



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

Autoryzowany Doradca:



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” (według stanu prawnego na dzień 1 czerwca 2013 r.). 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.



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 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 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.	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	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



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2013	2012	2013	2012
Przychody netto ze sprzedaży	1 222,23	1 153,36	3 724,14	3 443,42
Zysk (strata) na sprzedaży	166,77	206,23	501,14	610,08
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	17,05	114,79	83,42	341,98
Zysk (strata) netto	-48,58	47,08	-116,75	-48,33
EBITDA	186,34	230,00	576,72	688,84
Amortyzacja	16,04	13,85	50,84	42,81
Odpis wartości firmy jednostki zależnej	25,73	25,73	77,20	77,20
Odpis wartości firmy	153,25	101,35	442,46	304,04

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

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	30.09.2013	30.09.2012
Kapitał własny	1 782,97	1 986,30
Zobowiązania długoterminowe	1 359,29	1 123,44
Zobowiązania krótkoterminowe	699,90	447,98
Aktywa ogółem	3 955,23	3 649,28
Aktywa obrotowe	745,25	725,24
Należności krótkoterminowe	392,32	293,54
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	176,35	341,15



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2013	2012	2013	2012
Przychody netto ze sprzedaży	1 020,06	942,18	3 128,18	2 797,30
Zysk (strata) na sprzedaży	127,50	182,13	397,23	527,70
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-16,99	90,48	-15,64	256,47
Zysk (strata) netto	-7,13	66,03	-31,69	16,70
EBITDA	151,68	205,05	474,67	601,41
Amortyzacja	15,41	13,22	47,85	40,90
Odpis wartości firmy	153,26	101,35	442,46	304,04

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

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	30.09.2013	30.09.2012
Kapitał własny	2 000,33	2 097,60
Zobowiązania długoterminowe	1 359,29	1 123,44
Zobowiązania krótkoterminowe	636,82	433,17
Aktywa ogółem	4 109,50	3 745,77
Aktywa obrotowe	548,69	576,39
Należności krótkoterminowe	241,95	157,12
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	139,15	338,85



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

I. SYTUACJA FINANSOWA

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

W III kwartale 2013 r. Grupa Abak osiągnęła przychody na poziomie 1.222 tys. PLN, co stanowi wzrost o 6% względem 1.153 tys. PLN odnotowanych w analogicznym okresie 2012 roku. Zwiększenie przychodów związane jest z ujęciem w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym danych finansowych przejętego w grudniu 2012 r. warszawskiego biura rachunkowego. Konsolidacja wyników finansowych rozpoczęła się 1 stycznia 2013 r.

Przejęcie biura miało również wpływ na wzrost kosztów działalności operacyjnej, w szczególności wynagrodzeń. W połączeniu z podjętymi działaniami restrukturyzacyjnymi, wynik Grupy Abak jest obciążony zwiększonymi wydatkami na odprawy i wynagrodzenia dla pracowników. Ponadto w minionym kwartale wciąż prowadzone były intensywne działania marketingowe celem pozyskania nowych klientów oraz ponoszone koszty związane z funkcjonowaniem działu odpowiedzialnego za rozwój biznesu. W związku ze zwiększonymi bieżącymi kosztami, zysk na sprzedaży wyniósł 167 tys. PLN i był niższy o 39 tys. PLN w porównaniu do III kwartału 2012 r.

Prezentowany w III kw. 2013 r. wynik operacyjny Grupy Abak jest obciążony pozostałymi kosztami operacyjnymi w kwocie 154 tys. PLN (101 tys. PLN w III kw. 2012 r.), które wynikają z odpisu amortyzacyjnego dodatniej wartości firmy. Koszty te powstały na skutek przejęcia oddziału w Łodzi oraz w Warszawie i będą znacząco wpływać na zysk z działalności operacyjnej do grudnia 2017 r. Odpis amortyzacyjny od wartości firmy powstałej w związku z zakupem przedsiębiorstwa jest zaliczany do kosztów podatkowych i umożliwia zastosowanie efektywnej tarczy podatkowej, obniżającej zobowiązania budżetowe z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. W związku z powyższym, w przypadku Grupy Abak S.A. najbardziej miarodajnym miernikiem osiąganych wyników jest wskaźnik EBITDA, uwzględniający amortyzację oraz odpisy wartości firmy.

W III kwartale br. EBITDA Grupy wyniosła 186 tys. PLN i z uwagi na bieżące zwiększone wydatki marketingowe oraz koszty związane z działaniami restrukturyzacyjnymi, była niższa o 44 tys. PLN w stosunku do poziomu odnotowanego w III kwartale 2012 r.

Po III kwartałach 2013 roku narastająco, Grupa Abak osiągnęła przychody na poziomie 3.724 tys. PLN, tj. 8% wzrost w stosunku do 3.443 tys. PLN odnotowanych w analogicznym okresie roku poprzedniego. Jak wcześniej wspomniano, w Grupie kontynuowano zintensyfikowane działania marketingowe oraz restrukturyzacyjne, które również przyczyniły się do obniżenia narastającego zysku na sprzedaży z poziomu 610 tys. PLN w 2012 roku do 501 tys. PLN w 2013 r. W omawianym okresie odpisy amortyzacyjne dodatniej wartości firmy wyniosły 443 tys. PLN (wzrost o 45% względem III kwartałów narastająco w 2012 roku). W związku z powyższym, EBITDA narastająco po III kw. 2013 r. wyniosła 577 tys. PLN i była niższa o 112 tys. PLN w porównaniu do analogicznego okresu 2012 roku.



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

Warto także podkreślić, że Grupa Abak generuje stabilne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej. Po III kwartałach 2013 roku Spółka wygenerowała środki na poziomie 451 tys. PLN, co ponad 5-krotnie przewyższa odnotowany wynik operacyjny. Należy zaznaczyć, że poziom tych przepływów w pełni pozwala pokryć wszelkie wydatki związane z obsługą i spłatą zadłużenia.

Prezentowane wyniki pozwalają stwierdzić, że Abak efektywnie wykorzystując tarczę podatkową, jednocześnie charakteryzuje się silną kondycją finansową. Ponadto dane finansowe potwierdzają prawidłowość przyjętej strategii przejmowania funkcjonujących przedsiębiorstw, skutkującej efektywnym poszerzaniem bazy klientów. Średniomiesięczne wpływy wzrosły bowiem do poziomu 414 tys. PLN względem 383 tys. PLN odnotowywanych w 2012 roku. W warunkach wyłącznie stopniowego rozwoju organicznego Grupy (pozyskiwanie nowych klientów z rynku) taki wzrost byłby bardzo trudny do osiągnięcia.

Należy podkreślić, że dzięki akwizycjom Grupa Abak buduje silną i stabilną pozycję na rozdrobnionym rynku księgowym, stając się atrakcyjnym i zaufanym partnerem biznesowym dla małych i średnich przedsiębiorstw. W perspektywie czasowej ma to prowadzić do stworzenia wiodącej polskiej firmy outsourcingu księgowego z usługami dedykowanymi dla małych i średnich przedsiębiorców. Natomiast prezentowane wyniki finansowe Grupy Abak wskazują na stale utrzymujące się pozytywne, długoterminowe tendencje wzrostowe.

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

W III kwartale 2013 r. Abak S.A. odnotowała przychody w kwocie 1.020 tys. PLN, tj. wzrost o około 8% w porównaniu do 2012 roku. Zwiększenie sprzedaży wynika z konsolidacji wyników warszawskiego biura rachunkowego, przejętego w grudniu 2012 r. Konsolidacja wyników finansowych rozpoczęła się 1 stycznia 2013 r.

Na wyniki Spółki miały wpływ te same czynniki, które zostały omówione w komentarzu do wyników Grupy, tj. intensyfikacja działań marketingowych i reklamowych, zmierzających do pozyskania w dłuższej perspektywie czasowej nowych klientów, a także koszty restrukturyzacji. Wyniki Spółki są obciążone odpisami amortyzacyjnymi dodatniej wartości firmy. Wskutek przejęcia biura w Warszawie, koszty w III kwartale 2013 r. wzrosły do poziomu 154 tys. PLN, tj. o około 51% w porównaniu do 2012 roku. W związku z wyżej wymienionymi czynnikami, w omawianym okresie EBITDA Spółki zmalała o 53 tys. PLN względem analogicznego okresu 2012 roku i wyniosła 152 tys. PLN.

Po III kwartałach 2013 roku Spółka odnotowała przychody na poziomie 3.128 tys. PLN, co stanowi wzrost o prawie 12%, natomiast EBITDA wyniosła 474 tys. PLN i była niższa o 126 tys. PLN od wyniku odnotowanego po III kwartałach 2012 roku. Przyczyny obniżenia tego wskaźnika zostały omówione powyżej.



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Dane skonsolidowane

Analiza płynności	30.09.2013	30.09.2012
Wskaźnik płynności bieżącej	1,06	1,62
Wskaźnik płynności szybkiej	0,99	1,53
Wskaźnik płynności podwyższonej	0,43	0,88

Analiza rentowności*	30.09.2013	30.09.2012
Wskaźnik rentowności sprzedaży	12,72%	17,60%
Wskaźnik rentowności EBITDA	13,64%	19,30%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych	37,16%	44,21%
EBITDA na jedną akcję	0,27	0,35

Analiza wartości rynkowej*	30.09.2013	30.09.2012
Wskaźnik C/WK	2,44	2,17
Wskaźnik C/EBITDA	6,58	4,91
Wskaźnik C/P	0,90	0,95
Wskaźnik EV/EBITDA	9,42	6,31
Wskaźnik EV/P	1,28	1,22

*Dane zannualizowane, tj. dane 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 + zobowiązania + kapitały mniejszości - środki pieniężne)/(zysk operacyjny + amortyzacja + odpis wartości firmy)

Wskaźnik EV/P = (cena akcji * liczba akcji + zobowiązania + kapitały mniejszości - środki pieniężne)/(przychody ze sprzedaży)

3.2. Dane jednostkowe

Analiza płynności	30.09.2013	30.09.2012
Wskaźnik płynności bieżącej	0,86	1,33
Wskaźnik płynności szybkiej	0,79	1,27
Wskaźnik płynności podwyższonej	0,41	0,90



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

Analiza rentowności*	30.09.2013	30.09.2012
Wskaźnik rentowności sprzedaży	12,72%	17,60%
Wskaźnik rentowności EBITDA	13,64%	19,30%
Wskaźnik EBITDA do kapitałów własnych	33,13%	41,86%

*Dane zannualizowane, tj. dane narastająco za ostatnie cztery kwartały

Analiza wskaźnikowa - formuła obliczeniowa

Wskaźnik płynności bieżącej = aktywa bieżące/zobowiązania bieżące

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

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

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

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

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

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

Najważniejszymi działaniami w III kwartale 2013 r. zmierzającymi do rozwoju działalności prowadzonej przez Grupę Abak były:

- Zakończenie prac nad przygotowaniem analizy przedwdrożeniowej projektu Internetowa Platforma Księgowa Abak IPK;
- Intensyfikacja działań podejmowanych w celu integracji strategicznej i organizacyjnej firmy Valor Sp. z o.o. oraz zakupionych biur rachunkowych w Łodzi i w Warszawie;
- Bieżące działania marketingowe i reklamowe (m.in. w internecie) mające na celu pozyskiwanie nowych klientów oraz dalszą optymalizację kosztów działalności operacyjnej Grupy Abak w warunkach zwiększonej wydajności przy zachowaniu jakości i profesjonalizmu usług świadczonych przez Grupę;
- Analiza możliwości oferowania powiększającej się grupie klientów innych usług niematerialnych związanych z obsługą księgową i kadrowo-płacową.
- Realizacja działań marketingowych mających na celu ciągłe zwiększanie wolumenu sprzedaży oraz poszerzenie grupy odbiorców usług poprzez identyfikowanie i zaspokajanie potrzeb klienta
- Oferowanie nowym i dotychczasowym klientom nowego zakresu usług doradczych;
- Podjęcie stosownych działań reorganizacyjnych w zakresie sprawniejszej obsługi administracyjnej oddziałów.



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

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 8 listopada 2013 r.

Tabela: Wykaz jednostek wchodzących w skład Grupy

Wyszczególnienie	Opis	Posiadany udział
Abak S.A.	Jednostka dominująca	-
Valor Sp. z o.o. w Warszawie	Jednostka zależna	100%

Według stanu na 8 listopada 2013 r., w ramach struktury organizacyjnej Grupy Abak funkcjonują następujące oddziały:

- Abak S.A. Oddział Olsztyn
- Abak S.A. Oddział Łódź
- Abak S.A. Oddział Warszawa
- Valor Sp. z o.o. w Warszawie (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 8 listopada 2013 r.

Akcyonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale	Liczba głosów na WZA	Udział w głosach na WZA
PROFESCAPITAL Sp. z o.o.	1 585 300	63,67%	1 585 300	63,67%
Vasto Investment S. a r.l.	250 500	10,06%	250 500	10,06%
Ewa Stolarczyk	195 000	7,83%	195 000	7,83%
Marzena Leonowicz	150 000	6,02%	150 000	6,02%
Pozostali	309 200	12,42%	309 200	12,42%
Razem	2 490 000	100,00%	2 490 000	100,00%



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

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

Zarząd Spółki:

Paweł Puterko – Prezes Zarządu
Ewa Stolarczyk – Członek Zarządu
Marzena Leonowicz – Członek Zarządu
Igor Puterko – Członek Zarządu

Rada Nadzorcza Spółki:

Szczepan Czyczerski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
Krzysztof Olbrycht - Członek Rady Nadzorczej
Sławomir Roman Rudowicz - Członek Rady Nadzorczej
Wojciech Kaliciak - Członek Rady Nadzorczej
Małgorzata Puterko - Członek Rady Nadzorczej

4. Zatrudnienie w Grupie Abak

	Abak S.A.	Grupa Kapitałowa Abak S.A.
Liczba zatrudnionych pracowników	48	54

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 (wybrane dane finansowe prezentowane są również w EUR).

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



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

sprawozdanie finansowe spółki Valor Sp. z o.o., w której Jednostka Dominująca posiada 100% udziału 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.



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

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 zł 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



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

krótkoterminowych są wycenione według ceny rynkowej. Skutki zmian wartości inwestycji krótkoterminowych wpływają w pełnej wysokości odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

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.



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

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.



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Bilans Grupy Abak S.A.

AKTYWA		tys. PLN	
		30.09.2013	30.09.2012
A. AKTYWA TRWAŁE		3 209,98	2 924,03
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:		2 226,26	1 774,79
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00
2. Wartość firmy		2 149,69	1 655,33
3. Inne wartości niematerialne i prawne		76,57	119,46
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		694,81	797,75
1. Wartość firmy - jednostki zależne		694,81	797,75
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		0,00	0,00
3. Wartość firmy - jednostki stowarzyszone		0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe		271,40	266,35
1. Środki trwałe:		242,76	266,35
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		15,93	18,48
c) urządzenia techniczne i maszyny		94,57	96,11
d) środki transportu		43,22	50,34
e) inne środki trwałe		89,04	101,43
2. Środki trwałe w budowie		28,64	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe		0,00	62,25
1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek		0,00	62,25
V. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
1. Nieruchomości		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych i współzależnych, nsh niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub proporcjonalnej		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
b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		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



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

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	17,51	22,89
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15,26	19,14
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2,25	3,75
B. AKTYWA OBROTOWE	745,25	725,24
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	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	392,32	293,54
1. Należności od jednostek powiązanych	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
2. Należności od pozostałych jednostek	392,32	293,54
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	321,31	282,97
- do 12 miesięcy	321,31	282,97
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tyt. podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	65,59	9,58
c) inne	5,42	1,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	298,05	394,06
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	298,05	394,06
a) w jednostkach zależnych i niebędących spółkami handlowymi 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



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

c)	w pozostałych jednostkach	121,70	52,91
-	udziały lub akcje	121,70	52,91
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	176,35	341,15
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	146,35	190,67
-	inne środki pieniężne	30,00	150,49
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54,88	37,64
	Aktywa razem:	3 955,23	3 649,28

PASywa		tys. PLN	
		30.09.2013	30.09.2013
A.	KAPITAŁ WŁASNY	1 782,97	1 986,30
I.	Kapitał podstawowy	249,00	249,00
II.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III.	Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV.	Kapitał zapasowy	1 650,72	1 785,63
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
VII.	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych^{*)}	0,00	0,00
1.	dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00
2.	ujemne różnice kursowe	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
IX.	Zysk (strata) netto	-116,75	-48,33
X.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	0,00	0,00
C.	UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
2.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
3.	Ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 172,26	1 662,97
I.	Rezerwy na zobowiązania	80,30	54,81
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9,37	4,66
a)	długoterminowa	9,37	4,66
b)	krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	70,93	50,15
a)	długoterminowe	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	70,93	50,15
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 359,29	1 123,44



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	1 359,29	1 123,44
a)	kredyty i pożyczki	1 337,76	1 088,50
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	21,53	34,94
d)	inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	699,90	447,98
1.	Wobec jednostek powiązanych	189,02	127,09
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	89,02	27,09
-	do 12 miesięcy	89,02	27,09
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	100,00	100,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	510,88	320,89
a)	kredyty i pożyczki	87,10	112,46
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	2,78	2,52
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	149,70	34,74
-	do 12 miesięcy	149,70	34,74
-	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 i innych świadczeń	127,55	162,91
h)	z tytułu wynagrodzeń	2,96	3,04
i)	inne	140,80	5,22
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	32,78	36,75
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	32,78	36,75
a)	długoterminowe	31,78	35,76
b)	krótkoterminowe	0,99	0,99
	Pasywa razem:	3 955,23	3 649,28



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	tys. PLN			
	III kwartał		III kwartał narastająco	
	2013	2012	2013	2012
I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	1 222,23	1 153,35	3 724,14	3 443,42
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 222,23	1 153,35	3 724,14	3 443,42
2. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Koszty działalności operacyjnej	1 055,46	947,12	3 223,00	2 833,33
1. Amortyzacja	16,04	13,85	50,84	42,81
2. Zużycie materiałów i energii	33,46	29,92	106,85	97,72
3. Usługi obce	287,04	253,60	878,85	734,04
4. Podatki i opłaty, w tym:	11,10	6,13	25,04	20,03
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	598,58	545,41	1 827,11	1 640,62
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	99,03	92,24	305,82	274,12
7. Pozostałe koszty rodzajowe	10,20	5,98	28,49	23,99
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk (strata) ze sprzedaży (I-II)	166,77	206,23	501,14	610,08
IV. Pozostałe przychody operacyjne	11,10	9,91	32,38	36,92
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dotacje	10,44	9,68	31,33	28,81
3. Inne przychody operacyjne	0,66	0,24	1,05	8,10
V. Pozostałe koszty operacyjne	160,83	101,35	450,10	305,01
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6,79	0,00	6,79	0,00
3. Inne koszty operacyjne	154,04	101,35	443,31	305,01
VI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)	17,05	114,80	83,42	341,98
VII. Przychody finansowe	0,96	1,14	40,25	10,37
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Odsetki, w tym:	0,91	1,14	3,24	2,34
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	8,02
4. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	36,88	0,00
5. Inne	0,05	0,00	0,13	0,00
VIII. Koszty finansowe	32,23	27,43	135,13	271,30
1. Odsetki, w tym:	26,73	27,06	86,46	83,42
- dla jednostek powiązanych	2,58	0,00	9,02	0,00
2. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Aktualizacja wartości inwestycji	-1,84	0,00	27,29	0,00



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

4.	Inne	7,34	0,38	21,38	187,88
IX.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
X.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (VI+VII-VIII+/-IX)	-14,22	88,51	-11,46	81,05
XI.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (X.1 - X.2)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
XII.	Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	25,73	25,73	77,20	77,20
1.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	25,73	25,73	77,20	77,20
2.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Odpis wartości firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII.	Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV.	Zysk (strata) brutto (X+/-XI-XII+XIII)	-39,95	62,77	-88,66	3,85
XV.	Podatek dochodowy	8,63	15,70	28,08	52,18
1.	część bieżąca	8,63	15,70	28,08	52,18
2.	część odroczone	0,00	0,00	0,00	0,00
XVI.	Pozostałe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
XVII.	Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
XVII I.	Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00
XIX.	Zysk (strata) netto (XIV-XV-XVI+/-XVII+/-XVIII)	-48,58	47,08	-116,75	-48,33



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN	
	30.09.2013	30.09.2012
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	-116,75	-48,33
II. Korekty razem	568,60	549,12
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	50,84	42,81
4. Odpisy wartości firmy	77,20	77,20
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)	83,22	81,08
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-8,02
9. Zmiana stanu rezerw	-1,16	-8,58
10. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
11. Zmiana stanu należności	-103,61	-86,24
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	55,43	-109,59
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	39,74	52,59
14. Inne korekty	366,94	507,87
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	451,85	500,79
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	3,24	137,84
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:	3,24	137,84
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	3,24	137,84
- zbycie aktywów finansowych	0,00	135,50
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	3,24	2,34
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	91,04	54,16
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	91,04	5,20
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	48,96
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	48,96
- nabycie aktywów finansowych	0,00	48,96
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-87,80	83,68
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	372,09	308,21
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	275,64	215,70
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	9,99	9,09
8. Odsetki	86,46	83,42
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-372,09	-308,21
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-8,04	276,26
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-8,04	276,26
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	184,39	64,89
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	176,35	341,15
- o ograniczonej możliwości dysponowania		



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN	
	30.09.2013	30.09.2012
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 899,72	1 785,63
- 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	1 899,72	1 785,63
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	249,00	249,00
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	249,00	249,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zmiany udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
3.2. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 536,63	1 246,42
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	114,09	539,21
a) zwiększenie (z tytułu)	114,09	539,21
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- z podziału zysku	114,09	290,21
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
- program motywacyjny	0,00	249,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00
- likwidacja programu motywacyjnego	0,00	0,00
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 650,72	1 785,63
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1. 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
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
7.1. Zysk 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
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
7.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	114,09	290,21
- podziału zysku z lat ubiegłych	114,09	290,21
b) zmniejszenie (z tytułu)	114,09	290,21
- podziału zysku z lat ubiegłych	114,09	290,21
7.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.5. 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
7.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
7.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
7.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8. Wynik netto	-116,75	-48,33
a) zysk netto	-116,75	-48,33
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 782,97	1 986,30
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Bilans Abak S.A.

AKTYWA		tys. PLN	
		30.09.2013	30.09.2012
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 560,81	3 169,38
I.	Wartości niematerialne i Prawne	2 226,26	1 774,79
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	2 149,69	1 655,33
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	76,57	119,46
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	255,47	247,88
1.	Środki trwałe	226,83	247,88
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	94,57	96,11
d)	środki transportu	43,22	50,34
e)	inne środki trwałe	89,04	101,43
2.	Środki trwałe w budowie	28,64	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	62,25
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	62,25
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 061,57	1 061,57
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 061,57	1 061,57
a)	w jednostkach powiązanych	1 061,57	1 061,57
-	udziały lub akcje	1 061,57	1 061,57
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	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	17,51	22,89
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15,26	19,14
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2,25	3,75
B.	AKTYWA OBROTOWE	548,69	576,39
I.	Zapasy	0,00	0,00



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

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 poczet dostaw	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	241,95	157,12
1.	Należności od jednostek powiązanych	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
2.	Należności od pozostałych jednostek	241,95	157,12
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	171,18	147,56
-	do 12 miesięcy	171,18	147,56
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych świadczeń	65,54	9,16
c)	Inne	5,23	0,40
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	260,85	391,76
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	260,85	391,76
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	121,70	52,91
-	udziały lub akcje	121,70	52,91
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	139,15	338,85
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	109,15	188,36
-	inne środki pieniężne	30,00	150,49
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	45,89	27,51
	RAZEM AKTYWA	4 109,50	3 745,77



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

PASywa		tys. PLN	
		30.09.2013	30.09.2012
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 000,33	2 097,60
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	249,00	249,00
II.	Należne wpłaty na poczet kapitału podstaw. (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 783,02	1 831,90
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	-31,69	16,70
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 109,17	1 648,16
I.	Rezerwy na zobowiązania	80,30	54,81
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9,37	4,66
-	długoterminowa	9,37	4,66
-	krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	70,93	50,15
-	długoterminowe	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	70,93	50,15
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 359,29	1 123,44
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	1 359,29	1 123,44
a)	kredyty i pożyczki	1 337,76	1 088,50
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	21,53	34,94
d)	inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	636,82	433,17
1.	Wobec jednostek powiązanych	189,02	207,57
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	89,02	27,57
-	do 12 miesięcy	89,02	27,57
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	100,00	180,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	447,80	225,60
a)	kredyty i pożyczki	87,10	85,34
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	2,78	2,52
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	148,19	33,65
-	do 12 miesięcy	148,19	33,65
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadc.	69,73	104,09
h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i)	inne	140,00	0,00
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	32,76	36,75
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	32,76	36,75
-	długoterminowe	31,77	35,76
-	krótkoterminowe	0,99	0,99
	RAZEM PASYWA	4 109,50	3 745,77



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

Jednostkowy rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		tys. PLN			
		III kwartał		III kwartał narastająco	
		2013	2012	2013	2012
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 020,06	942,18	3 128,18	2 797,30
	- od jednostek powiązanych	23,52	18,24	70,63	54,78
I.	Przychód ze sprzedaży produktów	1 020,06	942,18	3 128,18	2 797,30
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	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	892,56	760,05	2 730,95	2 269,60
I.	Amortyzacja	15,41	13,22	47,85	40,90
II.	Zużycie materiałów i energii	29,40	26,38	95,34	85,29
III.	Usługi obce	253,26	216,61	771,64	619,47
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	6,86	3,99	19,92	13,32
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	494,20	422,28	1 509,25	1 271,88
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	85,07	74,82	264,35	222,26
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	8,36	2,75	22,60	16,48
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A - B)	127,50	182,13	397,23	527,70
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10,51	9,70	31,40	33,71
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	10,44	9,68	31,33	28,81
III.	Inne przychody operacyjne	0,07	0,02	0,07	4,90
E.	Pozostałe koszty operacyjne	155,00	101,35	444,27	304,94
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1,33	0,00	1,33	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	153,67	101,35	442,94	304,94
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-16,99	90,48	-15,64	256,47
G.	Przychody finansowe	42,09	15,33	126,86	69,36
I.	Dywidendy z tytułu udziałów w zyskach, w tym:	42,00	14,70	89,22	60,51
-	od jednostek powiązanych	42,00	14,70	89,22	60,51
II.	Odsetki, w tym:	0,04	0,63	0,63	0,83
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	8,02
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	36,88	0,00
V.	Inne	0,05	0,00	0,13	0,00
H.	Koszty finansowe	32,23	27,82	135,68	272,97
I.	Odsetki, w tym:	26,73	27,44	87,01	85,09
-	dla jednostek powiązanych	2,58	7,22	9,63	21,77
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-1,84	0,00	27,29	0,00



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

IV.	Inne	7,34	0,38	21,38	187,88
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-7,13	77,99	-24,46	52,86
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-7,13	77,99	-24,46	52,86
L.	Podatek dochodowy	0,00	11,96	7,23	36,16
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-7,13	66,03	-31,69	16,70



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	tys. PLN	
	30.09.2013	30.09.2012
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	-31,69	16,70
II. Korekty razem	436,21	410,02
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	47,85	40,90
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)	-2,84	23,75
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-8,02
9. Zmiana stanu rezerw	-1,16	-8,58
10. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
11. Zmiana stanu należności	-70,89	-88,09
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	54,13	-110,34
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	64,36	61,56
14. Inne korekty	344,76	498,84
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	404,52	426,72
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	89,83	196,84
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:	89,83	196,84
a) w jednostkach powiązanych	89,20	60,51
b) w pozostałych jednostkach	0,63	136,33
- zbycie aktywów finansowych	0,00	135,50
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,63	0,83
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	89,96	54,16
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	89,96	5,20
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	48,96
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	48,96
- nabycie aktywów finansowych	0,00	48,96
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-0,13	142,68
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	440,64	295,09
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	343,64	202,58
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	9,99	9,09
8. Odsetki	87,01	83,42
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-440,64	-295,09
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	-36,25	274,31
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-36,25	274,31
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	175,40	64,54
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	139,15	338,85
- o ograniczonej możliwości dysponowania		



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	tys. PLN	
	30.09.2013	30.09.2012
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 032,02	1 831,90
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
- skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 032,02	1 831,90
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	249,00	249,00
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	249,00	249,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zmiany udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
3.2. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 582,90	1 220,07
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	200,12	611,83
a) zwiększenie (z tytułu)	200,12	611,83
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- z podziału zysku	200,12	362,83
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
- program motywacyjny	0,00	249,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00
- likwidacja programu motywacyjnego	0,00	0,00
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 783,02	1 831,90
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1. 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
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00



Raport kwartalny z działalności Grupy Kapitałowej Abak S.A.

III kwartał 2013 r.

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
7.1. Zysk 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
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
7.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	200,12	362,83
- podziału zysku z lat ubiegłych	200,12	362,83
b) zmniejszenie (z tytułu)	200,12	362,83
- podziału zysku z lat ubiegłych	200,12	362,83
7.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.5. 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
7.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
7.7. 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
7.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8. Wynik netto	-31,69	16,70
a) zysk netto	-31,69	16,70
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 000,33	2 097,60
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		