 6.112 tys. PLN, co oznacza spadek o ok. 2% wobec stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Aktywa obrotowe na poziomie skonsolidowanym osiągnęły wartość 3.324 tys. PLN i nie uległy istotnej zmianie. W tej kategorii aktywów o 6% do wartości 1.721 tys. PLN spadły należności krótkoterminowe. Ponadto o 6% do poziomu 1.455 tys. PLN wzrosły inwestycje krótkoterminowe, co miało związek z udzielonymi pożyczkami w jednostkach powiązanych. Jednocześnie o 7% do wartości 1.246 tys. PLN spadły środki pieniężne.

Wartość kapitału własnego na poziomie skonsolidowanym wyniosła 3.389 tys. PLN i nie wykazała istotnej zmiany wobec stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Zobowiązania długoterminowe wyniosły 1.237 tys. PLN, a ich spadek o 69 tys. PLN (-5%) związany był ze spłatą kredytów oraz innych zobowiązań finansowych. Zobowiązania krótkoterminowe ukształtowały się na poziomie 1.138 tys. PLN i spadły o 45 tys. PLN (-4%).

Wyniki Grupy za I kw. 2021 r. nie wskazują na istotny wpływ ograniczeń związanych z epidemią COVID-19 na sytuację finansową Grupy Abak. W chwili obecnej Zarząd Abak S.A. – w oparciu o posiadane dane i informacje – ocenia, że epidemia COVID-19 nie wpływa w sposób istotny na działalność Grupy. Wraz z upływem czasu będą podejmowane ewentualne decyzje dostosowawcze do pojawiających się potencjalnych zagrożeń i zmian w otoczeniu.

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

W I kw. 2021 r. jednostkowe przychody ze sprzedaży Abak S.A. wyniosły 1.586 tys. PLN i były niższe o 10% wobec 1.771 tys. PLN w I kw. 2020 r. Na spadek w dużym stopniu wpłynęło zakończenie współpracy z wybranymi klientami.

Koszty działalności operacyjnej w I kw. 2021 r. ukształtowały się na poziomie 1.593 tys. PLN i wykazały nieznaczny wzrost wobec 1.570 tys. PLN w analogicznym okresie przed rokiem (+1% rdr). Najwyższą pozycją jednostkowych kosztów operacyjnych pozostawały wynagrodzenia, które wyniosły 833 tys. PLN i nie wykazały istotnej zmiany rdr.

Drugą najwyższą pozycję jednostkowych kosztów operacyjnych stanowiły usługi obce wynoszące 482 tys. PLN, które wzrosły o 13% rdr .

Niższy poziom jednostkowych przychodów przełożył się na spadek pozycji wyników Emitenta. Wskaźnik EBITDA w I kw. 2021 r. wyniósł blisko 50 tys. PLN wobec 262 tys. PLN w analogicznym okresie przed rokiem (-81% rdr). Zysk z działalności operacyjnej ukształtował się na poziomie -17 tys. PLN (wobec 143 tys. PLN w I kw. 2020 r.), natomiast zysk netto -36 tys. zł (wobec 114 tys. PLN w I kw. 2020 r.).

Na dzień 31 marca 2021 r. jednostkowe aktywa ogółem wyniosły 5.439 tys. PLN i były niższe o blisko 3% wobec stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Aktywa obrotowe Spółki osiągnęły wartość 1.523 tys. PLN i spadły o 5%, w tym o 12% do wartości 815 tys. PLN spadły inwestycje krótkoterminowe, przede wszystkim w związku ze zmniejszeniem stanu środków pieniężnych.

Kapitał własny Abak S.A. na dzień 31 marca 2021 r. wyniósł 3.296 tys. PLN i nie wykazał istotnej zmiany wobec stanu na ostatni dzień poprzedniego roku. Zobowiązanie długoterminowe ukształtowały się na poziomie 1.237 tys. PLN i były niższe o 5% w związku ze spłatą kredytów oraz innych zobowiązań finansowych. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 603 tys. PLN i spadły o 6%.

Wyniki za I kw. 2021 r. nie wskazują na istotny wpływ ograniczeń związanych z epidemią COVID-19 na sytuację finansową Emitenta. W chwili obecnej Zarząd Abak S.A. – w oparciu o posiadane dane i informacje – ocenia, że epidemia COVID-19 nie wpływa w sposób istotny na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej. Wraz z upływem czasu będą podejmowane ewentualne decyzje dostosowawcze do pojawiających się potencjalnych zagrożeń i zmian w otoczeniu.



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Dane skonsolidowane

Analiza płynności	31.03.2021	31.03.2020
Wskaźnik płynności bieżącej	2,92	1,28
Wskaźnik płynności szybkiej	2,79	1,22
Wskaźnik płynności podwyższonej	1,28	0,10

Analiza rentowności	31.03.2021	31.03.2020
Wskaźnik rentowności sprzedaży	3%	13%
Wskaźnik rentowności EBITDA	5%	15%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych*	38%	39%
EBITDA na jedną akcję*	0,48	0,43

Analiza wartości rynkowej	31.03.2021	31.03.2020
Wskaźnik C/WK	2,31	1,31
Wskaźnik C/EBITDA*	6,09	3,39
Wskaźnik C/P*	0,71	0,39
Wskaźnik EV/EBITDA*	6,30	4,08
Wskaźnik EV/P*	0,74	0,47

* 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)



3.2. Dane jednostkowe

Analiza płynności	31.03.2021	31.03.2020
Wskaźnik płynności bieżącej	2,52	0,77
Wskaźnik płynności szybkiej	2,32	0,64
Wskaźnik płynności podwyższonej	1,35	0,05

Analiza rentowności	31.03.2021	31.03.2020
Wskaźnik rentowności sprzedaży	0%	11%
Wskaźnik rentowności EBITDA	3%	15%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych*	23%	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.

W I kw. 2021 r. najważniejszymi działaniami zmierzającymi do rozwoju działalności Grupy 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 oddziałów w Łodzi, Warszawie, Wrocławiu i Ełku;
- bieżące działania marketingowe i reklamowe mające na celu pozyskiwanie nowych klientów;
- oferowanie nowym i dotychczasowym klientom nowego zakresu usług doradczych i finansowych;
- 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, obsłudze kadrowo-płacowej oraz ewidencji podatkowej. 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.	2 074 110	76,97%	2 074 110	76,97%
Igor Puterko	226 416	8,40%	226 416	8,40%
Marzena Leonowicz	150 000	5,57%	150 000	5,57%
Pozostali akcjonariusze	244 234	9,06%	244 234	9,06%
Razem	2 694 760	100,00%	2 694 760	100,00%



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

Zarząd Spółki

Paweł Puterko – Prezes Zarządu
 Igor Puterko – Wiceprezes Zarządu
 Małgorzata Puterko – Członek Zarządu
 Grzegorz Imiela – Członek Zarządu

Rada Nadzorcza Spółki

Szczepan Czyczerski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
 Wojciech Kaliciak – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
 Krzysztof Olbrycht - Członek Rady Nadzorczej
 Leszek Lizner - Członek Rady Nadzorczej
 Michał Świniarski - Członek Rady Nadzorczej

4. Zatrudnienie w Grupie Abak

	Abak S.A.	Grupa Kapitałowa Abak S.A.
Liczba zatrudnionych pracowników na dzień 31 marca 2021 r.	64	98
Liczba zatrudnionych pracowników na dzień 31 marca 2020 r.	69	108

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

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariacie 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.

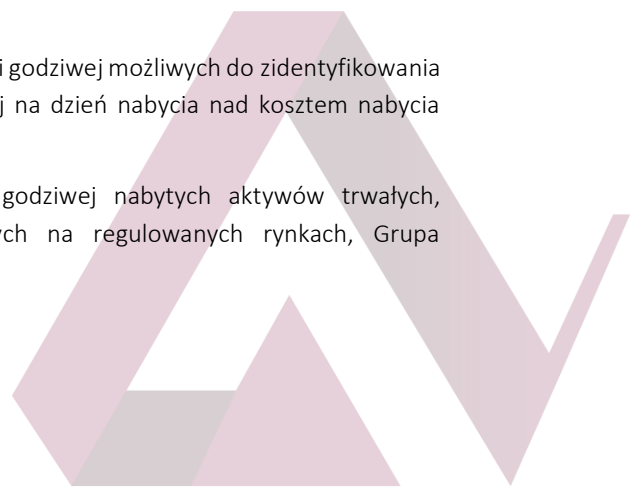
Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana będzie od razu w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

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.

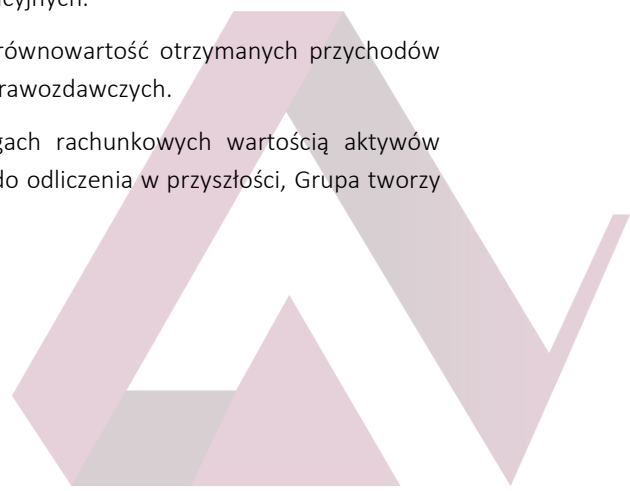
Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.

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 przejęcia 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		
	31.03.2021	31.03.2020	31.12.2020
A. AKTYWA TRWAŁE	2 788,62	3 073,42	2 874,81
I. Wartości niematerialne i prawne	564,72	848,67	606,54
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	160,34	237,30	179,58
2. Wartość firmy	57,52	231,31	73,13
3. Inne wartości niematerialne i prawne	346,87	380,06	353,84
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
5. Inne wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	0,00	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	624,66	742,90	647,78
1. Wartość firmy - jednostki zależne	624,66	742,90	647,78
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00
3. Wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	613,71	682,16	638,89
1. Środki trwałe	613,71	679,86	638,89
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	13,18	30,09	18,09
d) środki transportu	599,35	645,70	619,11
e) inne środki trwałe	1,19	4,07	1,70
2. Środki trwałe w budowie	0,00	2,30	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	39,74	23,86	35,81
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	39,74	23,86	35,81
V. Inwestycje długoterminowe	866,02	643,90	866,02
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	866,02	643,90	866,02
a) w jednostkach powiązanych	866,02	643,90	866,02
- udzielone pożyczki	866,02	643,90	866,02
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	79,77	131,94	79,77
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	49,21	59,85	49,21
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	30,56	72,09	30,56
B. AKTYWA OBROTOWE	3 323,81	3 759,59	3 336,71
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 721,13	3 314,12	1 836,98

1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	4,47	3,13
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	4,47	3,13
- do 12 miesięcy	0,00	4,47	3,13
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 721,13	3 309,65	1 833,85
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 504,21	2 926,84	1 513,25
- do 12 miesięcy	1 504,21	2 926,84	1 513,25
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	88,43	28,98	160,45
c) inne	128,49	353,83	160,15
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 454,66	284,38	1 377,98
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 454,66	284,38	1 377,98
a) w jednostkach powiązanych	180,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	180,00	0,00	0,00
b) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	28,93	17,40	33,05
- udzielone pożyczki	28,93	17,40	33,05
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 245,74	266,98	1 344,93
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 235,74	265,98	1 334,93
- inne środki pieniężne	10,00	1,00	10,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	148,02	161,10	121,75
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	6 112,43	6 833,01	6 211,52

PASywa	tys. PLN		
	31.03.2021	31.03.2020	31.12.2020
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 388,87	2 986,50	3 367,27
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269,48	269,48	269,48
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 274,40	2 250,28	2 274,40
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	823,40	239,70	0,00
VI. Zysk (strata) netto	21,60	227,04	823,40
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	0,00	0,00	0,00
UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 723,56	3 846,52	2 844,25
I. Rezerwy na zobowiązania	294,57	300,61	293,92

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40,66	54,28	40,66
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7,50	16,02	7,50
- długoterminowa	7,50	16,02	7,50
- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	246,41	230,31	245,77
- długoterminowe	20,43	20,43	20,43
- krótkoterminowe	225,98	209,88	225,33
II. Zobowiązania długoterminowe	1 237,00	516,31	1 306,47
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 237,00	516,31	1 306,47
a) kredyty i pożyczki	964,33	161,07	1 000,26
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	272,67	355,24	306,22
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 138,06	2 947,14	1 183,43
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 138,06	2 947,14	1 183,43
a) kredyty i pożyczki	143,62	639,60	143,73
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	132,87	123,10	131,99
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	151,14	175,97	179,57
- do 12 miesięcy	151,14	175,97	179,57
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	1 095,19	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	524,07	587,46	555,27
h) z tytułu wynagrodzeń	167,58	134,73	160,64
i) inne	18,79	191,07	12,23
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	53,94	82,46	60,43
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	53,94	82,46	60,43
- długoterminowe	10,99	36,93	16,48
- krótkoterminowe	42,95	45,53	43,95
PASYWA RAZEM	6 112,43	6 833,01	6 211,52



Skonsolidowany rachunek zysków i strat

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	tys. PLN	
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	2 596,28	2 789,30
- od jednostek powiązanych	7,69	8,79
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 596,28	2 789,30
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	2 520,52	2 428,12
I. Amortyzacja	51,39	55,77
II. Zużycie materiałów i energii	63,37	92,03
III. Usługi obce	658,38	622,35
IV. Podatki i opłaty, w tym:	6,35	13,10
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 440,12	1 364,99
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	266,39	245,90
- emerytalne	100,41	101,52
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	34,52	33,98
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	75,76	361,19
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	14,65	15,81
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	8,19	0,99
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	6,46	14,81
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	19,62	68,78
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	19,62	68,78
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	70,79	308,21
G. PRZYCHODY FINANSOWE	1,90	97,55
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:	1,90	3,34
- 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	0,00	94,21
H. KOSZTY FINANSOWE	19,52	87,65
I. Odsetki, w tym:	17,56	13,84
- 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	1,96	73,82
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)	53,17	318,11
K. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	23,13	48,86
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	23,13	48,86
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)	30,05	269,25
N. Podatek dochodowy	8,45	42,21
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)	21,60	227,04



Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN	
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	21,60	227,04
II. Korekty razem	139,45	-7,41
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	66,99	119,11
4. Odpisy wartości firmy	23,13	48,86
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)	15,66	10,50
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
9. Zmiana stanu rezerw	0,64	-0,86
10. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,13
11. Zmiana stanu należności	166,74	61,93
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-100,96	-197,08
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-32,75	-50,00
14. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	161,05	219,63
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	6,03	6,44
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:	6,03	6,44
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	6,03	6,44
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	4,13	3,42
- odsetki	1,90	3,02
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	180,00	180,00
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	180,00
a) w jednostkach powiązanych	180,00	180,00
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	0,00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-173,97	-173,56
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	0,00	0,00
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	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	86,27	74,64
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	36,04	30,72
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	32,67	30,08
8. Odsetki	17,56	13,84
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-86,27	-74,64
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-99,19	-28,57
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-99,19	-28,57
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 344,93	295,55
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	1 245,74	266,98
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00



Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN		
	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2020
	- 31.03.2021	- 31.03.2020	- 31.12.2020
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 367,27	2 759,46	2 759,46
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 367,28	2 759,46	2 759,46
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269,48	269,48	269,48
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- wydanie udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269,48	269,48	269,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 274,40	2 250,28	2 250,28
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	24,12
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	24,12
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00
- z podziału zysku	0,00	0,00	24,12
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 274,40	2 250,28	2 274,40
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	823,40	239,70	239,70
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	823,40	239,70	239,70
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	823,40	239,70	239,70

5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	-239,70
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	239,70
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	239,70
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	823,40	239,70	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	823,40	239,70	0,00
6. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na początek okresu	0,00	0,00	0,00
6.1. Zmiany zysku niepodzielonego	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
6.2. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
7. Wynik netto	21,60	227,04	823,40
a) zysk netto	21,60	227,04	823,40
b) strata netto	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 388,87	2 986,50	3 367,27
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 173,29	2 770,92	3 367,27



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Bilans Abak S.A.

AKTYWA	tys. PLN		
	31.03.2021	31.03.2020	31.12.2020
A. AKTYWA TRWAŁE	3 916,03	4 297,33	3 982,91
I. Wartości niematerialne i prawne	564,73	848,67	606,55
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	160,34	237,30	179,58
2. Wartość firmy	57,52	231,31	73,13
3. Inne wartości niematerialne i prawne	346,87	380,06	353,84
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
5. Inne wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	613,72	681,03	638,78
1. Środki trwałe	613,72	678,73	638,78
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	13,18	30,09	18,09
d) środki transportu	599,35	645,70	619,11
e) inne środki trwałe	1,19	2,94	1,58
2. Środki trwałe w budowie	0,00	2,30	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	2 657,81	2 635,69	2 657,81
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 657,81	2 635,69	2 657,81
a) w jednostkach powiązanych	2 657,81	2 635,69	2 657,81
- udziały lub akcje	1 991,79	1 991,79	1 991,79
- udzielone pożyczki	666,02	643,90	666,02
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	79,77	131,94	79,77
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	49,21	59,85	49,21
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	30,56	72,09	30,56
B. AKTYWA OBROTOWE	1 522,88	837,27	1 603,90
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	584,05	645,79	569,05
1. Należności od jednostek powiązanych	224,51	136,53	190,92
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	224,51	136,53	190,92
- do 12 miesięcy	224,51	136,53	190,92

- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	359,54	509,26	378,13
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	297,59	472,46	319,32
- do 12 miesięcy	297,59	472,46	319,32
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	32,34	8,70	30,09
c) inne	29,61	28,10	28,72
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	815,51	57,86	927,60
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	815,51	57,86	927,60
a) w jednostkach powiązanych	51,03	0,00	51,03
- udzielone pożyczki	51,03	0,00	51,03
b) w pozostałych jednostkach	28,93	17,40	33,05
- udzielone pożyczki	28,93	17,40	33,05
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	735,55	40,46	843,52
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	725,55	39,46	833,52
- inne środki pieniężne	10,00	1,00	10,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	123,32	133,63	107,24
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	5 438,91	5 134,60	5 586,81

PASywa	tys. PLN		
	31.03.2021	31.03.2020	31.12.2020
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 295,72	3 209,41	3 331,33
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269,48	269,48	269,48
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 609,86	1 966,87	2 609,86
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	451,99	858,58	0,00
VI. Zysk (strata) netto	-35,61	114,48	451,99
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 143,17	1 925,18	2 255,46
I. Rezerwy na zobowiązania	281,67	288,10	281,67
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40,66	54,28	40,66
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7,50	16,02	7,50
- długoterminowa	7,50	16,02	7,50
- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	233,51	217,80	233,51
- długoterminowe	20,43	20,43	20,43
- krótkoterminowe	213,08	197,37	213,08
II. Zobowiązania długoterminowe	1 237,00	516,31	1 306,48
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00

3. Wobec pozostałych jednostek	1 237,00	516,31	1 306,48
a) kredyty i pożyczki	964,33	161,07	1 000,26
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	272,67	355,24	306,22
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	603,52	1 093,74	645,34
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	9,78	53,34	18,97
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9,78	7,34	18,97
- do 12 miesięcy	9,78	7,34	18,97
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	46,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	593,74	1 040,40	626,37
a) kredyty i pożyczki	143,62	424,66	143,73
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	132,87	123,10	131,99
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	113,36	79,66	117,59
- do 12 miesięcy	113,36	79,66	117,59
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	187,25	222,60	220,77
h) z tytułu wynagrodzeń	4,61	0,50	1,43
i) inne	12,03	189,88	10,86
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	20,98	27,03	21,97
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	20,98	27,03	21,97
- długoterminowe	0,00	3,97	0,00
- krótkoterminowe	20,98	23,06	21,97
PASYWA RAZEM	5 438,89	5 134,59	5 586,79



Jednostkowy rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	tys. PLN	
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	1 585,64	1 771,50
- od jednostek powiązanych	100,95	109,83
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 585,64	1 771,50
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	1 592,94	1 570,04
I. Amortyzacja	51,28	55,43
II. Zużycie materiałów i energii	49,14	64,35
III. Usługi obce	481,71	427,36
IV. Podatki i opłaty, w tym:	6,00	7,15
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	832,87	839,72
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	148,63	153,77
- emerytalne	70,64	74,77
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	23,31	22,26
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-7,30	201,46
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	9,13	10,30
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	8,19	0,99
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,94	9,31
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	19,16	68,40
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	19,16	68,40
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-17,33	143,36
G. PRZYCHODY FINANSOWE	1,89	3,02
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	1,89	3,02
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	19,45	10,98
I. Odsetki, w tym:	17,56	10,21
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,51
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	1,89	0,77
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-34,89	135,40
J. PODATEK DOCHODOWY	0,72	20,93
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIĘSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,00	0,00
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-35,61	114,47

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN	
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020
A. PRZEPIŃYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	-35,61	114,48
II. Korekty razem	7,90	74,03
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	66,88	118,77
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)	15,67	7,19
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	-14,99	39,73
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-42,59	-59,74
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-17,07	-31,92
14. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-27,71	188,51
B. PRZEPIŃYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	6,02	6,44
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:	6,02	6,44
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	6,02	6,44
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	4,13	3,42
- odsetki	1,89	3,02
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	180,00
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:	0,00	180,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	180,00
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	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	6,02	-173,56
C. PRZEPIŃYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	0,00	0,00
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	0,00

3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	86,27	60,05
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	36,04	19,76
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	32,67	30,08
8. Odsetki	17,56	10,21
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-86,27	-60,05
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-107,96	-45,10
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-107,97	-45,12
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	843,52	85,57
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	735,56	40,47
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00



Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN		
	01.01.2021 - 31.03.2021	01.01.2020 - 31.03.2020	01.01.2020 - 31.12.2020
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 331,33	3 094,92	3 094,92
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 331,33	3 094,92	3 094,92
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269,48	269,48	269,48
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269,48	269,48	269,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 609,86	1 966,87	1 966,87
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	643,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	643,00
- z podziału zysku	0,00	0,00	643,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 609,86	1 966,87	2 609,86
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	451,99	858,58	858,58
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	451,99	858,58	858,58
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	451,99	858,58	858,58
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	-858,58
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	858,58
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	858,58
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	451,99	858,58	0,00

5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	451,99	858,58	0,00
6. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na początek okresu	0,00	0,00	0,00
6.1. Zmiany zysku niepodzielonego	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
6.2. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
7. Wynik netto	-35,61	114,48	451,99
a) zysk netto	0,00	114,48	451,99
b) strata netto	-35,61	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 295,73	3 209,40	3 331,33
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 080,15	2 993,82	3 331,33

