



KSIĘGOWOŚĆ, PODATKI, KADRY I PŁACE

Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A. za I kwartał 2025 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: 15 maja 2025 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	6
II. INFORMACJA DOTYCZĄCA AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ ABAK S.A.	8
III. POZOSTAŁE INFORMACJE DO RAPORTU KWARTALNEGO	9
1. Opis organizacji Grupy Kapitałowej	9
2. Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu	9
3. Wykaz Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Abak S.A.	10
4. Zatrudnienie w Grupie Abak	10
5. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....	10
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	15
Bilans Grupy Abak S.A.	15
Skonsolidowany rachunek zysków i strat	17
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.....	20
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.....	22
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	24
Bilans Abak S.A.	24
Jednostkowy rachunek zysków i strat	27
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych	28
Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym	30



WYBRANE DANE FINANSOWE

(tys. PLN)

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	01.01.2025 - 31.03.2025	01.01.2024 - 31.03.2024
Przychody netto ze sprzedaży	4 239,57	3 798,41
Zysk (strata) na sprzedaży	685,64	410,78
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	704,08	424,77
Zysk (strata) netto	505,23	247,01
EBITDA	752,52	473,49
Amortyzacja	48,44	48,72
Odpis wartości firmy jednostki zależnej	56,20	56,20
Odpis wartości firmy	0,00	0,00

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

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Kapitał własny	5 262,92	4 757,70	5 184,99
Zobowiązania długoterminowe	1 604,05	1 696,17	2 020,60
Zobowiązania krótkoterminowe	1 634,09	1 565,73	1 488,90
Aktywa ogółem	9 338,65	8 857,18	9 227,70
Aktywa obrotowe	4 904,86	4 317,68	4 714,40
Należności krótkoterminowe	2 422,35	1 982,38	2 220,67
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 721,13	1 607,71	1 571,97



WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	01.01.2025 - 31.03.2025	01.01.2024 - 31.03.2024
Przychody netto ze sprzedaży	2 630,62	2 275,04
Zysk (strata) na sprzedaży	364,51	119,42
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	380,62	133,46
Zysk (strata) netto	327,08	68,34
EBITDA	429,06	182,18
Amortyzacja	48,44	48,72
Odpis wartości firmy	0,00	0,00

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

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2024
Kapitał własny	4 727,34	4 400,26	4 642,12
Zobowiązania długoterminowe	1 193,87	1 285,99	1 488,13
Zobowiązania krótkoterminowe	981,21	898,57	788,76
Aktywa ogółem	7 438,89	7 121,31	7 451,77
Aktywa obrotowe	2 201,50	1 834,39	2 088,02
Należności krótkoterminowe	962,37	708,42	665,30
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	516,00	422,21	790,69



I. SYTUACJA FINANSOWA

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

W I kw. 2025 r. skonsolidowane przychody Grupy Abak wyniosły 4.240 tys. PLN i wzrosły o 12% rdr, na co wpłynęła przede wszystkim skuteczna indeksacja cen za świadczone usługi oraz pozyskanie nowych klientów.

Skonsolidowane koszty działalności operacyjnej w I kw. 2025 r. wyniosły 3.554 tys. PLN (+5% rdr), a ich najwyższą składową i głównym czynnikiem wzrostu pozostawały wynagrodzenia, które ukształtowały się na poziomie 2.082 tys. PLN (+5% rdr). Wpływ na wzrost wynagrodzeń miała utrzymująca się presja płacowa, która pozostaje dla Grupy czynnikiem ryzyka i może negatywnie wpływać na poziom kosztów Grupy w kolejnych okresach.

W analizowanym okresie Grupa odnotowała wzrost pozycji wynikowych i rentowności na każdym poziomie rachunku zysków i strat. Skonsolidowany wskaźnik EBITDA wyniósł 753 tys. PLN (+59% rdr), zysk z działalności operacyjnej 704 tys. PLN (+66% rdr) oraz zysk netto 505 tys. PLN (+105% rdr). Wzrost wyników był rezultatem przede wszystkim wyższego rdr poziomu sprzedaży Grupy przy niższej dynamice kosztów.

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

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 I kw. 2025 r. wyniosły 2.631 tys. PLN (+16% rdr). Podobnie jak na poziomie skonsolidowanym, wzrost przychodów był związany z indeksacją cen za świadczone usługi oraz pozyskaniem nowych klientów.

Jednostkowe koszty działalności operacyjnej w analizowanym okresie ukształtowały się na poziomie 2.266 tys. PLN i wzrosły o 5% rdr, przede wszystkim w związku ze wzrostem wynagrodzeń i usług obcych.

W I kw. 2025 r. jednostkowy wynik EBITDA wyniósł 429 tys. PLN (+136% rdr), zysk z działalności operacyjnej 381 tys. PLN (+185% rdr) oraz zysk netto 327 tys. PLN (+379% rdr). Spółka odnotowała poprawę pozycji wynikowych i rentowności na każdym poziomie rachunku zysków i strat.

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	31.03.2025	31.03.2024
Wskaźnik płynności bieżącej	3,00	3,17
Wskaźnik płynności szybkiej	2,92	3,07
Wskaźnik płynności podwyższonej	1,43	1,58

Analiza rentowności	31.03.2025	31.03.2024
Wskaźnik rentowności sprzedaży	16%	11%
Wskaźnik rentowności EBITDA	18%	12%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych*	34%	34%
EBITDA na jedną akcję*	0,67	0,66

Analiza wartości rynkowej	31.03.2025	31.03.2024
Wskaźnik C/WK	1,75	2,39
Wskaźnik C/EBITDA*	5,13	7,00
Wskaźnik C/P*	0,57	0,82
Wskaźnik EV/EBITDA*	5,30	7,47
Wskaźnik EV/P*	0,59	0,88

* 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	31.03.2025	31.03.2024
Wskaźnik płynności bieżącej	2,24	2,65
Wskaźnik płynności szybkiej	2,14	2,51
Wskaźnik płynności podwyższonej	1,16	1,67

Analiza rentowności	31.03.2025	31.03.2024
Wskaźnik rentowności sprzedaży	14%	5%
Wskaźnik rentowności EBITDA	16%	8%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych*	18%	21%

* 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:

- 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 usług 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

Akcyonariusz	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%
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 w przeliczeniu na pełne etaty

	Abak S.A.	Grupa Kapitałowa Abak S.A.
Stan na dzień 31 marca 2025 r.	59,19	101,07

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 ujednolicenie 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. Dodatnie 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		
	31.03.2025	31.03.2024	31.12.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	4 433,78	4 513,31	4 539,51
I. Wartości niematerialne i prawne	237,50	264,53	244,26
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	237,50	264,53	244,26
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	1 334,91	1 559,69	1 391,10
1. Wartość firmy - jednostki zależne	1 334,91	1 559,69	1 391,10
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	1 399,29	1 470,89	1 442,06
1. Środki trwałe	1 399,29	1 470,89	1 442,06
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,01	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00
d) środki transportu	1 399,29	1 470,88	1 442,06
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	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	39,74	39,74	39,74
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
V. Inwestycje długoterminowe	1 290,64	1 061,61	1 290,64
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 290,64	1 061,61	1 290,64
a) w jednostkach powiązanych	1 290,64	1 053,80	1 290,64
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	1 290,64	1 053,80	1 290,64
- 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	0,00	7,81	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	7,81	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	131,71	116,86	131,71
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	113,45	89,37	113,45

2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18,26	27,49	18,26
B. AKTYWA OBROTOWE	4 904,86	4 714,40	4 317,68
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	2 422,35	2 220,67	1 982,38
1. Należności od jednostek powiązanych	18,58	4,07	1,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18,58	4,07	1,00
- do 12 miesięcy	18,58	4,07	1,00
- 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	2 403,77	2 216,60	1 981,38
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 296,97	2 130,50	1 869,26
- do 12 miesięcy	2 296,97	2 130,50	1 869,26
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	29,55	20,18	35,91
c) inne	77,25	65,92	76,21
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 343,22	2 356,43	2 228,74
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 343,22	2 316,43	2 228,74
a) w jednostkach powiązanych	616,56	730,38	616,56
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	616,56	730,38	616,56
- 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	5,53	14,08	4,47
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	5,53	14,08	4,47
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 721,13	1 571,97	1 607,71
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 721,13	1 571,97	1 607,71
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	40,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	139,30	137,30	106,56
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	9 338,65	9 227,70	8 857,18

PASywa	tys. PLN		
	31.03.2025	31.03.2024	31.12.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 262,92	5 184,99	4 757,70
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269,48	269,48	269,48
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 058,62	2 822,76	3 058,63
- 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
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00
- dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00	0,00
- ujemne różnice kursowe	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 429,60	1 845,75	656,91
VI. Zysk (strata) netto	505,23	247,01	772,68
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
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. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 075,73	4 042,71	4 099,49
I. Rezerwy na zobowiązania	792,59	487,75	792,59
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	163,07	123,60	163,07
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	115,07	12,29	115,07
- długoterminowa	34,50	12,29	34,50
- krótkoterminowa	80,57	0,00	80,57
3. Pozostałe rezerwy	514,45	351,87	514,44
- długoterminowe	13,11	47,55	13,10
- krótkoterminowe	501,34	304,32	501,34
II. Zobowiązania długoterminowe	1 604,05	2 020,60	1 696,17
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	1 604,05	2 020,60	1 696,17
a) kredyty i pożyczki	843,51	1 115,81	877,72
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	760,54	904,79	818,45
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 634,09	1 488,90	1 565,73
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	2,36	17,66	18,22
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2,36	17,66	18,22
- do 12 miesięcy	2,36	17,66	18,22
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	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	1 631,73	1 471,23	1 547,51
a) kredyty i pożyczki	185,31	188,13	192,34
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	222,34	197,72	218,52
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	239,86	192,97	240,30
- do 12 miesięcy	239,86	192,97	240,30
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,60	0,00	1,86
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	875,22	786,39	781,69
h) z tytułu wynagrodzeń	104,21	95,42	107,02
i) inne	4,19	10,62	5,77
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	45,00	45,46	45,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	45,00	45,46	45,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	45,00	45,46	45,00
PASYWA RAZEM	9 338,65	9 227,70	8 857,18

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	tys. PLN	
	01.01.2025- 31.03.2025	01.01.2024- 31.03.2024
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	4 239,57	3 798,41
- od jednostek powiązanych	3,30	10,74
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 239,57	3 798,41
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	3 553,93	3 387,63
I. Amortyzacja	48,44	48,72
II. Zużycie materiałów i energii	78,92	95,99
III. Usługi obce	911,99	867,99
IV. Podatki i opłaty, w tym:	9,01	9,02
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	2 082,14	1 986,84
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	357,76	337,20
- emerytalne	164,54	161,81
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	65,67	41,87
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	685,64	410,78
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	20,54	15,43
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	17,08	14,25
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	3,46	1,18
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2,09	1,44

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	2,09	1,44
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	704,08	424,77
G. PRZYCHODY FINANSOWE	0,12	0,49
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:	0,12	0,49
- 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	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	44,46	61,38
I. Odsetki, w tym:	41,91	57,10
- 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	2,54	4,28
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)	659,74	363,88
K. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	56,20	56,20
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	56,20	56,20
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)	603,55	307,68
N. Podatek dochodowy	98,32	60,68
I. Część bieżąca	98,32	60,68
II. Część odroczone	0,00	0,00
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)	505,23	247,01



Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN	
	01.01.2025- 31.03.2025	01.01.2024- 31.03.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	505,23	247,01
II. Korekty razem	-255,08	-145,25
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	48,44	48,72
4. Odpisy wartości firmy	56,20	56,20
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)	41,42	56,45
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	-439,97	-254,70
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	71,57	-11,86
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-32,74	-40,06
14. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	250,15	101,76
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	2,43	5,08
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:	0,49	0,49
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,49	0,49
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,49	0,49
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	1,94	4,59
II. Wydatki	3,00	0,00
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	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	3,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-0,57	5,08
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	136,16	172,98
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	41,23	63,45
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	53,02	52,59
8. Odsetki	41,91	56,94
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-136,16	-172,98
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	113,42	-66,14
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	113,42	-66,14
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 607,71	1 638,11
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	1 721,13	1 571,97
- o ograniczonej możliwości dysponowania	17,00	11,74



Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN	
	01.01.2025- 31.03.2025	01.01.2024- 31.03.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 757,69	4 937,99
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 757,69	4 937,99
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269,48	269,48
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wydanie udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269,48	269,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 058,63	2 822,76
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- z podziału zysku	0,00	0,00
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 058,63	2 822,76
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 429,58	1 845,75
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 429,58	1 845,75
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 429,58	1 845,75
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 429,58	1 845,75
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 429,58	1 845,75
6. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na początek okresu	0,00	0,00
6.1. Zmiany zysku niepodzielonego	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
6.2. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na koniec okresu	0,00	0,00
7. Wynik netto	505,23	247,01
a) zysk netto	505,23	247,01
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 262,92	5 185,00
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 262,92	5 185,00



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Bilans Abak S.A.

AKTYWA	tys. PLN		
	31.03.2025	31.03.2024	31.12.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	5 237,39	5 363,75	5 286,92
I. Wartości niematerialne i prawne	237,50	264,53	244,26
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	237,50	264,53	244,26
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	1 399,29	1 470,88	1 442,06
1. Środki trwałe	1 399,29	1 470,88	1 442,06
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	0,00	0,00
d) środki transportu	1 399,29	1 470,88	1 442,06
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	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	3 498,70	3 524,45	3 498,70
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 498,70	3 524,45	3 498,70
a) w jednostkach powiązanych	3 498,70	3 516,64	3 498,70
- udziały lub akcje	2 703,32	2 703,32	2 703,32
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	795,39	813,32	795,39
- 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	0,00	7,81	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	7,81	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101,90	103,89	101,90
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	91,86	89,37	91,86
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	10,04	14,52	10,04
B. AKTYWA OBROTOWE	2 201,50	2 088,02	1 834,39
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	962,37	665,30	708,42
1. Należności od jednostek powiązanych	68,87	37,80	150,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	68,87	37,80	150,00
- do 12 miesięcy	68,87	37,80	150,00
- 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	893,50	627,50	558,42
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	806,64	555,60	472,07
- do 12 miesięcy	806,64	555,60	472,07
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	16,97	13,46	17,47
c) inne	69,90	58,44	68,88
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 138,09	1 315,06	1 043,25
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 138,09	1 315,06	1 043,25
a) w jednostkach powiązanych	616,56	510,29	616,56
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	616,56	510,29	616,56
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	5,53	14,08	4,47
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	5,53	14,08	4,47
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	516,00	790,69	422,21
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	516,00	790,69	422,21
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101,03	107,66	82,72
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	7 438,89	7 451,77	7 121,31



PASywa	tys. PLN		
	31.03.2025	31.03.2024	31.12.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 727,34	4 642,12	4 400,26
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269,48	269,48	269,48
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 358,91	3 123,04	3 358,90
- 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
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	771,88	1 181,27	56,13
VI. Zysk (strata) netto	327,08	68,34	715,75
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 711,55	2 809,64	2 721,04
I. Rezerwy na zobowiązania	491,48	487,75	491,48
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	148,54	123,60	148,54
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	21,66	12,29	21,66
- długoterminowa	21,66	12,29	21,66
- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	321,27	351,87	321,27
- długoterminowe	13,11	47,55	13,11
- krótkoterminowe	308,16	304,32	308,16
II. Zobowiązania długoterminowe	1 193,87	1 488,13	1 285,99
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	1 193,87	1 488,13	1 285,99
a) kredyty i pożyczki	433,33	583,33	467,54
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	760,54	904,79	818,45
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	981,21	788,76	898,57
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	38,18	29,41	15,04
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	38,18	29,41	15,04
- do 12 miesięcy	38,18	29,41	15,04
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	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	943,03	759,36	883,53
a) kredyty i pożyczki	147,57	104,13	142,40
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	222,34	197,72	218,52
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	167,49	147,91	172,92
- do 12 miesięcy	167,49	147,91	172,92
- 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	398,97	298,77	336,94
h) z tytułu wynagrodzeń	3,80	2,17	8,99
i) inne	2,86	8,65	3,77
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	45,00	45,00	45,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	45,00	45,00	45,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	45,00	45,00	45,00
PASYWA RAZEM	7 438,89	7 451,77	7 121,31

Jednostkowy rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	tys. PLN	
	01.01.2025- 31.03.2025	01.01.2024- 31.03.2024
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	2 630,62	2 275,04
- od jednostek powiązanych	228,21	147,61
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 630,62	2 275,04
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	2 266,11	2 155,61
I. Amortyzacja	48,44	48,72
II. Zużycie materiałów i energii	55,01	52,83
III. Usługi obce	666,28	628,64
IV. Podatki i opłaty, w tym:	8,94	8,96
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 218,20	1 180,01
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	216,01	206,71
- emerytalne	95,06	100,02
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	53,22	29,74
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	364,51	119,42
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	17,08	14,25
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	17,08	14,25
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	0,97	0,21
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	0,97	0,21
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	380,62	133,46
G. PRZYCHODY FINANSOWE	50,12	0,49
I. Dywidendy i udziały w zyskach	50,00	0,00
a) od jednostek powiązanych	50,00	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:	0,12	0,49
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	30,81	41,26
I. Odsetki, w tym:	29,37	39,37
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	1,44	1,88
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	399,92	92,69
J. PODATEK DOCHODOWY	72,84	24,35
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,00	0,00
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	327,08	68,34

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN	
	01.01.2025- 31.03.2025	01.01.2024- 31.03.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	327,08	68,34
II. Korekty razem	-120,92	15,47
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	48,44	48,72
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)	29,25	38,73
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	-253,95	24,87
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	73,65	-60,90
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-18,31	-35,95
14. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	206,16	83,81
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	2,06	5,08
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:	0,12	0,49

a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,12	0,49
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,12	0,49
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	1,94	4,59
II. Wydatki	3,00	0,00
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	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	3,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-0,94	5,08
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	111,43	127,75
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	29,04	35,94
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	53,02	52,59
8. Odsetki	29,37	39,22
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-111,43	-127,75
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	93,79	-38,86
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	93,79	-38,86
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	422,21	829,55
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	516,00	790,69
- o ograniczonej możliwości dysponowania	11,79	11,67



Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN	
	01.01.2025- 31.03.2025	01.01.2024- 31.03.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 400,26	4 573,78
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 400,26	4 573,78
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269,48	269,48
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269,48	269,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 358,90	3 123,04
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- z podziału zysku	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 358,90	3 123,04
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	771,88	1 181,26
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	771,88	1 181,26
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	771,88	1 181,26
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	771,88	1 181,26
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	771,88	1 181,26
6. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na początek okresu	0,00	0,00

6.1. Zmiany zysku niepodzielonego	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
6.2. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na koniec okresu	0,00	0,00
7. Wynik netto	327,08	68,34
a) zysk netto	327,08	68,34
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 727,34	4 642,12
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 727,34	4 642,12

