



KSIĘGOWOŚĆ, PODATKI, KADRY I PŁACE

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

Autoryzowany Doradca:

PROFESCAPITAL

Raport sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w Załączniku nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”. Rolę Autoryzowanego Doradcy dla Abak S.A. pełni PROFESCAPITAL Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Ofiar Oświęcimskich 15, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000139758. Data publikacji niniejszego raportu: 13 listopada 2020 roku.

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
I. SYTUACJA FINANSOWA.....	5
1. Komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej Abak S.A.	5
2. Komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte jednostkowe wyniki finansowe Abak S.A.	6
3. Analiza wskaźnikowa	7
II. INFORMACJA DOTYCZĄCA AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ ABAK S.A.	9
III. POZOSTAŁE INFORMACJE DO RAPORTU KWARTALNEGO	10
1. Opis organizacji Grupy Kapitałowej	10
2. Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu	10
3. Wykaz Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Abak S.A.	11
4. Zatrudnienie w Grupie Abak.....	11
5. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	11
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	16
Bilans Grupy Abak S.A.	16
Skonsolidowany rachunek zysków i strat.....	20
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	22
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	24
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	26
Bilans Abak S.A.....	26
Jednostkowy rachunek zysków i strat.....	30
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych	32
Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym	34



WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2020	2019	2020	2019
Przychody netto ze sprzedaży	2 760,83	2 379,34	8 404,66	7 110,63
Zysk (strata) na sprzedaży	164,10	329,47	998,01	919,79
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	93,25	-49,49	915,15	435,63
Zysk (strata) netto	50,52	-117,67	660,45	249,71
EBITDA	210,11	70,63	1 268,96	805,98
Amortyzacja	53,52	56,77	163,80	180,34
Odpis wartości firmy jednostki zależnej	23,13	25,73	120,85	77,20
Odpis wartości firmy	63,34	63,34	190,01	190,01

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

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	30.09.2020	30.09.2019
Kapitał własny	3 204,33	2 769,46
Zobowiązania długoterminowe	467,51	632,39
Zobowiązania krótkoterminowe	2 899,35	1 068,13
Aktywa ogółem	6 917,22	6 093,31
Aktywa obrotowe	4 093,33	3 720,86
Należności krótkoterminowe	3 122,69	2 996,82
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	838,54	497,52



WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2020	2019	2020	2019
Przychody netto ze sprzedaży	1 763,13	1 791,23	5 405,28	5 331,10
Zysk (strata) na sprzedaży	115,78	213,44	609,71	555,27
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	27,71	151,08	400,53	376,71
Zysk (strata) netto	15,04	99,98	355,60	344,35
EBITDA	144,23	270,36	753,32	744,39
Amortyzacja	53,18	55,94	162,78	177,67
Odpis wartości firmy	63,34	63,34	190,01	190,01

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

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	30.09.2020	30.09.2019
Kapitał własny	3 234,92	2 580,70
Zobowiązania długoterminowe	467,50	678,39
Zobowiązania krótkoterminowe	1 170,54	659,98
Aktywa ogółem	5 163,00	4 186,39
Aktywa obrotowe	1 054,50	825,04
Należności krótkoterminowe	584,79	563,53
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	275,11	45,34



I. SYTUACJA FINANSOWA

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

Skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży w III kw. 2020 r. wyniosły 2 761 tys. PLN i były wyższe o 381 tys. PLN wobec analogicznego okresu w roku poprzednim (+16% rdr). Istotny wpływ na wzrost przychodów miało włączenie do Grupy oraz konsolidacja danych biura rachunkowego Finesti Sp. z o.o. przejętego w dniu 15 listopada 2019 r. Na wzrost przychodów wpłynęło również pozyskanie nowych klientów, a także podnoszenie stawek wynagrodzeń za obsługę płacową i księgową dla dotychczasowych klientów.

Koszty działalności operacyjnej na poziomie skonsolidowanym w III kw. wyniosły 2 596 tys. PLN i były wyższe o 547 tys. PLN, tj. o 27% rdr. W tej kategorii kosztów, najwyższy poziom oraz najwyższy nominalnie wzrost wykazały wynagrodzenia, które ukształtowały się na poziomie 1 467 tys. PLN i były wyższe o 311 tys. PLN rdr (+27% rdr). Drugą najwyższą pozycją kosztową były usługi obce, które wyniosły 706 tys. PLN i wzrosły o 194 tys. PLN rdr (+38% rdr). Wysoka dynamika wzrostu obu pozycji wynikała z uwzględnienia danych spółki Finesti.

Grupa Abak, ze względu na wysokie odpisy wartości firmy wynikające z realizacji strategii zakupu biur rachunkowych, stosuje wskaźnik EBIDTA uwzględniający amortyzację oraz odpisy dodatniej wartości firm jako najbardziej miarodajny wskaźnik oceny osiąganych wyników oraz rentowności działalności biznesowej przedsiębiorstwa. W III kw. 2020 r. wskaźnik EBITDA na poziomie skonsolidowanym wyniósł 210 tys. PLN wobec 70 tys. PLN w analogicznym okresie przed rokiem (+197% rdr). Jednocześnie zysk z działalności operacyjnej za miesiące lipiec-wrzesień br. wyniósł 93 tys. PLN (wobec -49 tys. PLN przed rokiem), natomiast zysk netto ukształtował się na poziomie 51 tys. PLN (wobec -117 tys. PLN przed rokiem).

Narastająco po trzech kwartałach 2020 r. Grupa Kapitałowa wykazała przychody netto ze sprzedaży na poziomie 8 405 tys. PLN wobec 7 111 tys. PLN w analogicznym okresie 2019 r., co oznacza wzrost o 1 294 tys. PLN (+18% rdr), wynikający przede wszystkim z przejęcia Finesti Sp. z o.o., a także z pozyskania nowych klientów oraz podniesienia wynagrodzenia za usługi księgowe dla dotychczasowych klientów. Konsolidacja danych spółki Finesti przełożyła się również na wzrost kosztów działalności operacyjnej za okres styczeń-wrzesień o 20% rdr do poziomu 7 407 tys. PLN. Dzięki istotnemu wzrostowi sprzedaży Grupy, poprawie uległy pozycje wynikowe. EBITDA wyniosła 1 269 tys. PLN, co oznacza wzrost o 57% rdr. Zysk z działalności operacyjnej wyniósł narastająco 915 tys. PLN (+110% rdr), natomiast zysk netto 660 tys. PLN (+164% rdr).

Na dzień 30 września 2020 r. aktywa ogółem w Grupie wyniosły 6 917 tys. PLN, co oznacza wzrost o 823 tys. PLN wobec stanu na dzień 30 września 2019 r. Aktywa obrotowe na poziomie skonsolidowanym osiągnęły wartość 4 093 tys. PLN wobec 3 720 tys. PLN na dzień 30 września 2020 r., co oznacza wzrost o 372 tys. PLN związany m. in. ze wzrostem środków pieniężnych o 341 tys. PLN do poziomu 839 tys. PLN. Aktywa trwałe Grupy wyniosły 2 823 tys. PLN i wykazały wzrost o 451 tys. PLN rdr, na który złożył się m. in. istotny wzrost wartości firmy jednostek podporządkowanych, związany z zakupem spółki Finesti.

Wartość kapitału własnego na poziomie skonsolidowanym wyniosła 3 204 tys. PLN i była wyższa o 435 tys. PLN rdr. W związku z regularną spłatą kredytów i leasingów nastąpiło obniżenie stanu zobowiązań długoterminowych o 165 tys. PLN do wartości 468 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 1 831 tys. PLN do wartości 2 899 tys. PLN (+1 831 tys. PLN) m. in. w związku z konsolidacją danych spółki Finesti.

Zaprezentowane w raporcie dane finansowe potwierdzają skuteczność realizowanych działań mających na celu wzrost dynamiki przychodów przy optymalizacji stałych kosztów funkcjonowania Grupy Abak, co prowadzi do stabilnego wzrostu dochodowości.

Wyniki Grupy za III kw. i narastająco za pierwsze trzy kwartały 2020 r. nie wskazują na istotny wpływ ograniczeń związanych z epidemią COVID-19 na sytuację finansową Grupy Abak. W chwili obecnej Zarząd Abak S.A. – w oparciu o posiadane dane i informacje – ocenia, że epidemia COVID-19 nie wpływa w sposób istotny na działalność Grupy Emitenta. Wraz z upływem czasu będą podejmowane ewentualne decyzje dostosowawcze do pojawiających się potencjalnych zagrożeń i zmian w otoczeniu.

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

W III kw. 2020 r. jednostkowe przychody ze sprzedaży Abak S.A. wyniosły 1 763 tys. PLN i nie wykazały istotnej dynamiki wobec 1 791 tys. PLN przychodów w analogicznym okresie przed rokiem.

Koszty działalności operacyjnej w miesiącach lipiec-wrzesień 2020 r. wyniosły 1 647 tys. PLN, a ich wzrost o 4% rdr związany był przede wszystkim z wyższym poziomem kosztów usług obcych (+5% rdr do wartości 477 tys. PLN) oraz wynagrodzeń (+8% rdr do wartości 878 tys. PLN).

Jednostkowy wynik EBITDA w III kw. 2020 r. wyniósł 144 tys. PLN, zysk z działalności operacyjnej 28 tys. PLN oraz zysk netto 15 tys. PLN, co oznacza spadek tych pozycji odpowiednio o 47%, 82% oraz 85% rdr związany w wyższym poziomem kosztów rdr.

Narastająco w pierwszych trzech kwartałach 2020 r. przychody Abak S.A. wyniosły 5 405 tys. PLN wobec 5 331 tys. PLN w analogicznym okresie przed rokiem (+1%). Przełożyły się na 753 tys. PLN EBITDA (+1% rdr), 401 tys. PLN zysku z działalności operacyjnej (+6% rdr) oraz 356 tys. PLN zysku netto (+3% rdr).

Kapitał własny Abak S.A. na dzień 30 września 2020 r. wyniósł 3 235 tys. PLN i był wyższy o 654 tys. PLN rdr. Aktywa ogółem ukształtowały się na poziomie 5 163 tys. PLN i były wyższe o 977 tys. PLN rdr, w tym aktywa trwałe wzrosły o ok. 747 tys. PLN do wartości 4 109 tys. PLN oraz aktywa obrotowe o 229 tys. PLN do wartości blisko 1 055 tys. PLN.

Wyniki za III kw. i narastająco za pierwsze trzy kwartały 2020 r. nie wskazują na istotny wpływ ograniczeń związanych z epidemią COVID-19 na sytuację finansową Spółki. W chwili obecnej Zarząd Abak S.A. – w oparciu o posiadane dane i informacje – ocenia, że epidemia COVID-19 nie wpływa w sposób istotny na działalność Emitenta. Wraz z upływem czasu będą podejmowane ewentualne decyzje dostosowawcze do pojawiających się potencjalnych zagrożeń i zmian w otoczeniu.



3. Analiza wskaźnikowa

Dane skonsolidowane

Analiza płynności	30.09.2020	30.09.2019
Wskaźnik płynności bieżącej	1,41	3,48
Wskaźnik płynności szybkiej	1,37	3,29
Wskaźnik płynności podwyższonej	0,30	0,49

Analiza rentowności	30.09.2020	30.09.2019
Wskaźnik rentowności sprzedaży	12%	13%
Wskaźnik rentowności EBITDA	15%	11%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych*	45%	34%
EBITDA na jedną akcję*	0,54	0,35

Analiza wartości rynkowej	30.09.2020	30.09.2019
Wskaźnik C/WK	1,67	1,63
Wskaźnik C/EBITDA*	3,70	4,77
Wskaźnik C/P*	0,49	0,49
Wskaźnik EV/EBITDA*	3,89	5,24
Wskaźnik EV/P*	0,52	0,54

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

Analiza wskaźnikowa - formuła obliczeniowa

Wskaźnik płynności bieżącej = aktywa bieżące/zobowiązania bieżące

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dane jednostkowe

Analiza płynności	30.09.2020	30.09.2019
Wskaźnik płynności bieżącej	0,90	1,25
Wskaźnik płynności szybkiej	0,82	0,96
Wskaźnik płynności podwyższonej	0,32	0,10

Analiza rentowności	30.09.2020	30.09.2019
Wskaźnik rentowności sprzedaży	11%	10%
Wskaźnik rentowności EBITDA	14%	14%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych*	29%	32%

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

Analiza wskaźnikowa - formuła obliczeniowa

Wskaźnik płynności bieżącej = aktywa bieżące/zobowiązania bieżące

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

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

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

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

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



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

W III kw. oraz w pierwszych trzech kwartałach 2020 r. najważniejszymi działaniami w zmierzających do rozwoju działalności prowadzonej przez Grupę Abak były:

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



III. POZOSTAŁE INFORMACJE DO RAPORTU KWARTALNEGO

1. Opis organizacji Grupy Kapitałowej

Grupa Abak S.A. specjalizuje się w usługach księgowych, doradztwa podatkowego 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 największych firm księgowych w Polsce.

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

Tabela: Wykaz jednostek wchodzących w skład Grupy

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

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

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

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

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

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



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

Zarząd Spółki

Paweł Puterko – Prezes Zarządu

Igor Puterko – Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Puterko – Członek Zarządu od 1 sierpnia 2020 r.

Grzegorz Imiela – Członek Zarządu od 1 sierpnia 2020 r.

Ewa Stolarczyk – Członek Zarządu do 31 lipca 2020 r.

Rada Nadzorcza Spółki

Szczepan Czyczerski – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Wojciech Kaliciak – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej

Krzysztof Olbrycht - Członek Rady Nadzorczej

Leszek Lizner - Członek Rady Nadzorczej od 28 lipca 2020 r.

Michał Świniarski - Członek Rady Nadzorczej od 28 lipca 2020 r.

Małgorzata Puterko - Członek Rady Nadzorczej do 28 lipca 2020 r.

Artur Rzepka - Członek Rady Nadzorczej do 28 lipca 2020 r.

4. Zatrudnienie w Grupie Abak

	Abak S.A.	Grupa Kapitałowa Abak S.A.
Liczba zatrudnionych pracowników na dzień 30 września 2020 r.	66	100
Liczba zatrudnionych pracowników na dzień 30 września 2019 r.	69	91

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

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

Walutą sprawozdawczą jest polski złoty.

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

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

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

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

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

Przez kontrolę rozumie się możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności. Dlatego też metodą pełną konsolidowane jest sprawozdanie finansowe spółki Valor Sp. z o.o., spółki Progress XXVIII Sp. z o.o. oraz spółki Finesti Sp. z o.o., w których Jednostka Dominująca posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym.

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

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

Wyłączeniu ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego podlegają następujące istotne pozycje:

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

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

W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych Jednostek Zależnych bądź Stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu 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	
	30.09.2020	30.09.2019
A. AKTYWA TRWAŁE	2 823,89	2 372,45
I. Wartości niematerialne i prawne	664,69	1 035,45
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	198,82	275,78
2. Wartość firmy	104,64	357,99
3. Inne wartości niematerialne i prawne	361,23	401,68
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
5. Inne wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	670,91	77,20
1. Wartość firmy - jednostki zależne	670,91	77,20
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
3. Wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	664,05	732,71
1. Środki trwałe	661,76	730,42
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,64
c) urządzenia techniczne i maszyny	20,46	40,58
d) środki transportu	638,86	685,13
e) inne środki trwałe	2,43	4,06
2. Środki trwałe w budowie	2,30	2,30
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	35,81	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	35,81	0,00
V. Inwestycje długoterminowe	643,90	441,14
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	643,90	441,14
a) w jednostkach powiązanych	643,90	441,14
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	643,90	441,14
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	144,52	85,95
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	56,43	80,01

2. Inne rozliczenia międzyokresowe	88,09	5,94
B. AKTYWA OBROTOWE	4 093,33	3 720,86
I. Zapasy	1,49	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	1,49	0,00
II. Należności krótkoterminowe	3 122,69	2 996,82
1. Należności od jednostek powiązanych	13,36	3,14
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13,36	3,14
- do 12 miesięcy	13,36	3,14
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	3 109,34	2 993,69
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 795,05	2 674,94
- do 12 miesięcy	2 795,05	2 674,94
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	58,28	37,84
c) inne	256,01	280,91
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	856,77	521,36
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	856,77	521,36
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	18,23	23,84
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	18,23	23,84
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	838,54	497,52
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	827,54	494,81
- inne środki pieniężne	11,00	2,72
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	112,37	202,68
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	6 917,22	6 093,31

PASywa	tys. PLN	
	30.09.2020	30.09.2019
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 204,33	2 769,46
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269,48	269,48
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 274,40	2 250,28
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych*)	0,00	0,00
- dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00
- ujemne różnice kursowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	660,45	249,71
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	0,00	0,00
UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	0,00	0,00
Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
Ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 712,89	3 323,85
I. Rezerwy na zobowiązania	296,75	267,93
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	50,86	48,84
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16,02	1,47
- długoterminowa	16,02	1,47
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	229,87	217,62
- długoterminowe	20,43	20,43
- krótkoterminowe	209,44	197,19
II. Zobowiązania długoterminowe	467,51	632,39
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	467,51	632,39
a) kredyty i pożyczki	127,96	214,99
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	339,54	417,40
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 899,35	1 068,13
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00

3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 899,35	1 068,13
a) kredyty i pożyczki	510,20	184,39
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	131,08	120,83
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	232,70	132,05
- do 12 miesięcy	232,70	132,05
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	1 014,36	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	670,50	510,68
h) z tytułu wynagrodzeń	154,65	96,52
i) inne	185,85	23,66
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	49,28	1 355,40
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	49,28	1 355,40
- długoterminowe	25,95	29,92
- krótkoterminowe	23,34	1 325,49
PASYWA RAZEM	6 917,22	6 093,31



Skonsolidowany rachunek zysków i strat

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	tys. PLN			
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2020	2019	2020	2019
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	2 760,83	2 379,34	8 404,66	7 110,63
- od jednostek powiązanych	7,71	8,68	24,18	23,49
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 760,83	2 379,34	8 404,66	7 110,63
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. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 596,73	2 049,87	7 406,65	6 190,84
I. Amortyzacja	53,52	56,77	163,80	180,34
II. Zużycie materiałów i energii	64,89	65,74	231,81	204,11
III. Usługi obce	706,01	511,73	1 929,39	1 474,14
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11,42	7,41	31,36	20,41
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 466,92	1 155,57	4 199,43	3 541,31
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	249,48	203,82	735,64	629,67
- emerytalne	103,84	90,57	305,36	279,67
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	44,50	48,84	115,22	140,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	164,10	329,47	998,01	919,79
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	81,36	8,17	207,52	67,94
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,99	0,99	2,98	40,20
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	80,37	7,17	204,54	27,74
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	152,20	387,12	290,38	552,10
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	26,60
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	322,08	0,00	322,08
III. Inne koszty operacyjne	152,20	65,04	290,38	203,42
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	93,25	-49,49	915,15	435,63
G. PRZYCHODY FINANSOWE	0,24	0,53	98,29	0,90
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:	0,24	0,53	4,07	0,90
- 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	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	94,21	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	13,68	23,58	112,78	67,70
I. Odsetki, w tym:	7,72	12,75	32,14	55,82
- 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	5,96	10,82	80,64	11,88
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	79,81	-72,53	900,65	368,84
K. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	23,13	25,73	120,85	77,20
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	23,13	25,73	120,85	77,20
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
L. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
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
M. Zysk (strata) brutto (J-K+L)	56,68	-98,26	779,80	291,64
N. Podatek dochodowy	6,17	19,41	119,35	41,93
O. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
P. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
Q. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00
R. Zysk (strata) netto (M-N-O+/-P+/-Q)	50,52	-117,67	660,45	249,71



Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN			
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2020	2019	2020	2019
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	50,51	-117,67	660,45	249,71
II. Korekty razem	309,89	1 540,61	603,20	1 417,44
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	116,85	120,11	353,81	370,35
4. Odpisy wartości firmy	23,13	25,73	120,85	77,20
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)	7,48	12,22	28,07	54,91
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	26,60
9. Zmiana stanu rezerw	-3,64	-1,03	-4,72	-3,32
10. Zmiana stanu zapasów	-1,50	0,00	-1,37	0,00
11. Zmiana stanu należności	203,54	1 585,87	241,51	616,87
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-65,79	-207,62	-123,45	-42,40
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5,71	5,33	-47,03	317,23
14. Inne korekty	35,53	0,00	35,53	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	360,40	1 422,94	1 263,65	1 667,15
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	3,97	3,87	14,24	45,26
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	32,52
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	3,97	3,87	14,24	12,74
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	3,97	3,87	14,24	12,74
- 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	3,75	3,42	10,59	11,92
- odsetki	0,22	0,45	3,65	0,82
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00	180,00	30,00
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	180,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	180,00	0,00
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	0,00	0,00	30,00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	3,97	3,87	-165,76	15,26
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	300,98	0,00	300,98	274,01
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	300,98	0,00	300,98	274,01
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	458,56	1 044,45	855,88	1 522,05
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	215,58	215,58	215,58	215,58
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	188,63	786,93	501,05	1 155,60
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	46,63	29,18	107,11	95,05
8. Odsetki	7,72	12,76	32,14	55,82
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-157,58	-1 044,45	-554,90	-1 248,04
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	206,79	382,36	542,99	434,37
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	206,83	382,34	543,00	434,36
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	631,72	115,18	295,55	63,16
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	838,51	497,54	838,54	497,52
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00



Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN			
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2020	2019	2020	2019
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 369,40	2 887,14	2 759,46	2 735,33
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 369,40	2 887,14	2 759,46	2 735,33
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269,48	269,48	269,48	269,48
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydanie udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269,48	269,48	269,48	269,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 250,28	2 250,28	2 250,28	1 880,30
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	24,12	0,00	24,12	369,97
a) zwiększenie (z tytułu)	24,12	0,00	24,12	369,97
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
- z podziału zysku	24,12	0,00	24,12	369,97
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 274,40	2 250,28	2 274,40	2 250,28
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	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
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	239,70	0,00	239,70	585,55
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	239,70	0,00	239,70	585,55
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	239,70	0,00	239,70	585,55
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	-239,70	0,00	-239,70	-585,55

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	239,70	0,00	239,70	585,55
- podziału zysku z lat ubiegłych	239,70	0,00	239,70	585,55
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	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
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	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
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na początek okresu	609,94	367,38	0,00	0,00
6.1. Zmiany zysku niepodzielonego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na koniec okresu	609,94	367,38	0,00	0,00
7. Wynik netto	50,51	-117,67	660,45	249,71
a) zysk netto	50,51	0,00	660,45	249,71
b) strata netto	0,00	-117,67	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 204,33	2 769,47	3 204,33	2 769,46
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 204,33	2 769,47	3 204,33	2 769,46



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Bilans Abak S.A.

AKTYWA	tys. PLN	
	30.09.2020	30.09.2019
A. AKTYWA TRWAŁE	4 108,50	3 361,35
I. Wartości niematerialne i prawne	664,69	1 035,45
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	198,82	275,78
2. Wartość firmy	104,64	357,99
3. Inne wartości niematerialne i prawne	361,23	401,68
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
5. Inne wartości niematerialne i prawne w toku realizacji	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	663,60	732,07
1. Środki trwałe	661,30	729,77
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	20,46	40,58
d) środki transportu	638,86	685,13
e) inne środki trwałe	1,98	4,06
2. Środki trwałe w budowie	2,30	2,30
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	2 635,69	1 507,88
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 635,69	1 507,88
a) w jednostkach powiązanych	2 635,69	1 507,88
- udziały lub akcje	1 991,79	1 066,74
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	643,90	441,14
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	144,52	85,95
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	56,43	80,01
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	88,09	5,94
B. AKTYWA OBROTOWE	1 054,50	825,04
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00

2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	584,79	563,53
1. Należności od jednostek powiązanych	188,21	22,31
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	188,21	22,31
- do 12 miesięcy	188,21	22,31
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	396,58	541,22
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	363,22	517,07
- do 12 miesięcy	363,22	517,07
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	11,40	8,22
c) inne	21,96	15,93
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	373,34	69,18
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	373,34	69,18
a) w jednostkach powiązanych	80,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	80,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	18,23	23,84
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	18,23	23,84
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	275,11	45,34
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	264,11	42,62
- inne środki pieniężne	11,00	2,72
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96,36	192,34
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	5 163,00	4 186,39



PASywa	tys. PLN	
	30.09.2020	30.09.2019
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 234,92	2 580,70
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	269,48	269,48
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 609,86	1 966,87
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	355,58	344,35
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 928,06	1 605,69
I. Rezerwy na zobowiązania	284,68	256,38
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	50,86	48,84
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16,02	1,47
- długoterminowa	16,02	1,47
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	217,80	206,07
- długoterminowe	20,43	20,43
- krótkoterminowe	197,37	185,64
II. Zobowiązania długoterminowe	467,50	678,39
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	46,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	467,50	632,39
a) kredyty i pożyczki	127,96	214,99
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	339,54	417,40
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 170,54	659,98
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	2,91	13,19
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2,91	13,19
- do 12 miesięcy	2,91	13,19
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 167,63	646,79
a) kredyty i pożyczki	510,20	184,39
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	131,08	120,83
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	135,10	95,61
- do 12 miesięcy	135,10	95,61
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00

f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	205,81	221,73
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,57
i) inne	185,44	23,66
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5,34	10,94
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5,34	10,94
- długoterminowe	3,97	7,95
- krótkoterminowe	1,37	2,99
PASYWA RAZEM	5 162,98	4 186,39



Jednostkowy rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	tys. PLN			
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2020	2019	2020	2019
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	1 763,13	1 791,23	5 405,28	5 331,10
- od jednostek powiązanych	102,03	94,55	319,29	285,92
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 763,13	1 791,23	5 405,28	5 331,10
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. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 647,35	1 577,79	4 795,57	4 775,83
I. Amortyzacja	53,18	55,94	162,78	177,67
II. Zużycie materiałów i energii	42,38	59,31	159,82	179,52
III. Usługi obce	476,70	455,23	1 342,31	1 326,08
IV. Podatki i opłaty, w tym:	9,65	6,72	23,11	18,59
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	877,75	813,02	2 564,77	2 503,36
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	154,33	149,01	462,07	461,33
- emerytalne	75,62	63,20	224,67	195,52
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	33,36	38,56	80,71	109,28
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	115,78	213,44	609,71	555,27
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	62,80	2,67	77,08	51,36
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,99	0,99	2,98	40,20
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	61,81	1,68	74,10	11,16
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	150,87	65,03	286,26	229,92
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	26,60
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	150,87	65,03	286,26	203,32
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	27,71	151,08	400,53	376,71
G. PRZYCHODY FINANSOWE	0,22	1,33	53,64	55,82
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	50,00	50,00
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00	50,00	50,00
- 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:	0,22	1,33	3,64	5,82
- od jednostek powiązanych	0,00	0,89	0,00	5,01
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	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	12,29	21,50	31,22	57,25
I. Odsetki, w tym:	6,49	11,42	23,89	46,40
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,53	0,64	2,99
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	5,80	10,08	7,33	10,85
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	15,64	130,91	422,95	375,28
J. PODATEK DOCHODOWY	0,60	30,93	67,35	30,93
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	15,04	99,98	355,60	344,35



Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN			
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2020	2019	2020	2019
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	15,02	99,98	355,58	344,35
II. Korekty razem	161,95	483,83	396,49	459,98
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	116,51	119,29	352,79	367,69
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)	6,29	10,09	-29,74	-9,42
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	26,60
9. Zmiana stanu rezerw	-3,42	0,00	-3,42	-2,85
10. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Zmiana stanu należności	25,45	425,27	100,72	281,63
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-9,29	-76,92	-30,46	-51,41
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-9,12	6,10	-28,93	-152,26
14. Inne korekty	35,53	0,00	35,53	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	176,97	583,81	752,07	804,33
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	53,97	233,76	64,23	279,27
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	32,52
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	53,97	233,76	64,23	246,75
a) w jednostkach powiązanych	50,00	229,89	50,00	234,01
b) w pozostałych jednostkach	3,97	3,87	14,23	12,74
- 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	3,75	3,42	10,59	11,92
- odsetki	0,22	0,45	3,64	0,82
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	80,00	0,00	260,00	30,00
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:	80,00	0,00	260,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	80,00	0,00	260,00	0,00
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	0,00	0,00	30,00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-26,03	233,76	-195,77	249,27
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	300,98	0,00	300,98	274,01
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	300,98	0,00	300,98	274,01
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	286,57	835,25	667,73	1 344,29
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	215,58	215,58	215,58	215,58
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	17,87	579,07	321,15	987,26
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	46,63	29,18	107,11	95,05
8. Odsetki	6,49	11,42	23,89	46,40
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	14,41	-835,25	-366,75	-1 070,28
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	165,35	-17,68	189,55	-16,68
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	165,32	-17,69	189,54	-16,70
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	109,79	63,02	85,57	62,03
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	275,14	45,34	275,11	45,33
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00



Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN			
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2020	2019	2020	2019
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 435,48	2 480,72	3 094,92	2 451,93
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 435,48	2 480,72	3 094,92	2 451,93
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	269,48	269,48	269,48	269,48
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydanie udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	269,48	269,48	269,48	269,48
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 966,87	1 966,87	1 966,87	1 652,01
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	643,00	0,00	643,00	314,86
a) zwiększenie (z tytułu)	643,00	0,00	643,00	314,86
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
- z podziału zysku	643,00	0,00	643,00	314,86
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 609,86	1 966,87	2 609,86	1 966,87
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	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
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	858,58	0,00	858,58	530,44
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	858,58	0,00	858,58	530,44
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	858,58	0,00	858,58	530,44
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	-858,58	0,00	-858,58	-530,44

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	858,58	0,00	858,58	530,44
- podziału zysku z lat ubiegłych	858,58	0,00	858,58	530,44
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	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
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	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
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na początek okresu	340,56	244,37	0,00	0,00
6.1. Zmiany zysku niepodzielonego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2. Zysk (strata) niepodzielony (-a) na koniec okresu	340,56	244,37	0,00	0,00
7. Wynik netto	15,02	99,98	355,58	344,35
a) zysk netto	15,02	99,98	355,58	344,35
b) strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 234,92	2 580,70	3 234,92	2 580,70
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 234,92	2 580,70	3 234,92	2 580,70

