



KSIĘGOWOŚĆ, PODATKI, KADRY I PŁACE

## **Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A. za III kwartał 2024 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 OLD 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: 8 listopada 2024 r.

## SPIS TREŚCI

<b>WYBRANE DANE FINANSOWE .....</b>	<b>3</b>
<b>I. SYTUACJA FINANSOWA.....</b>	<b>5</b>
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
3. Analiza wskaźnikowa .....	7
<b>II. INFORMACJA DOTYCZĄCA AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ ABAK S.A. ....</b>	<b>9</b>
<b>III. POZOSTAŁE INFORMACJE DO RAPORTU KWARTALNEGO.....</b>	<b>10</b>
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
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....</b>	<b>16</b>
Bilans Grupy Abak S.A. ....	16
Skonsolidowany rachunek zysków i strat .....	19
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.....	21
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.....	23
<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE .....</b>	<b>25</b>
Bilans Abak S.A. ....	25
Jednostkowy rachunek zysków i strat .....	28
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych .....	29
Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym .....	31



## WYBRANE DANE FINANSOWE

(tys. PLN)

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2024	2023	2024	2023
Przychody netto ze sprzedaży	3 845,66	3 663,32	11 766,51	10 808,45
Zysk (strata) na sprzedaży	337,55	263,81	1 265,03	1 275,75
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	386,90	284,54	1 290,14	1 318,88
Zysk (strata) netto	226,82	147,29	776,47	878,74
EBITDA	436,00	322,20	1 436,23	1 455,72
Amortyzacja	49,10	35,87	146,09	133,26
Odpis wartości firmy jednostki zależnej	56,20	58,69	168,59	116,80
Odpis wartości firmy	0,00	1,79	0,00	3,58

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

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kapitał własny	4 761,49	4 874,29	4 744,06
Zobowiązania długoterminowe	1 797,02	2 068,71	1 453,16
Zobowiązania krótkoterminowe	1 482,79	1 568,68	1 408,90
Aktywa ogółem	8 599,05	9 114,71	8 024,59
Aktywa obrotowe	4 197,26	4 490,18	4 059,67
Należności krótkoterminowe	2 115,57	1 965,97	1 826,79
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 253,36	1 638,11	1 539,75



WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2024	2023	2024	2023
Przychody netto ze sprzedaży	2 312,22	2 305,89	7 065,59	7 113,34
Zysk (strata) na sprzedaży	42,68	106,41	317,15	799,34
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	89,46	120,72	347,62	835,25
Zysk (strata) netto	475,06	475,34	595,43	994,36
EBITDA	138,56	158,38	493,71	972,09
Amortyzacja	49,10	35,87	146,09	133,26
Odpis wartości firmy	0,00	1,79	0,00	3,58

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

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kapitał własny	4 279,94	4 573,78	4 443,01
Zobowiązania długoterminowe	1 337,35	1 536,23	808,61
Zobowiązania krótkoterminowe	859,94	890,08	857,03
Aktywa ogółem	6 964,99	7 532,85	6 513,69
Aktywa obrotowe	1 604,13	2 120,38	1 756,37
Należności krótkoterminowe	667,45	690,16	635,16
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	348,91	829,55	726,46



## I. SYTUACJA FINANSOWA

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

W III kw. 2024 r. Grupa Abak odnotowała przychody netto ze sprzedaży na poziomie 3.846 tys. PLN, co oznacza wzrost o 5% rdr, który był związany w dużym stopniu z indeksacją cen za świadczone usługi.

Skonsolidowane koszty działalności operacyjnej w III kw. 2024 r. wyniosły 3.508 tys. PLN (+3% rdr), w tym wynagrodzenia 2.058 tys. PLN (+2% rdr). Choć dynamika wzrostu wynagrodzeń była niższa od notowanej w poprzednich kwartałach, w ocenie Zarządu presja płacowa i sytuacja na rynku pracy pozostają czynnikiem ryzyka i mogą negatywnie wpływać na poziom kosztów Grupy w kolejnych okresach.

Z uwagi na wzrost przychodów wyższy od dynamiki kosztów, w III kw. 2024 r. Grupa odnotowała wzrost pozycji wynikowych. Skonsolidowany wynik EBITDA wyniósł 436 tys. PLN (+35% rdr), zysk z działalności operacyjnej 387 tys. PLN (+36% rdr) oraz zysk netto 227 tys. PLN (+54% rdr).

Narastająco w pierwszych trzech kwartałach br. skonsolidowane przychody Grupy wyniosły 11.767 tys. PLN, co oznacza wzrost o 9% rdr i rekordową wartość za ten okres roku. Na odnotowaną dynamikę sprzedaży wpłynęła m. in. indeksacja cen za świadczone usługi oraz udane przejęcie Biura Rachunkowego TAX PROFIT w maju 2023 r. Koszty operacyjne Grupy w pierwszych trzech kwartałach br. wyniosły 10.501 tys. PLN (+10% rdr), a głównym czynnikiem ich wzrostu pozostawały wynagrodzenia (+10% rdr). Wskaźnik EBITDA ukształtował się na poziomie 1.436 tys. PLN (-1%), zysk z działalności operacyjnej 1.290 tys. PLN (-2% rdr) oraz zysk netto 776 tys. (-12% rdr).

Zarząd planuje kontynuację tendencji wzrostu sprzedaży Grupy w kolejnych kwartałach. W celu neutralizacji wzrostu kosztów dopuszcza kolejne indeksacje cen dla klientów, a także będzie kontynuował procesy optymalizacyjne.

Z uwagi na charakterystykę branży księgowej, przychody i wyniki osiągnięte w pierwszym półroczu często są wyższe od tych generowanych drugiej połowie roku, jednak w ocenie Zarządu, w bieżącym roku ta tendencja w Grupie może być mniej widoczna.

Czynnikiem ryzyka dla Grupy pozostaje obserwowany na rynku wzrost inwestycji w centra usług wspólnych i obsługi procesów biznesowych, utrudniający dostęp do specjalistów i nasilający presję na wzrost wynagrodzeń.

Ryzyko dla otoczenia rynkowego w dalszym ciągu mogą stwarzać konsekwencje rozwoju wojny na Ukrainie i jej potencjalny wpływ na sytuację makroekonomiczną w Polsce. Elementem tego ryzyka może być wpływ wojny na wysoki poziom inflacji, przekładający się na możliwy dalszy wzrost kosztów. W ocenie Zarządu do dnia sporządzenia niniejszego Sprawozdania konflikt ten nie wpływał jednak istotnie na działalność i sytuację finansową Spółki i Grupy Abak, w obecnej sytuacji trudno również precyzyjnie ocenić potencjalny wpływ w przyszłości. Zarząd monitoruje rozwój sytuacji i w przypadku wystąpienia istotnego wpływu na działalność Spółki lub Grupy, będzie o tym informował w stosownych raportach.



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

Jednostkowe przychody Abak S.A. w III kw. 2024 r. wyniosły 2.312 tys. PLN i nie wykazały istotniej zmiany rdr.

Jednostkowe koszty działalności operacyjnej w III kw. 2024 r. ukształtowały się na poziomie 2.270 tys. PLN i wzrosły o 3% rdr, przede wszystkim w związku ze wzrostem wynagrodzeń (+8% rdr).

Wzrost kosztów wyższy od dynamiki przychodów wpłynął na spadek pozycji wynikowych. W III kw. 2024 r. jednostkowy wynik EBITDA wyniósł 139 tys. PLN (-13% rdr), zysk z działalności operacyjnej 90 tys. PLN (-26% rdr). Zysk netto wyniósł 475 tys. PLN i ukształtował się na zbliżonym poziomie rdr, a na jego wartość wpłynęły głównie dywidendy od jednostek powiązanych w kwocie 443 tys. PLN.

Narastająco w pierwszych trzech kwartałach 2024 r. przychody Spółki wyniosły 7.066 tys. PLN (-1% rdr). Koszty operacyjne Spółki wyniosły 6.748 tys. PLN (+7% rdr), w tym wynagrodzenia 3.675 tys. PLN (+11% rdr). Wskaźnik EBITDA za ten okres ukształtował się na poziomie 494 tys. PLN (-49% rdr), zysk z działalności operacyjnej 348 tys. PLN (-58% rdr) oraz zysk netto 595 tys. PLN (-40% rdr).

Dużym wyzwaniem dla Spółki pozostaje presja płacowa oraz nasilająca się konkurencja o pracowników w branży, związana m. in. z obserwowanym wzrostem inwestycji w centra usług wspólnych i obsługi procesów biznesowych.

W odpowiedzi na notowany regularnie wzrost kosztów operacyjnych, Zarząd planuje kontynuację procesów optymalizacyjnych oraz dopuszcza potencjalne kolejne indeksacje cen dla klientów.



### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1. Dane skonsolidowane

Analiza płynności	30.09.2024	30.09.2023
Wskaźnik płynności bieżącej	2,83	2,88
Wskaźnik płynności szybkiej	2,77	2,81
Wskaźnik płynności podwyższonej	1,34	1,51

Analiza rentowności	30.09.2024	30.09.2023
Wskaźnik rentowności sprzedaży	11%	12%
Wskaźnik rentowności EBITDA	12%	13%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych*	35%	40%
EBITDA na jedną akcję*	0,62	0,70

Analiza wartości rynkowej	30.09.2024	30.09.2023
Wskaźnik C/WK	2,26	3,43
Wskaźnik C/EBITDA*	6,40	8,67
Wskaźnik C/P*	0,70	1,24
Wskaźnik EV/EBITDA*	6,97	8,79
Wskaźnik EV/P*	0,76	1,25

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

#### Analiza wskaźnikowa - formuła obliczeniowa

Wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik płynności szybkiej = (aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik płynności podwyższonej = (aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - należności krótkoterminowe)/zobowiązania krótkoterminowe

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	30.09.2024	30.09.2023
Wskaźnik płynności bieżącej	1,87	2,05
Wskaźnik płynności szybkiej	1,78	1,97
Wskaźnik płynności podwyższonej	1,00	1,23

Analiza rentowności	30.09.2024	30.09.2023
Wskaźnik rentowności sprzedaży	4%	11%
Wskaźnik rentowności EBITDA	7%	14%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych*	13%	28%

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

**Analiza wskaźnikowa - formuła obliczeniowa**

Wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik płynności szybkiej = (aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik płynności podwyższonej = (aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - należności krótkoterminowe)/zobowiązania krótkoterminowe

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 analizowanym okresie Grupa kontynuowała działania zmierzające do dalszego rozwoju, obejmujące:

- dalszą integrację przejętego w 2023 r. Biura Rachunkowego TAX PROFIT w strukturach Grupy;
- działania w obszarze IT, szkoleń, centralizacji obsługi kosztów, podejmowane w ramach Grupy Abak w celu integracji strategicznej i organizacyjnej oddziałów oraz spółek zależnych;
- bieżące działania marketingowe i reklamowe mające na celu pozyskiwanie nowych klientów;
- szkolenia 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.



### III. POZOSTAŁE INFORMACJE DO RAPORTU KWARTALNEGO

#### 1. Opis organizacji Grupy Kapitałowej

Grupa Abak S.A. specjalizuje się w usługach księgowych 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 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%
Biuro Rachunkowe TAX PROFIT 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 Warszawa
- Abak S.A. Oddział Ełk
- 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)
- Biuro Rachunkowe TAX PROFIT 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
OLD Sp. z o.o. (d. 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%
<b>Razem</b>	<b>2 694 760</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 694 760</b>	<b>100,00%</b>

### 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

Poniższa tabela przedstawia liczbę zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty:

	Abak S.A.	Grupa Kapitałowa Abak S.A.
Stan na dzień 30 września 2024 r.	63,48	102,79
Stan na dzień 30 września 2023 r.	63,50	99,76

### 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.

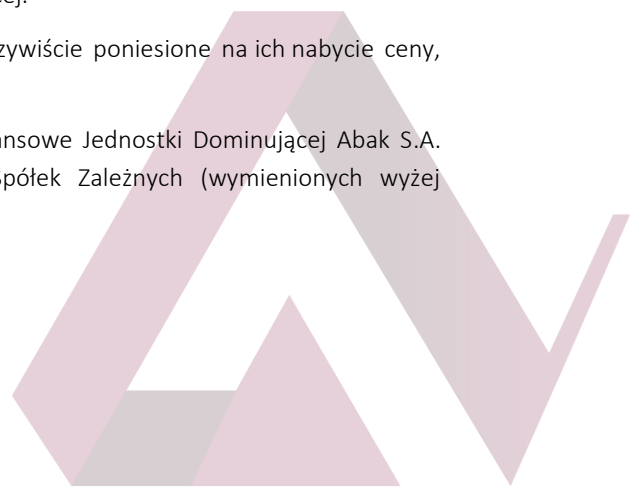
Sprawozdanie finansowe spółki zależnej objętej konsolidacją sporządzone zostało za ten sam okres sprawozdawczy.

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 S.A. oraz sprawozdania kontrolowanych przez Jednostkę Dominującą Spółek Zależnych (wymienionych wyżej w punkcie III 1.).



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., spółki Finesti Sp. z o.o. oraz spółki Biuro Rachunkowe TAX PROFIT 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.

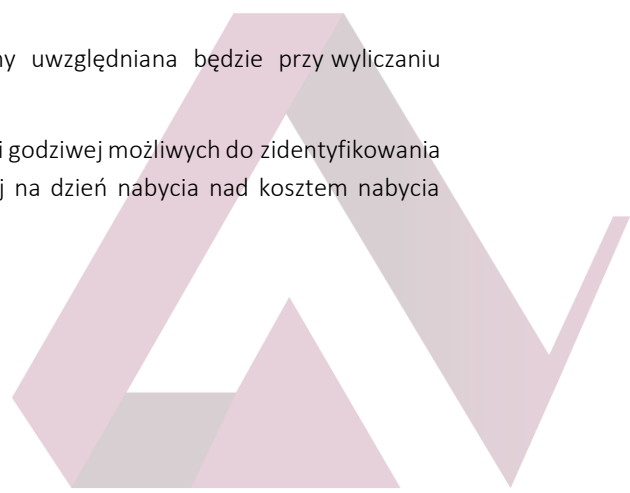
Wartość firmy powstająca przy konsolidacji to nadwyżka kosztu nabycia Jednostki nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania składników aktywów i pasywów Jednostki Zależnej lub Stowarzyszonej na dzień nabycia.

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.

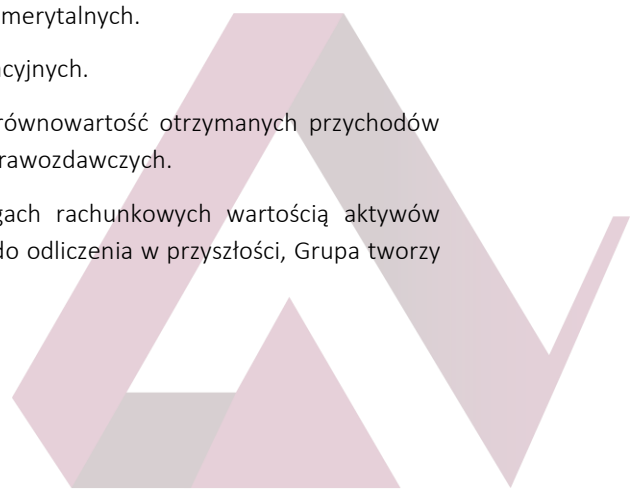
Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe i zasady ustalania ich wysokości powinny wynikać z uznanych zwyczajów handlowych.

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		
	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>4 401,78</b>	<b>3 964,92</b>	<b>4 624,53</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>251,01</b>	<b>278,05</b>	<b>271,29</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	251,01	278,05	271,29
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
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>1 447,30</b>	<b>1 768,50</b>	<b>1 615,89</b>
1. Wartość firmy - jednostki zależne	1 447,30	1 768,50	1 615,89
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00
3. Wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00	0,00
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 484,83</b>	<b>856,08</b>	<b>1 512,84</b>
1. Środki trwałe	1 484,83	754,35	1 512,84
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	0,00	0,46	0,12
d) środki transportu	1 484,83	753,89	1 512,72
e) inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	101,73	0,00
<b>IV. Należności długoterminowe</b>	<b>39,74</b>	<b>39,74</b>	<b>39,74</b>
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	39,74	39,74
<b>V. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>1 058,27</b>	<b>955,29</b>	<b>1 061,61</b>
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 058,27	955,29	1 061,61
a) w jednostkach powiązanych	1 053,80	955,29	1 053,80
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	1 053,80	955,29	1 053,80
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	4,47	0,00	7,81
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	4,47	0,00	7,81
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>120,63</b>	<b>67,26</b>	<b>123,16</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	95,67	67,26	95,67



2. Inne rozliczenia międzyokresowe	24,96	0,00	27,49
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>4 197,26</b>	<b>4 059,67</b>	<b>4 490,18</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 115,57</b>	<b>1 826,79</b>	<b>1 965,97</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	6,22	0,40	3,10
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6,22	0,40	3,10
- do 12 miesięcy	6,22	0,40	3,10
- 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	2 109,35	1 826,39	1 962,88
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 058,12	1 687,93	1 874,39
- do 12 miesięcy	2 058,12	1 687,93	1 874,39
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	21,40	89,60	25,89
c) inne	29,83	48,86	62,60
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 987,32</b>	<b>2 125,69</b>	<b>2 427,15</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 987,32	2 085,69	2 387,15
a) w jednostkach powiązanych	730,38	522,27	730,38
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	730,38	522,27	730,38
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	3,58	23,67	18,67
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	3,58	23,67	18,67
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 253,36	1 539,75	1 638,11
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 253,36	1 537,05	1 638,11
- inne środki pieniężne	0,00	2,70	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	40,00	40,00
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>94,37</b>	<b>107,19</b>	<b>97,05</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>8 599,05</b>	<b>8 024,59</b>	<b>9 114,71</b>

PASywa	tys. PLN		
	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>4 761,49</b>	<b>4 744,06</b>	<b>4 874,29</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>269,48</b>	<b>269,48</b>	<b>269,48</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>3 058,62</b>	<b>2 822,76</b>	<b>2 822,76</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
<b>V. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00	0,00
- ujemne różnice kursowe	0,00	0,00	0,00
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>656,91</b>	<b>773,07</b>	<b>839,87</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>776,47</b>	<b>878,74</b>	<b>942,18</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00
Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00
Ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00	0,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>3 837,56</b>	<b>3 280,53</b>	<b>4 240,42</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>557,75</b>	<b>417,84</b>	<b>557,76</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	123,60	106,70	123,60
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12,29	10,82	12,29
- długoterminowa	12,29	10,82	12,29
- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	421,87	300,32	421,87
- długoterminowe	47,55	29,53	47,55
- krótkoterminowe	374,32	270,79	374,32
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 797,02</b>	<b>1 453,16</b>	<b>2 068,71</b>
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	1 797,02	1 453,16	2 068,71
a) kredyty i pożyczki	927,67	1 260,17	1 115,81
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	869,81	192,99	952,90
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	-0,45	0,00	0,00
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 482,79</b>	<b>1 408,90</b>	<b>1 568,68</b>
<b>1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>	<b>15,98</b>	<b>0,00</b>	<b>51,50</b>
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15,98	0,00	51,50
- do 12 miesięcy	15,98	0,00	51,50
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
<b>2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>1 466,81</b>	<b>1 408,90</b>	<b>1 517,18</b>
a) kredyty i pożyczki	189,77	170,21	251,57
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	220,30	138,44	202,20
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	208,05	231,64	260,97
- do 12 miesięcy	208,05	231,64	260,97
- 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	738,17	666,06	698,19
h) z tytułu wynagrodzeń	97,74	97,37	98,58
i) inne	12,78	105,18	5,68
<b>4. Fundusze specjalne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,63</b>	<b>45,27</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,63	45,27
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,63	45,27
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>8 599,05</b>	<b>8 024,59</b>	<b>9 114,71</b>

## Skonsolidowany rachunek zysków i strat

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	tys. PLN			
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:</b>	<b>3 845,66</b>	<b>3 663,32</b>	<b>11 766,51</b>	<b>10 808,45</b>
- od jednostek powiązanych	11,34	12,69	33,01	34,28
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 845,66	3 663,32	11 766,51	10 808,45
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>3 508,11</b>	<b>3 399,51</b>	<b>10 501,48</b>	<b>9 532,70</b>
I. Amortyzacja	49,10	35,87	146,09	133,26
II. Zużycie materiałów i energii	72,74	74,77	246,95	234,83
III. Usługi obce	913,23	862,19	2 775,80	2 473,42
IV. Podatki i opłaty, w tym:	16,91	15,05	34,88	26,99
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	2 058,77	2 016,60	6 120,12	5 574,94
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	355,45	350,00	1 053,91	962,78
- emerytalne	161,38	142,76	495,39	427,01
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	41,92	40,87	123,74	119,66
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	4,17	0,00	6,82
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>337,55</b>	<b>263,81</b>	<b>1 265,03</b>	<b>1 275,75</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>57,61</b>	<b>43,07</b>	<b>94,93</b>	<b>74,28</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	17,55	14,25	48,25	42,75
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1,50	0,00	1,50	0,00

IV. Inne przychody operacyjne	38,56	28,82	45,18	31,53
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>8,26</b>	<b>22,33</b>	<b>69,82</b>	<b>31,15</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2,41	0,00	2,41	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	5,81	0,00
III. Inne koszty operacyjne	5,84	22,33	61,59	31,15
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>386,90</b>	<b>284,54</b>	<b>1 290,14</b>	<b>1 318,88</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>0,79</b>	<b>1,27</b>	<b>1,69</b>	<b>2,88</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,29	1,27	1,19	2,88
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,50	0,00	0,50	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>74,35</b>	<b>47,53</b>	<b>196,90</b>	<b>140,62</b>
I. Odsetki, w tym:	51,45	45,63	166,06	134,95
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	22,90	1,89	30,84	5,68
<b>I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)</b>	<b>313,34</b>	<b>238,29</b>	<b>1 094,93</b>	<b>1 181,13</b>
<b>K. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>56,20</b>	<b>58,69</b>	<b>168,59</b>	<b>116,80</b>
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	56,20	58,69	168,59	116,80
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Odpis wartości firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>L. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>M. Zysk (strata) brutto (J-K+L)</b>	<b>257,14</b>	<b>179,60</b>	<b>926,34</b>	<b>1 064,34</b>
<b>N. Podatek dochodowy</b>	<b>30,32</b>	<b>32,31</b>	<b>149,87</b>	<b>185,59</b>
I. Część bieżąca	30,32	32,31	149,87	185,59
II. Część odroczone	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>O. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>P. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Q. Zyski (straty) mniejszości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>R. Zysk (strata) netto (M-N-O+/-P+/-Q)</b>	<b>226,82</b>	<b>147,29</b>	<b>776,47</b>	<b>878,74</b>



## Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN			
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	01.07.2024	01.07.2023	01.01.2024	01.01.2023
	-	-	-	-
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
I. Zysk (strata) netto	226,82	147,29	776,47	878,74
II. Korekty razem	45,39	234,90	247,50	382,76
1. Zysk strata mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zysk strata z udziałów/akcji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Amortyzacja	49,10	35,87	146,09	136,84
4. Odpisy wartości firmy	56,20	58,69	168,59	116,80
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	48,88	48,52	162,26	132,49
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2,41	0,00	2,41	0,00
9. Zmiana stanu rezerw	0,00	-0,87	0,00	-7,65
10. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Zmiana stanu należności	-143,00	77,31	-149,60	97,12
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	9,26	10,09	-42,19	-65,11
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	22,54	5,29	-40,06	-27,73
14. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>272,21</b>	<b>382,19</b>	<b>1 023,97</b>	<b>1 261,50</b>
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>				
I. Wpływy	9,53	5,28	87,88	14,93
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	68,29	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,27	1,28	1,16	2,10
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,27	1,28	1,16	2,10
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,27	1,28	1,16	2,10
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	9,26	4,00	18,43	12,83
II. Wydatki	0,00	300,00	0,00	1 114,94
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	677,21
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	677,21
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00

- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	300,00	0,00	437,73
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>9,53</b>	<b>-294,72</b>	<b>87,88</b>	<b>-1 100,01</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>				
I. Wpływy	690,00	0,00	690,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	650,00	0,00	650,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	40,00	0,00	40,00	0,00
II. Wydatki	1 774,62	965,29	2 186,60	1 226,36
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	889,27	808,43	889,27	808,43
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	708,77	62,20	900,41	175,55
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	127,43	44,86	233,50	107,79
8. Odsetki	49,15	49,80	163,42	134,59
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-1 084,62</b>	<b>-965,29</b>	<b>-1 496,60</b>	<b>-1 226,36</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)</b>	<b>-802,88</b>	<b>-877,82</b>	<b>-384,75</b>	<b>-1 064,87</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-802,88</b>	<b>-877,82</b>	<b>-384,75</b>	<b>-1 064,87</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>2 056,24</b>	<b>2 417,57</b>	<b>1 638,11</b>	<b>2 604,62</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>	<b>1 253,36</b>	<b>1 539,75</b>	<b>1 253,36</b>	<b>1 539,75</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1,18	18,84	1,18	18,84



## Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN				
	III kwartał		III kwartał narastająco		01.01.2023-31.12.2023
	01.07.2024-30.09.2024	01.07.2023-30.09.2023	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2023-30.09.2023	
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>4 534,66</b>	<b>4 596,77</b>	<b>4 874,28</b>	<b>4 617,62</b>	<b>4 617,62</b>
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	56,13	122,92
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>4 534,66</b>	<b>4 596,77</b>	<b>4 874,28</b>	<b>4 673,75</b>	<b>4 740,53</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269,48	269,48	269,48	269,48	269,48
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydanie udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269,48	269,48	269,48	269,48	269,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 058,62	2 822,76	2 822,76	2 797,88	2 797,88
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	235,86	24,88	24,88
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	235,86	24,88	24,88
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z podziału zysku	0,00	0,00	235,86	24,88	24,88
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 058,62	2 822,76	3 058,62	2 822,76	2 822,76
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 206,56	1 504,53	1 782,04	1 550,26	1 550,26
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 206,56	1 504,53	1 782,04	1 550,26	1 550,26
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	56,13	122,92

- skutki zmian zasad (polityki rachunkowości)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 206,56	1 504,53	1 782,04	1 606,39	1 673,17
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	-1 125,13	-833,31	-833,31
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	1 125,13	833,31	833,31
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	1 125,13	833,31	833,31
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 206,56	1 504,53	656,91	773,08	839,86
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki rachunkowości)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 206,56	1 504,53	656,91	773,08	839,86
6. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1. Zmiany zysku niepodzielonego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Wynik netto	226,82	147,29	776,47	878,74	942,18
a) zysk netto	226,82	147,29	776,47	878,74	942,18
b) strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>4 761,48</b>	<b>4 744,06</b>	<b>4 761,48</b>	<b>4 744,06</b>	<b>4 874,29</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>4 761,48</b>	<b>4 744,06</b>	<b>4 761,48</b>	<b>4 744,06</b>	<b>4 874,29</b>





## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

## Bilans Abak S.A.

AKTYWA	tys. PLN		
	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>5 360,85</b>	<b>4 757,32</b>	<b>5 412,47</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>251,01</b>	<b>278,05</b>	<b>271,29</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	251,01	278,05	271,29
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
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 484,83</b>	<b>856,08</b>	<b>1 512,84</b>
<b>1. Środki trwałe</b>	<b>1 484,83</b>	<b>754,35</b>	<b>1 512,84</b>
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	0,00	0,46	0,12
d) środki transportu	1 484,83	753,89	1 512,72
e) inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00
<b>2. Środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>101,73</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>3 521,11</b>	<b>3 555,93</b>	<b>3 524,45</b>
<b>1. Nieruchomości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>3 521,11</b>	<b>3 555,93</b>	<b>3 524,45</b>
<b>a) w jednostkach powiązanych</b>	<b>3 516,64</b>	<b>3 555,93</b>	<b>3 516,64</b>
- udziały lub akcje	2 703,32	2 803,06	2 703,32
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	813,32	752,87	813,32
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>c) w pozostałych jednostkach</b>	<b>4,47</b>	<b>0,00</b>	<b>7,81</b>
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	4,47	0,00	7,81
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>4. Inne inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>103,89</b>	<b>67,26</b>	<b>103,89</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	89,37	67,26	89,37
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	14,52	0,00	14,52
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 604,13</b>	<b>1 756,37</b>	<b>2 120,38</b>

<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>667,45</b>	<b>635,16</b>	<b>690,16</b>
<b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>32,33</b>	<b>39,90</b>	<b>100,59</b>
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	32,33	39,90	42,59
- do 12 miesięcy	32,33	39,90	42,59
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	58,00
<b>2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>3. Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>635,13</b>	<b>595,26</b>	<b>589,57</b>
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	597,79	471,02	517,56
- do 12 miesięcy	597,79	471,02	517,56
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14,70	82,19	16,04
c) inne	22,64	42,05	55,97
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>862,78</b>	<b>1 050,13</b>	<b>1 358,51</b>
<b>1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>862,78</b>	<b>1 050,13</b>	<b>1 358,51</b>
a) w jednostkach powiązanych	510,29	300,00	510,29
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	510,29	300,00	510,29
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	3,58	23,67	18,67
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	3,58	23,67	18,67
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	348,91	726,46	829,55
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	348,91	723,76	829,55
- inne środki pieniężne	0,00	2,70	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
<b>2. Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>73,90</b>	<b>71,08</b>	<b>71,71</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>6 964,99</b>	<b>6 513,69</b>	<b>7 532,85</b>

PASywa	tys. PLN		
	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>4 279,94</b>	<b>4 443,01</b>	<b>4 573,78</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>269,48</b>	<b>269,48</b>	<b>269,48</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>3 358,91</b>	<b>3 123,04</b>	<b>3 123,04</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>56,13</b>	<b>56,13</b>	<b>56,13</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>595,43</b>	<b>994,36</b>	<b>1 125,13</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>2 685,04</b>	<b>2 070,68</b>	<b>2 959,06</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>487,75</b>	<b>405,04</b>	<b>487,75</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	123,60	106,70	123,60
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12,29	10,82	12,29
- długoterminowa	12,29	10,82	12,29
- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	351,87	287,52	351,89
- długoterminowe	47,55	29,53	47,55
- krótkoterminowe	304,32	257,99	304,32
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 337,35</b>	<b>808,61</b>	<b>1 536,23</b>
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	1 337,35	808,61	1 536,23
a) kredyty i pożyczki	467,54	615,62	583,33
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	869,81	192,99	952,90
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>859,94</b>	<b>857,03</b>	<b>890,08</b>
<b>1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>	<b>30,16</b>	<b>66,12</b>	<b>68,63</b>
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	30,16	66,12	68,63
- do 12 miesięcy	30,16	66,12	68,63
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
<b>2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>829,78</b>	<b>790,91</b>	<b>821,44</b>
a) kredyty i pożyczki	178,01	143,71	140,07
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	220,30	138,44	202,20
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	134,35	151,34	179,28
- do 12 miesięcy	134,35	151,34	179,28
- 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	282,27	252,32	290,61
h) z tytułu wynagrodzeń	4,95	0,87	5,85
i) inne	9,90	104,23	3,43
<b>4. Fundusze specjalne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45,00</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	45,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00	45,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>6 964,99</b>	<b>6 513,69</b>	<b>7 532,85</b>

## Jednostkowy rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	tys. PLN			
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:</b>	<b>2 312,22</b>	<b>2 305,89</b>	<b>7 065,59</b>	<b>7 113,34</b>
- od jednostek powiązanych	162,81	155,64	482,77	462,98
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 312,22	2 305,89	7 065,59	7 113,34
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>2 269,54</b>	<b>2 199,48</b>	<b>6 748,44</b>	<b>6 314,00</b>
I. Amortyzacja	49,10	35,87	146,09	133,26
II. Zużycie materiałów i energii	49,18	45,69	153,10	167,21
III. Usługi obce	664,52	705,86	2 006,26	1 993,82
IV. Podatki i opłaty, w tym:	16,86	14,59	34,72	26,50
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 244,74	1 150,84	3 675,10	3 309,81
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	218,25	217,55	646,47	597,37
- emerytalne	95,68	97,32	301,23	280,10
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26,89	29,08	86,70	86,03
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>42,68</b>	<b>106,41</b>	<b>317,15</b>	<b>799,34</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>54,52</b>	<b>15,92</b>	<b>88,90</b>	<b>45,33</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	17,55	14,25	48,25	42,75
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	36,97	1,67	40,65	2,58
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>7,74</b>	<b>1,61</b>	<b>58,42</b>	<b>9,42</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2,41	0,00	2,41	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	5,33	1,61	56,01	9,42
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>89,46</b>	<b>120,72</b>	<b>347,62</b>	<b>835,25</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>443,65</b>	<b>402,57</b>	<b>444,55</b>	<b>403,40</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	443,36	401,30	443,36	401,30
a) od jednostek powiązanych	443,36	401,30	443,36	401,30

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,29	1,27	1,19	2,10
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>52,04</b>	<b>30,56</b>	<b>135,47</b>	<b>96,93</b>
I. Odsetki, w tym:	36,82	28,68	116,48	91,30
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	15,23	1,88	18,99	5,63
<b>I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)</b>	<b>481,08</b>	<b>492,73</b>	<b>656,71</b>	<b>1 141,72</b>
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>6,02</b>	<b>17,39</b>	<b>61,28</b>	<b>147,36</b>
<b>K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)</b>	<b>475,06</b>	<b>475,34</b>	<b>595,43</b>	<b>994,36</b>

## Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN		III kwartał narastająco	
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	01.07.2024	01.07.2023	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
I. Zysk (strata) netto	475,06	475,34	595,43	994,36
II. Korekty razem	-439,15	-192,60	-292,92	-108,63
1. Zysk strata mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zysk strata z udziałów/akcji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Amortyzacja	49,10	35,87	146,09	136,84
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-409,20	-374,07	-330,76	-312,27
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2,41	0,00	2,41	0,00
9. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	-5,13
10. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Zmiana stanu należności	-85,34	121,32	22,71	132,27
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-8,99	21,81	-86,18	-25,54
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12,87	2,47	-47,19	-34,80
14. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>35,91</b>	<b>282,74</b>	<b>302,51</b>	<b>885,73</b>

<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>				
I. Wpływy	521,28	406,58	531,34	416,23
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	68,29	0,00	68,29	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	443,73	402,58	444,62	403,40
a) w jednostkach powiązanych	443,46	401,30	443,46	401,30
b) w pozostałych jednostkach	0,27	1,28	1,16	2,10
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,27	1,28	1,16	2,10
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	9,26	4,00	18,43	12,83
II. Wydatki	0,00	300,00	0,00	1 149,01
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	711,28
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	711,28
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	300,00	0,00	437,73
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>521,28</b>	<b>106,58</b>	<b>531,34</b>	<b>-732,78</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>				
I. Wpływy	650,00	0,00	650,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	650,00	0,00	650,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	1 710,87	917,74	1 964,49	1 139,27
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	889,27	808,43	889,27	808,43
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	659,64	35,94	727,86	131,92
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	127,43	44,86	233,50	107,79
8. Odsetki	34,53	28,51	113,86	91,13
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-1 060,87</b>	<b>-917,74</b>	<b>-1 314,49</b>	<b>-1 139,27</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)</b>	<b>-503,68</b>	<b>-528,42</b>	<b>-480,64</b>	<b>-986,32</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-503,68</b>	<b>-528,42</b>	<b>-480,64</b>	<b>-986,32</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>852,59</b>	<b>1 254,88</b>	<b>829,55</b>	<b>1 712,78</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>	<b>348,91</b>	<b>726,46</b>	<b>348,91</b>	<b>726,46</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,70	16,36	0,70	16,36

## Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN				
	III kwartał		III kwartał narastająco		01.01.2023- 31.12.2023
	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>3 804,88</b>	<b>3 967,67</b>	<b>4 573,78</b>	<b>4 200,95</b>	<b>4 200,95</b>
- korekty błędów podstawowych	0,00	56,13	0,00	56,13	56,13
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>3 804,88</b>	<b>4 023,80</b>	<b>4 573,78</b>	<b>4 257,08</b>	<b>4 257,08</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269,48	269,48	269,48	269,48	269,48
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269,48	269,48	269,48	269,48	269,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 358,90	3 123,04	3 123,04	3 098,16	3 098,16
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	235,86	24,88	24,88
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	235,86	24,88	24,88
- z podziału zysku	0,00	0,00	235,86	24,88	24,88
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 358,90	3 123,04	3 358,90	3 123,04	3 123,04
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	176,50	575,15	1 181,26	833,31	833,31
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	176,50	575,15	1 181,26	833,31	833,31
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	56,13	56,13
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	176,50	575,15	1 181,26	889,44	889,44
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	-1 125,13	-833,31	-833,31
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	1 125,13	833,31	833,31

- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	1 125,13	833,31	833,31
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	176,50	575,15	56,13	56,13	56,13
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	176,50	575,15	56,13	56,13	56,13
6. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1. Zmiany zysku niepodzielonego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Wynik netto	475,06	475,34	595,43	994,36	1 125,13
a) zysk netto	475,06	475,34	595,43	994,36	1 125,13
b) strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>4 279,94</b>	<b>4 443,01</b>	<b>4 279,94</b>	<b>4 443,01</b>	<b>4 573,78</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>4 279,94</b>	<b>4 443,01</b>	<b>4 279,94</b>	<b>4 443,01</b>	<b>4 573,78</b>

