

WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO KWARTALNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Forma prawna i przedmiot działalności

BOWIM SPÓŁKA AKCYJNA 41-200 SOSNOWIEC, ul. NIWECKA 1 E

Przedmiotem działalności BOWIM S.A. zwanej w dalszej części sprawozdania „Spółką” oraz jej jednostek zależnych zwanych łącznie „Grupą” jest:

- sprzedaż hurtowa metali i rud metali,
- świadczenie usług transportowych,
- prefabrykacja stali zbrojeniowej.
- produkcja konstrukcji metalowych i ich części

Grupa w przeważającej mierze prowadzi sprzedaż na terytorium kraju.

Jednostką dominującą jest BOWIM S.A. z siedzibą: w Sosnowcu, przy ulicy Niwecka 1E, która zgodnie z obowiązującym prawem, została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000001104.

Dane podstawowe Spółki

Nazwa pełna:	BOWIM S.A.
Adres siedziby:	UL. NIWECKA 1E 41-200 SOSNOWIEC
Identyfikator NIP:	645-22-44-873
Numer w KRS:	0000001104
Numer REGON:	277486060
Akt założycielski Rep. A	NR 500/2001 Z DNIA 19.01.2001

Przedmiotem działalności według PKD jest:

- sprzedaż hurtowa metali i rud metali,
- produkcja konstrukcji metalowych i ich części,
- sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów,
- sprzedaż hurtowa odpadów i złomu,
- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową,
- transport drogowy towarów,
- magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami na własny rachunek lub dzierżawionymi

II. Czas trwania działalności spółki

Spółka dominująca - Bowim S.A powstała na czas nieokreślony.

Spółka zależna – Bowim Podkarpacie Sp. z o.o. powstała na czas nieokreślony.

Spółka zależna – Betstal Sp. z o.o. powstała na czas nieokreślony.

Spółka zależna – Passat – Stal S.A. powstała na czas nieokreślony.

III. Okresy, za które prezentowane jest skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres od 01.01.2022 do 30.09.2022 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2022r. do 30.06.2022r., od 01.01.2021r. do 30.09.2021r oraz okres od 01.01. – 31.12.2021, natomiast skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.07.2022. do 30.09.2022r oraz okres od 01.01. – 30.09.2021 i 01.07.2021r do 30.09.2021r Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01. - 30.09.2022 zostało sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w taki sposób, aby grupa stanowiła jedną jednostkę. Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej i sprawozdanie finansowe kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych, objętych konsolidacją metodą pełną.

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe skorygowane zostało o kwoty wzajemnych przychodów, kosztów oraz rozrachunków wynikających z transakcji pomiędzy jednostkami grupy i inne korekty związane z grupą.

IV. Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki

Skład osobowy Zarządu na dzień 30.09.2022 r.

Adam Kidała – V-ce Prezes Zarządu

Jacek Rożek – V-ce Prezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk - V-ce Prezes Zarządu

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.09.2022 r.

Feliks Rożek – Przewodniczący RN

Aleksandra Wodarczyk – Członek RN

Jan Kidała – Członek RN

Katarzyna Czerniak – Członek RN

Jerzy Biernat – Członek RN

V. Wskazanie czy skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne lub zostały sporządzone za okres, w czasie, którego nastąpiło połączenie

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01. do 30.09.2022 oraz dane porównywalne nie zawierają danych łącznych oraz nie zostały sporządzone w czasie, którego nastąpiło połączenie.

VI. Informacje o założeniach przyjętych przy sporządzaniu skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz znanych okolicznościach wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez spółkę oraz jednostki grupy kapitałowej działalności

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej, nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

RYZIKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ GEOPOLITYCZNĄ NA ŚWIECIE. WPŁYW DZIAŁAŃ WOJENNYCH NA UKRAINIE NA RYNEK STALI

Agresja Rosji na Ukrainę całkowicie zmieniła sytuację na światowym rynku stali. Ukraina i Rosja to duzi gracze na tym rynku. Według Światowego Stowarzyszenia Stali (Worldsteel) Rosja była 5 pod względem wielkości producentem stali na świecie,

a Ukraina 14. Według danych PUDS – w 2021 roku 25% europejskiego rynku dostaw zagranicznych stanowiły dostawy z Rosji, Ukrainy i Białorusi. W samej Polsce import stali z tych krajów w 2021 roku wyniósł 3 mln ton.

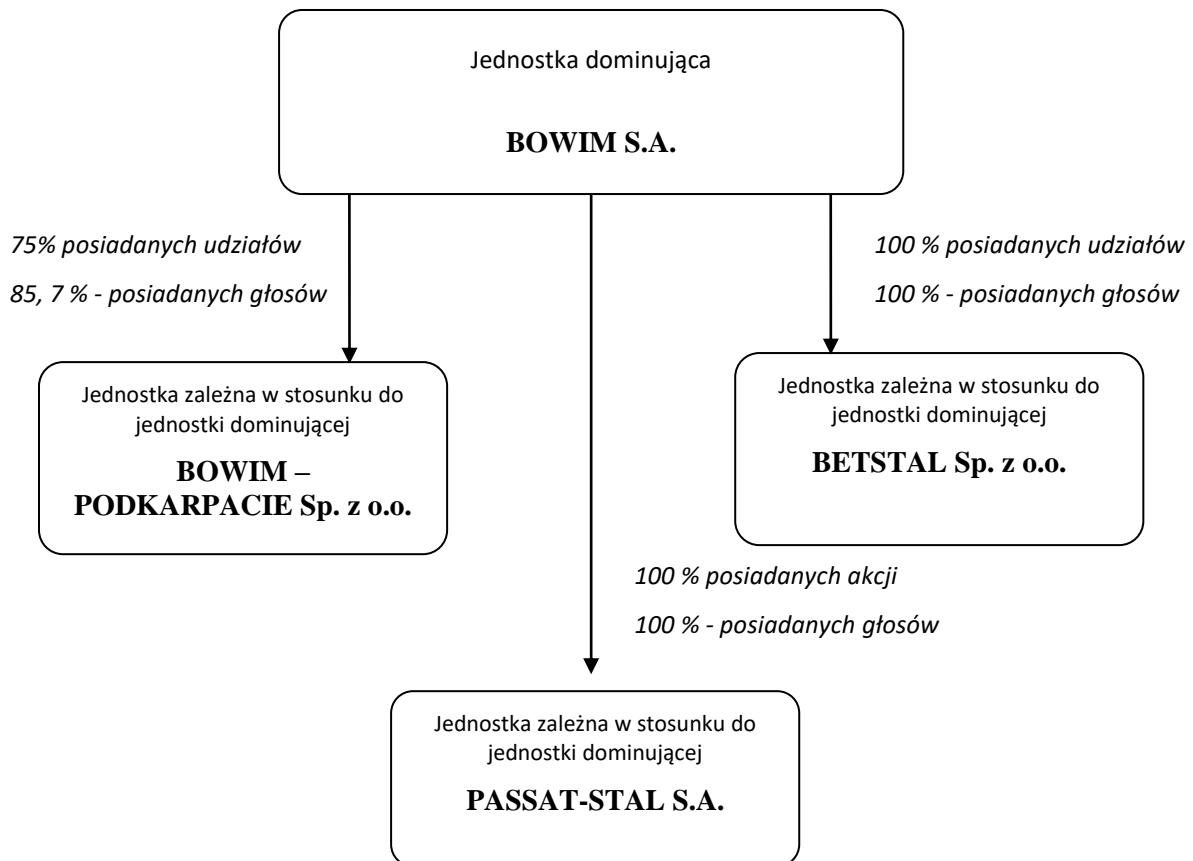
Rynek na którym działa Emitent na początku działań wojennych ogarnął chaos i duża niepewność. Wojna wywindowała ceny surowców używanych przez huty i zmusiła unijny przemysł do poszukiwania alternatywnych dostaw. Praktycznie w pierwszym dniu konfliktu, stal z Rosji, Ukrainy i Białorusi zniknęła z rynku, a część producentów i dystrybutorów w obawie o wzrost kosztów czasowo wstrzymała ofertowanie. Sytuację dodatkowo komplikował niespotykany dotąd wzrost cen energii, gazu, węgla koksującego oraz uprawnień do emisji CO₂.

Unia Europejska w dniu 15 marca 2022 roku wprowadziła zakaz importu wyrobów stalowych z Rosji. Sankcje objęły wyroby z żelaza i stali wymienione w załączniku do rozporządzenia. W praktyce chodzi o wyroby objęte wcześniej środkami ochronnymi. Tydzień wcześniej podobną regulację przyjęto w odniesieniu do Białorusi. Od 1 kwietnia 2022 roku zostały uruchomione nowe unijne kontyngenty na import wyrobów stalowych. Limity przypadające na Rosję czy Białoruś zostały rozdysponowane na dostawców z innych państw, np. z Turcji, Chin czy Indii. Kraje te wraz z pozostałymi światowymi producentami niezależnymi od dostaw półproduktów z krajów zaangażowanych w konflikt zbrojny zostały największymi beneficjentami wprowadzonego zakazu importu z Rosji i Białorusi. Przekierowanie kwot importowych pozwoliło na ustabilizowanie, a nawet obniżenie cen.

W opinii Zarządu do istotnych obszarów ryzyka związanych z trwającą inwazją Rosji na Ukrainę należą: zakłócenia w łańcuchach dostaw, ograniczenia w produkcji i dostawach stali na rynek światowy, obniżenie zdolności kontraktacyjnych, skokowe zmiany cen, popytu i podaży, osłabienie kursu PLN wobec USD i EUR, istotny wzrost kosztów finansowych.

VII. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2022 r.



I. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętych konsolidacją

Podmioty zależne od Spółki dominującej konsolidowane metodą pełną:

Nazwa pełna:	BOWIM-PODKARPACIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Adres siedziby:	UL. Inwestycyjna 6 35-213 RZESZÓW
Identyfikator NIP:	517-01-50-735
Numer w KRS:	0000243645
Numer REGON:	180075656
Akt założycielski Rep. A	NR 5492/2005 Z DNIA 02.09.2005

Nazwa pełna: **BETSTAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**
Adres siedziby: UL. MECHANIKÓW 9 44-109 GLIWICE
Identyfikator NIP: 969-14-12-795
Numer w KRS: 0000234750
Numer REGON: 240097960
Akt założycielski Rep. A NR 2621/2005 Z DNIA 11.05.2005

Nazwa pełna: **PASSAT – STAL S.A.**
Adres siedziby: UL A. KORDECKIEGO 23 09-411 BIAŁA
Identyfikator NIP: 774-26-17-366
Numer w KRS: 0000293951
Numer REGON: 611066090
Akt założycielski Rep. A NR 18742/2007 Z DNIA 15.11.2007

Główne obszary działalności spółek zależnych wchodzących w skład Grupy to:

BOWIM – PODKARPACIE Sp. z o.o.	Handel hurtowy i detaliczny wyrobami stalowymi
BETSTAL Sp. z o.o.	Prefabrykacja zbrojeń budowlanych
PASSAT – STAL S.A.	Produkcja konstrukcji metalowych i ich części

IX. Informacje o zmianie składu jednostek podlegających konsolidacji w okresie objętym skróconym kwartalne skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmujące okres od 01.01. do 30.09.2022r, od 01.01. do 30.09.2021 r. oraz 01.01.- 31.12.2021 r. obejmuje dane finansowe niżej wymienionych jednostek zależnych:

- BOWIM Podkarpacie Sp. z o.o. – Rzeszów,
- Betstal Sp. z o.o. – Gliwice.
- Passat – Stal S.A. – Biała

X. Oświadczenie o zgodności

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

Niniejsze skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok 2021.

Niniejsze skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku z wyjątkiem opisanych poniżej zmian wynikających z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji oraz zmian standardów.

Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2022

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, i weszły w życie od 1 stycznia 2022 r.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE:

Zmiany w standardach:

- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy - 1 stycznia 2022 roku
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych - 1 stycznia 2022 roku
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Opłaty w ramach testu 10% przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych - 1 stycznia 2022 roku
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” - Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania - 1 stycznia 2022 roku
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” - Umowy rodzące obciążenia – 1 stycznia 2022 roku
- Zmiany do MSR 41 „Rolnictwo” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Opodatkowanie przy ustalaniu wartości godziwej 1 stycznia 2022 roku

Zmiany nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) —1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych - 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji - 1 stycznia 2023 roku.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Grupa jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jej sprawozdania finansowe.

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje efektywnej rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

XI. Informacje o dokonanych korektach w danych finansowych prezentowanych w poprzednich okresach.

W okresie od 01.01.2022 do 30.09.2022 roku, nie korygowano danych finansowych prezentowanych w poprzednich okresach.

XII. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, faktoring, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne oraz lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie i zabezpieczenie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Grupa zawiera transakcje walutowe typu forward, których celem jest zarządzanie ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności Grupy oraz wynikającym z używanych przez nią źródeł finansowania. Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyk – zasady te, w skrócie, zostały omówione poniżej.

Ryzyko zmiany stóp procentowych

Grupa jest stroną umów kredytowych opartych na zmiennych stopach WIBOR. W związku z tym Grupa Kapitałowa Bowim narażona jest na ryzyko zmian stóp procentowych. Zmiana stóp procentowych wpływa na zwiększenie lub zmniejszenie kosztów finansowych, a tym samym wpływa na wynik finansowy Grupy Kapitałowej Bowim. W ocenie Grupy nie ma potrzeby dokonywania zabezpieczeń w odniesieniu do tego rodzaju ryzyka. Grupa z całą pewnością poczyni odpowiednie kroki w celu zabezpieczenia tego ryzyka w momencie, gdy znajdą uzasadnione przesłanki do rozpoczęcia takiego procesu.

Do instrumentów finansowych posiadanych przez Grupę i narażonych na ryzyko stopy procentowej należą: umowy kredytowe, umowy faktoringu oraz umowy leasingu operacyjnego.

Grupa jest stroną umów kredytowych opartych na zmiennych stopach WIBOR. W związku z tym Grupa Kapitałowa Bowim narażona jest na ryzyko zmian stóp procentowych. Zmiana stóp procentowych wpływa na zwiększenie lub zmniejszenie kosztów finansowych, a tym samym wpływa na wynik finansowy Grupy Kapitałowej Bowim. W ocenie Grupy nie ma potrzeby dokonywania zabezpieczeń w odniesieniu do tego rodzaju ryzyka. Grupa z całą pewnością poczyni odpowiednie kroki w celu zabezpieczenia tego ryzyka w momencie, gdy znajdą uzasadnione przesłanki do rozpoczęcia takiego procesu

Grupa korzysta głównie z kredytów w rachunku bieżącym w PLN oraz faktoringu w PLN i EUR.

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży, zakupów oraz zaciągania zobowiązań w walutach innych niż jej waluta wyceny.

Ryzyko walutowe Grupy związane z kursami walutowymi dotyczy w głównej mierze jednostki dominującej. Jednostka dominująca monitoruje pozycje walutowe dla każdej z walut; wahania kursu euro mogą mieć wpływ na wyniki finansowe osiągnięte przez Grupę w przyszłości.

W celu uniknięcia niekorzystnego wpływu kursów walutowych na osiągnięte wyniki, Grupa podejmuje następujące działania:

- zawiera transakcje zabezpieczające przed ryzykiem kursowym (transakcje terminowe forward),
- analizuje na bieżąco sytuację na rynku walutowym w oparciu o dane pochodzące m.in. od współpracujących banków,
- prowadzi stały monitoring transakcji narażonych na ryzyko kursowe.

W celu ograniczenia tego ryzyka Grupa prowadzi aktywny hedging oraz kontynuuje współpracę w zakresie doradztwa inwestycyjnego z Domem Maklerskim TMS Brokers S.A. z siedzibą w Warszawie oraz z DM AFS S.A., których celem jest zabezpieczenie ryzyka walutowego.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe definiowane jest jako ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę w sytuacji, kiedy kontrahent lub druga strona transakcji nie spełni swoich umownych obowiązków.

Sprzedaż Grupy jest realizowana w większości przypadków z odroczonym terminem płatności. Wysoki poziom należności handlowych jest charakterystyczny dla firm dystrybucyjnych.

Istnieje zatem ryzyko, iż brak płatności od dłużników wskutek ich niewypłacalności może mieć negatywny wpływ na wyniki finansowe Grupy, przy czym zdecydowana większość należności handlowych jest ubezpieczonych przez Grupę, natomiast w zakresie pozostałej części należności, Grupa prowadzi politykę zabezpieczania się na majątku klientów. Zgodnie z warunkami zawartych polis w przypadku braku zapłaty przez dłużnika niekwestionowanych należności handlowych przysługujących Grupie ubezpieczony uzyska z tego tytułu wypłatę ubezpieczenia. Spółki Grupy starają się eliminować to ryzyko poprzez stosowanie polityki limitów wewnętrznych przyznawanych indywidualnie dla każdego klienta, opartych na limitach ubezpieczeniowych oraz wnikliwej kontroli dokumentów finansowych odbiorców, historii współpracy oraz analizy płatności.

W przypadkach, gdy klienci nie spełniają przyjętych norm oceny, Spółki Grupy stosują dodatkowe zabezpieczenia przyszłych należności w postaci poręczeń, cesji, hipotek, umów zastawu oraz weksli, co dodatkowo zmniejsza ryzyko niewypłacalności klientów.

Ryzyko to staje się szczególnie dotkliwe w czasach trwania kryzysów gospodarczych, kiedy zwiększa się ryzyko strat spowodowanych nieściągalnością należności oraz zmianami polityk Towarzystw Ubezpieczeniowych, w wyniku których zostaje ograniczone własne ryzyko tychże towarzystw, zarówno dla klientów z gorszymi wynikami finansowymi jak i dla całych branż.

Istnieje również potencjalne ryzyko związane z ograniczeniem ekspozycji ubezpieczeniowej dla Grupy, a w ślad za tym zmniejszeniem potencjału zakupowego Grupy. Grupa prowadzi politykę cyklicznych, kwartalnych spotkań z Towarzystwami Ubezpieczeniowymi celem prezentacji aktualnej sytuacji finansowej Grupy.

Spółki Grupy na bieżąco tworzą odpisy aktualizujące należności nieobjęte ubezpieczeniem oraz kwoty wynikające z udziału własnego w stosunku do należności ubezpieczonych, na podstawie szczegółowej analizy należności. Ponadto ryzyko kredytowe jest w sposób naturalny ograniczane poprzez znaczną dywersyfikację odbiorców Grupy.

Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych i wskazanym w nocie nr 6.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Ryzyko związane z płynnością

Grupa w celu ciągłego rozwoju i budowania pozycji rynkowej korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania głównie w postaci kredytów obrotowych, inwestycyjnych, linii kredytowych, leasingu, faktoringu oraz pożyczek. Dzięki wykorzystaniu efektu dźwigni finansowej podnoszony jest poziom rentowności, jednak powstaje jednocześnie ryzyko niewypłacalności, czyli utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań oraz pozyskiwania środków na finansowanie działalności. Aby ograniczyć poziom nadmienionego ryzyka w Grupie aktywnie i w sposób permanentny zarządza się poziomem zadłużenia, jak i dywersyfikacją źródeł kapitałów obcych, monitoruje zdolność do regulowania zobowiązań w krótkim, średnim i długim terminie oraz wykorzystuje się różnicowane narzędzia dla efektywnego zarządzania płynnością.

Zestaw powyższych czynności pozwala na utrzymanie ciągłości działania, poprzez zabezpieczenie dostępności środków pieniężnych wymaganych do realizacji celów biznesowych Grupy, przy optymalizacji ponoszonych kosztów. Za zarządzanie płynnością finansową w Grupie i przestrzeganie przyjętych w tym zakresie zasad odpowiada Zarząd.

Ryzyko braku wystarczającego kapitału obrotowego

W związku z dużą zmiennością cen surowca istotny wpływ na wyniki finansowe Grupy ma właściwe zarządzanie kapitałem obrotowym. Wzrost sprzedaży może spowodować zagrożenie wystąpienia niedostatków w kapitale obrotowym, a co za tym idzie braku wystarczających środków finansowych, by zgromadzić znaczną ilość zapasów w momencie, kiedy ceny u dostawców będą kształtowały się na korzystnym poziomie. Brak wystarczającego poziomu kapitału obrotowego może zatem negatywnie wpłynąć na poziom generowanych przez Grupę marż na sprzedaży.

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierająby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej stosowne korekty.

W okresie zakończonym dnia 30 września 2022 nie wprowadzano zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów za pomocą wskaźnika liczonego jako relacja zadłużenia netto do wartości EBITDA. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty bankowe oraz zobowiązania o charakterze kredytowym.

EBITDA zdefiniowana jest jako wynik finansowy z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

XIII. Istotne zasady rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzeniu niniejszego skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej.

Podstawa sporządzenia

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdania finansowe wszystkich jednostek zależnych, kontrolowanych w sposób bezpośredni lub pośredni przez BOWIM S.A. Kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności. Wszystkie jednostki grupy kapitałowej stosują jednolite zasady rachunkowości zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz związanymi z nimi interpretacjami w formie rozporządzeń, zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia „BOWIM” S.A. z dnia 15.09.2008 roku.

Niniejsze skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów trwałych kwalifikowanych, jako grunty wycenianych w wartości godziwej w korespondencji z kapitałem z aktualizacji wyceny (poprzez inne całkowite dochody), aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej w korespondencji z rachunkiem zysków i strat oraz nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej w korespondencji z rachunkiem zysków i strat.

Wszystkie wartości podane są w złotych.

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań.
 Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny (Do tej kategorii należą wartości godziwe dla nieruchomości inwestycyjnych i nieruchomości wykazywanych w środkach trwałych).
 Poziom 3 - Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na potrzeby konsolidacji wszystkie transakcje i salda pomiędzy jednostkami konsolidowanymi metodą pełną zostały wyeliminowane.

1.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Grupa nie posiada jednostek stowarzyszonych.

1.2. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

W okresie 01.01. – 30.09.2022 r. Spółki w Grupie nie posiadały udziałów we wspólnie kontrolowanych podmiotach.

1.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) początkowo ujmują się w walucie funkcjonalnej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej kurs wymiany waluty funkcjonalnej na walutę obcą obowiązujący na dzień zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego kursu natychmiastowej wymagalności banku, z którego Spółka korzysta, ustalonego dla danej waluty. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych z wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku, których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	30 września 2022 roku		31 grudnia 2021 roku		30 września 2021	
	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna
USD	4,9209	4,9920	4,0258	4,0611	4,0134	4,0154
EURO	4,8312	4,9030	4,5796	4,6001	4,6451	4,6471

1.4. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie – Koszty badań i prac rozwojowych

Grupa rozpoczęła projekty prac rozwojowych:

1. Nowoczesny magazyn wyrobów hutniczych – poniesiono nakłady w wysokości: 2 699 542,05 zł.
2. Poprawa płynności i bezpieczeństwa przesyłania danych w organizacji BOWIM S.A. - zakończony 30.09.2022 r. – poniesiono nakłady w wysokości: 2 877 595,40 zł.
3. Optymalizacja przepływu informacji w spółce BOWIM S.A. z uwzględnieniem wykorzystania w całej grupie kapitałowej- zakończony 30.09.2022 r. – poniesiono nakłady w wysokości: 3 167 500,19 zł.
4. Opracowanie zbioru wytycznych przez Bowim S.A. dla firmy zewnętrznej piszącej nową wersję dedykowanego oprogramowania magazynowo – handlowego - poniesiono nakłady w wysokości: 2 193 184,65 zł.

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe ujmowane są w sprawozdaniu finansowym zgodnie z zasadą kosztu historycznego pomniejszone o dokonane umorzenie przy użyciu metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności, przy zastosowaniu rocznych stawek amortyzacji wynoszących:

Oprogramowanie komputerowe - 24 miesiące

Inne wartości niematerialne i prawne - 24-60 miesięcy

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich wyksięgowania.

1.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Grunty użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej kwocie uzyskanej z wyceny składnika aktywów do jego wartości godziwej, dokonanej przez rzeczoznawcę w oparciu o założenia rynkowe (na określony dzień dokonania tej wyceny), pomniejszonej o utratę wartości. Wyceny przeprowadzane są z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności pomiędzy wartością księgową a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, ujmowane jest w pozycji kapitału z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis rozpoznany w rachunku zysków i strat (w takim przypadku podniesienie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Budynki i budowle, maszyny, urządzenia, oraz pozostałe środki trwałe prezentowane są w bilansie w wartości kosztu historycznego pomniejszonego o dokonane skumulowane umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Własne środki transportu – wycena wg wartości godziwej na dzień bilansowy w korespondencji z kapitałem rezerwowym z aktualizacji wyceny.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, który kształtuje się następująco:

Budynki i budowle - 20 – 40 lat

Maszyny i urządzenia - 7 – 14 lat

(w tym sprzęt komputerowy) - 3 lata

Środki transportu 5 - 7 lat

Pozostałe środki trwałe - 5 lat

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne.

Przedmioty będące wyposażeniem do wartości 10 000,00 zł (ewidencjonowane są pozabilansowo) – obciążają koszty miesiąca, w którym zostały oddane do użytkowania.

Sprzęt komputerowy, bez względu na wartość, zalicza się do aktywów trwałych.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane, jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

1.6. Wartość firmy

Wartość firmy nie podlega amortyzacji. W przypadku wartości firmy test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości. Dla celów testu na utratę wartości firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne, które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych. Do przeprowadzenia testu wymagane jest szacowanie wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

Wartość firmy powstała w związku z nabyciem zorganizowane części przedsiębiorstwa w postaci zakładu wypalania blach:

Cena nabycia:	1 770 000,00
Aktywa netto:	470 163,34
Wartość firmy:	1 299 836,66

Na dzień połączenia dokonano pełnej identyfikacji i wyceny przejętych aktywów i zobowiązań.

Zgodnie z MSR 36 Zarząd Spółki wykonał test na utratę wartości przez wartość firmy na dzień 31.12.2021 r. Wartość firmy jest alokowana do jednego ośrodka wypracowującego środki pieniężne rozpatrywanego jako zakład wypalania blach.

Wycenę przeprowadzono w oparciu o pięcioletnie prognozy finansowe przygotowane w odniesieniu do działalności operacyjnej zakładu oraz koszt kapitału adekwatny do ryzyka dla wycenianego zakładu. Test na utratę wartości firmy sporządzony został w oparciu o wartość użytkową.

Przyszłe przepływy zostały oszacowane przy wykorzystaniu założeń Zarządu. Okres projekcji szczegółowej obejmował 5 lat, tj. okres 2022 – 2026. Po tym okresie uwzględniono stabilizację dochodów oraz nakładów inwestycyjnych, co pozwalało oszacować wartość rezydualną na podstawie ustabilizowanego przepływu pieniężnego.

Stopa dyskontowa została sporządzona przy użyciu podejścia WACC tj. średniego ważonego kosztu kapitału.

Podstawowe założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej na dzień 31.12.2021:

Stopa wzrostu przychodów ze sprzedaży w okresie szczegółowych projekcji – od 3% do 10 %.

Okres szczegółowy prognozy – 2022 – 2026

Stopa dyskontowa – od 7,80 % (w pierwszym okresie) do 8,996 % (w ostatnim okresie)

Realna stopa wzrostu FCF po roku 2026 – 1% - 3%

Wyniki przeprowadzonego testu wskazują, że w przypadku wartości firmy nie nastąpiła utrata wartości. Brak zatem podstaw do dokonywania odpisu aktualizującego wartość bilansową.

Na dzień 30.09.2022 r. nie wystąpiły przesłanki do ponownej weryfikacji wartości godziwej.

1.7. Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółek i są wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

1.8. Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku, którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmują się niezwłocznie, jako przychód w rachunku zysków i strat, chyba, że dany składnik aktywów wykazywany jest w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie kapitału z aktualizacji i wyceny. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

1.9. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego w zakresie odsetek ujmowane są jako koszty w momencie ich poniesienia. Koszty finansowania zewnętrznego w zakresie prowizji rozliczane są proporcjonalnie do czasu korzystania z finansowania.

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, chyba że pozostają nieistotne z punktu widzenia wartości inwestycji. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio do sprawozdania z zysków lub strat w okresie, w którym zostały poniesione.

1.10. Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są, jako źródło przychodów z czynszów lub / i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości godziwej.

Wyceny wartości godziwej nieruchomości dokonuje niezależny rzeczoznawca, posiadający uznane kwalifikacje zawodowe, który ostatnio przeprowadzał wyceny nieruchomości inwestycyjnych w podobnej lokalizacji i zaliczanych do tej samej kategorii.

Zestawienie celu wyceny i uzyskanych informacji o nieruchomości oraz lokalnym rynku obrotu nieruchomościami zdecydowały o wykazaniu niniejszą wyceną wartości rynkowej nieruchomości.

Do ustalenia jej zbadano regionalny rynek nieruchomości o takim samym przeznaczeniu. Rzeczoznawca narzucił następujące warunki pozwalające określić zakres do przeszukiwania rynku:

- grunty o podobnym przeznaczeniu,
- obiekty budowlane posadowione na gruncie o zbliżonym charakterze,
- lokalizacje na rynku lokalnym lub regionalnym,
- obiekty z podobnym dojazdem,
- transakcje zawarte w ostatnich 18 miesiącach,
- transakcje wolnorynkowe,
- wszystkie obiekty na których znajdują się budynki o powierzchniach umożliwiającym wykorzystanie na cele przemysłowe.

Po zapoznaniu się z obiektami, warunkami transakcji i zestawieniu przedstawionych wyżej informacji zdecydowano o ustaleniu wartości rynkowej

- budynki w podejściu dochodowym, metodą inwestycyjną techniką kapitalizacji prostej – z badań stawek czynszowych na rynku lokalnym w odniesieniu do ustalenia wartości obiektów o podobnej funkcji.
- grunt w podejściu porównawczym, metodą porównywania parami z badań rynku regionalnego odniesieniu do ceny sprzedaży działek o podobnym charakterze.
- Budowle – w podejściu odtworzeniowym, metoda kosztów odtworzenia.

Zgodnie z MSSF 13, Spółka sklasyfikowała dane wejściowe technik wyceny do danych wejściowych na Poziomie 2:

Dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są pośrednio albo bezpośrednio obserwowalne w przypadku tego składnika aktywów.

Kategoryzacja wyceny wartości godziwej (jako całości) w hierarchii wartości godziwej została sklasyfikowana na tym samym poziomie hierarchii wartości godziwej co dane wejściowe z najniższego poziomu, które są znaczące dla całej wyceny, są bezpośrednio lub pośrednio obserwowalne, wycena w wartości godziwej jako całość jest zaklasyfikowana do Poziomu 2.

1.11. Instrumenty finansowe

MSSF 9 definiuje trzy kategorie aktywów finansowych – w zależności od modelu biznesowego w zakresie zarządzania aktywami oraz charakterystyki przepływów pieniężnych wynikających z umowy:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu – jeśli aktywa finansowe są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz warunki umowy dotyczącej tych aktywów finansowych powodują powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek;

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – jeśli aktywa finansowe są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych oraz warunki umowy dotyczącej tych aktywów finansowych powodują powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek;

- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – wszystkie pozostałe aktywa finansowe.

W związku z powyższym aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Grupa klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Grupy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej, obejmującej koszty transakcji.

Aktywa finansowe o terminie wymagalności nie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów obrotowych, pozostałe prezentowane są jako aktywa trwałe.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- 1) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- 2) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem klasyfikuje się: należności handlowe, pożyczki i instrumenty dłużne, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ekwiwalenty. Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody finansowe z tytułu odsetek”.

Udziały w jednostkach zależnych – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia dokonuje się nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Składnik aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zysk lub stratę z wyceny tych inwestycji do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Instrument finansowy zostaje usunięty z sprawozdania finansowego, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

1.12. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Dokonuje się oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z aktywami finansowymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, stosuje się uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanych stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Wykorzystuje się posiadane dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, wycenia się odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, wycenia się odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

1.13. Wbudowane instrumenty pochodne

W prezentowanych okresach w Grupie nie występowały wbudowane instrumenty pochodne.

1.14. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne, z których korzysta Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe (forward). Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe wyceniane są według wartości godziwej, a wszelkie zmiany w wycenie pochodnych i instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstają.

Na dzień bilansowy Grupa posiadała otwarte instrumenty finansowe. Wycena na dzień 30.09.2022 roku została ujęta w przychodach i kosztach prezentowanego okresu.

1.15. Zapasy

Zapasy wycenione są w cenie nabycia nie wyższej jednak od ceny sprzedaży netto. Na cenę nabycia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Cena nabycia zapasów ustalana jest z zastosowaniem metody „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” FIFO. Pozycje zapasów zakupione jako pierwsze, sprzedaje się w pierwszej kolejności, co w konsekwencji oznacza, że pozycje pozostające w zapasach na koniec okresu są pozycjami zakupionymi najpóźniej.

Odpisywanie wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych (w koszty operacyjne własne sprzedaży) lub pogrupowania podobnych lub powiązanych ze sobą pozycji.

W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansowa tych zapasów jest ujęta jako koszt okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody. Kwota odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz straty w zapasach są ujmowane jako koszt okresu, w którym odpis lub straty miały miejsce. Odwrócenie odpisu wartości zapasów, wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, zostaje ujęte jako zmniejszenie kwoty zapasów ujętych jako koszt okresu, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce.

1.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne są odpisywane do rachunku zysków i strat w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności długoterminowej jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

1.17. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

1.18. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu.

1.19. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Spółki wchodzące w skład Grupy ogłosiły wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji.

1.20. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z Kodeksem Pracy pracownicy Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zgodna jest z przepisami, które w tym zakresie ustala Kodeks Pracy. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

1.21. Zobowiązania i należności warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, którego powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe, których prawdopodobieństwo nie jest wyższe niż 50 %, nie są wykazywane w bilansie, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba, że prawdopodobieństwo wypływu środków uosabiających straty ekonomiczne jest znikome. W przypadku oceny prawdopodobieństwa na powyżej 50 %, zobowiązanie zostaje ujęte w pasywach bilansu. Należności warunkowe nie są

wykazywane w bilansie, jednakże ujawnia się informację o nich, jeżeli wpływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest prawdopodobny.

1.22. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są ujmowane po pomniejszeniu o podatek VAT oraz rabaty.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu.

1.23. Podatki

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą bilansową w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub rezerw nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

1.24. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Rozwodniony zysk na akcję jest prezentowany po uwzględnieniu czynników rozładniających takich jak wyemitowane opcje na akcje.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.09.2022 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 31.12.2021 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.09.2021 wynosiła 19 514 647 sztuk.

XIV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Niektóre informacje podane w skróconym kwartalnym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oparte są na szacunkach i profesjonalnym osądzie Grupy. Uzyskane w ten sposób wartości często nie będą pokrywać się z rzeczywistymi rezultatami. Pośród założeń i oszacowań, które miały największe znaczenie przy wycenie i ujęciu aktywów i pasywów znajdują się:

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami

XV. Ryzyko związane z epidemią wirusa COVID-19

Grupa podjęła działania w celu dostosowania się do funkcjonowania w warunkach pandemii.

Zarząd Spółki wdrożył w rozwiązania na wypadek nieoczekiwanego rozwoju pandemii i jej potencjalnego wpływu na Spółkę

XVI. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły do dnia publikacji sprawozdania.

XVII. Inne informacje dodatkowe

Działalność zaniechana

W okresie od 01.01. – 30.09.2022 r nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

XVIII. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresie objętym skróconym kwartalnym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi

W okresie objętym skróconym kwartalnym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie porównywalnym notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiały się następująco:

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie ¹	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01 – 30.09.2022	4,6880	4,5756	4,8698	4,8698
01.01 – 31.12.2021	4,5775	4,4805	4,6834	4,5994
01.01 – 30.09.2021	4,5585	4,4805	4,6603	4,6329

1) Średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Podstawowe pozycje skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na EURO zgodnie ze wskazaną, obowiązującą zasadą przeliczenia:

- Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu,
- Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych według kursów średnich w odpowiednim okresie, obliczonych, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wyżej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w złotych przez kurs wymiany.

XIX. Wybrane dane finansowe (w tys.) przeliczone na EURO

Wyszczególnienie	30.09.2022		31.12.2021		30.09.2021	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	2 202 441	469 804	2 261 139	493 968	1 650 742	362 124
Koszt działalności operacyjnej	2 038 130	434 755	2 033 034	444 136	1 433 860	314 546
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	164 311	35 049	228 105	49 832	216 882	47 577
Zysk (strata) brutto	137 397	29 308	195 931	42 803	187 548	41 142
Zysk (strata) netto	110 404	23 550	153 339	33 498	146 132	32 057
Aktywa razem	737 641	151 473	676 396	147 062	738 614	159 428
Zobowiązania razem	404 032	82 967	410 252	89 197	478 773	103 342
W tym zobowiązania krótkoterminowe	353 610	72 613	304 863	66 283	348 968	75 324
Kapitał własny	333 609	68 506	266 144	57 865	259 842	56 086
Kapitał podstawowy	1 951	401	1 951	424	1 951	421
Liczba udziałów/akcji w sztukach	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	17,10	3,51	13,64	2,97	13,32	2,88
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	5,66	1,21	7,86	1,72	7,49	1,64
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	123 531	26 350	40 169	8 775	2 200	483
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 100	875	- 13 225	- 2 889	- 9 905	- 2 173
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 114 390	- 24 401	- 24 010	- 5 245	6 416	1 407

XX. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000418856, w dniu 25.06.2021 roku, z terminem wykonania 24.09.2021 roku.. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021 uzgodniono zapłatę w wysokości 18.500,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021 uzgodniono zapłatę w wysokości 13.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za rok 2021 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa,, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000418856, w dniu 25.06.2021 roku, z terminem wykonania 15.04.2022 roku. Za wykonanie usługi badania sprawozdania jednostkowego za rok 2021 uzgodniono zapłatę w wysokości 27.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uzgodniono zapłatę w wysokości 21.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000418856, w dniu 25.06.2021 roku, z terminem wykonania 24.09.2022 roku.. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 uzgodniono zapłatę w wysokości 18.500,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 uzgodniono zapłatę w wysokości 13.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za rok 2022 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa,, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000418856, w dniu 25.06.2021 roku, z terminem wykonania 15.04.2023 roku. Za wykonanie usługi badania sprawozdania jednostkowego za rok 2022 uzgodniono zapłatę w wysokości 27.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uzgodniono zapłatę w wysokości 21.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2022	2021
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	106 395,00	106 395,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	116 235,00	83 025,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 23.11.2022 r.

Sosnowiec, 23.11.2022 r.

Adam Kidała
Wiceprezes Zarządu

Jacek Rożek
Wiceprezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk
Wiceprezes Zarząd

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH
STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2022 DO 30 WRZEŚNIA 2022 R.

GRUPY KAPITAŁOWEJ BOWIM S.A.

Niniejsze skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest prezentowane zgodnie z MSR 34 "Śródroczna sprawozdawczość finansowa", składa się ze skróconego kwartalnego skonsolidowanego:

- sprawozdania z sytuacji finansowej;
- sprawozdania z całkowitych dochodów;
- sprawozdania z przepływów pieniężnych;
- sprawozdania ze zmian w kapitale własnym;
- informacji dodatkowych;
- danych objaśniających;

Waluta sprawozdawcza:	złoty polski PLN
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich, o ile nie wykazano inaczej

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2022	Koniec okresu 30.06.2022	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 30.09.2021
AKTYWA					
AKTYWA TRWAŁE		165 942 238,77	169 025 971,85	173 576 400,14	169 259 241,82
Rzeczowe aktywa trwałe	1	122 197 412,89	122 726 739,02	125 232 720,69	123 560 951,42
Wartości niematerialne	2	11 087 429,23	10 681 692,60	9 777 579,50	9 278 046,04
Wartość firmy	2.2	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Długoterminowe aktywa finansowe		1 209 282,08	3 421 779,06	3 741 169,20	1 185 111,60
Nieruchomości inwestycyjne		26 899 448,35	26 899 448,35	32 774 604,90	32 774 604,90
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	2 837 270,00	3 426 553,00	562 899,00	869 577,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	411 559,56	569 923,16	187 590,19	291 114,20
AKTYWA OBROTOWE		571 698 738,41	614 379 031,71	502 819 741,75	569 355 176,06
Zapasy	5	267 876 015,24	309 926 172,79	258 038 900,41	307 589 239,86
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	272 063 614,85	288 389 827,58	232 850 112,19	253 835 462,51
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		5 728 854,00	497 983,00	578 119,00	8 808,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		1 138 457,66	342 308,75	362 821,65	146 013,59
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		22 547 885,38	12 238 222,22	9 307 407,18	5 084 473,18
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 343 911,28	2 984 517,37	1 682 381,32	2 656 590,21
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00	0,00	34 588,71
AKTYWA RAZEM		737 640 977,18	783 405 003,56	676 396 141,89	738 614 417,88

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2022	Koniec okresu 30.06.2022	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 30.09.2021
PASywa					
Kapitał własny	7	333 609 234,23	324 014 845,59	266 143 987,59	259 841 681,40
Kapitał własny przypisany jednostce dominującej		325 203 424,77	315 572 202,22	259 676 630,07	253 366 691,33
Kapitał zakładowy		1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70
Nadwyżka z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09
Kapitał (fundusz) zapasowy		650 500,00	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		8 990 596,97	8 986 479,97	8 978 246,97	8 985 771,85
Kapitał rezerwowy - celowy		50 300 000,00	50 300 000,00	30 300 000,00	30 300 000,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-30 077 245,18	-30 077 245,18	-30 077 245,18	-29 125 559,91
Zyski (straty) zatrzymane		241 053 990,19	231 426 884,64	195 539 545,49	188 270 396,60
Udziały nie sprawujące kontroli		8 405 809,46	8 442 643,37	6 467 357,52	6 474 990,07
Zobowiązania długoterminowe		50 421 503,12	98 423 067,74	105 389 361,07	129 805 205,29
Rezerwa na odroczone podatki dochodowe	8	10 583 496,00	11 594 721,00	11 322 500,00	10 086 839,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	377 698,93	377 698,93	377 698,93	422 419,93
Pozostałe rezerwy	10.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		10 327 463,89	10 518 570,10	10 900 782,52	11 091 888,73
Zobowiązania finansowe	13	29 132 844,30	75 932 077,71	82 788 379,62	108 204 057,63
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		353 610 239,83	360 967 090,23	304 862 793,23	348 967 531,19
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	347 913 376,07	334 166 203,54	291 384 809,50	305 783 415,01
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	4 678 807,39	23 436 791,20	9 878 040,67	34 730 170,98
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	3 428,00	67 714,00	3 882 803,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.2	40 184,30	40 184,30	40 184,30	11 386,30
Pozostałe rezerwy	10.2	195 714,73	2 541 303,35	2 534 007,38	3 651 561,96
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		17 732,50	14 755,00	193 612,54	143 769,10
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		764 424,84	764 424,84	764 424,84	764 424,84
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania		404 031 742,95	459 390 157,97	410 252 154,30	478 772 736,48
PASywa RAZEM		737 640 977,18	783 405 003,56	676 396 141,89	738 614 417,88

SKRÓCONY KWARTALNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	767 689 575,46	2 199 457 424,32	669 068 038,47	1 648 927 564,69
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.1	161 964 993,42	375 207 107,33	131 993 981,14	351 726 186,50
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14.2	605 168 735,80	1 822 465 456,00	536 239 608,72	1 295 092 501,23
Przychody netto ze sprzedaży usług	14.3	555 846,24	1 784 860,99	834 448,61	2 108 876,96
Pozostałe przychody operacyjne		388 249,55	2 983 533,76	443 310,64	1 814 842,81
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		768 077 825,01	2 202 440 958,08	669 511 349,11	1 650 742 407,50
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		13 319 436,58	14 168 929,22	-7 867 438,72	-16 178 328,84
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		93 087,61	5 432 169,46	19 995,45	112 994,15
Amortyzacja		1 737 392,24	5 255 020,37	1 607 164,40	4 738 137,35
Zużycie materiałów i energii		129 081 644,22	359 007 440,26	112 565 092,07	280 265 088,25
Usługi obce		14 678 942,08	43 844 886,64	17 749 341,53	44 572 006,21
Podatki i opłaty		593 592,16	2 360 745,19	605 603,21	2 256 422,99
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		7 525 973,03	26 544 824,15	11 321 010,30	32 249 681,57
Pozostałe koszty rodzajowe		363 091,43	974 786,76	325 322,12	948 620,02
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		611 055 773,95	1 560 844 465,48	453 655 701,24	1 063 446 415,68
Pozostałe koszty operacyjne		-15 676 702,06	30 561 021,70	12 681 489,28	21 675 390,78
Razem koszty działalności operacyjnej		762 586 056,02	2 038 129 950,31	602 623 289,98	1 433 860 439,86
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		5 491 768,99	164 311 007,77	66 888 059,13	216 881 967,64
Przychody finansowe	17	4 302 949,84	5 453 986,94	-78 208,23	-278 838,27
Koszty finansowe	18	6 360 835,19	32 368 485,39	17 664 938,33	29 055 139,83
Odpis wartości firmy z konsolidacji		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		3 433 883,64	137 396 509,32	49 144 912,57	187 547 989,54
Podatek dochodowy		-6 156 388,00	26 992 584,00	13 505 727,00	41 415 564,00
a) część bieżąca		-5 728 213,00	30 003 937,00	13 605 880,00	42 872 417,00
b) część odroczone		-428 175,00	-3 011 353,00	-100 153,00	-1 456 853,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	19	9 590 271,64	110 403 925,32	35 639 185,57	146 132 425,54
Działalność zaniechana		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto		9 590 271,64	110 403 925,32	35 639 185,57	146 132 425,54
jednostka dominująca		9 627 105,55	108 465 473,38	34 932 236,91	143 640 281,51
udziały nie sprawujące kontroli		-36 833,91	1 938 451,94	706 948,66	2 492 144,03

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Zysk (strata) netto za okres		9 590 271,64	110 403 925,32	35 639 185,57	146 132 425,54
Zysk z tytułu zabezpieczenia inwestycji netto		0,00	0,00	0,00	0,00
Strata z tytułu zabezpieczenia inwestycji netto		0,00	0,00	0,00	0,00
Wynik netto z tytułu zabezpieczenia inwestycji netto		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk z tytułu aktualizacji wyceny inwestycji		0,00	0,00	-1 831 267,00	-1 831 267,00
Podatek dochodowy		0,00	0,00	347 939,72	347 939,72
Wynik netto z tytułu aktualizacji wyceny inwestycji		0,00	0,00	-2 179 206,72	-2 179 206,72
Zysk z tytułu zwiększenia wyceny składników majątku trwałego		4 117,00	12 350,00	3 246,00	9 738,00
Wynik netto z tytułu wyceny majątku trwałego		4 117,00	12 350,00	3 246,00	9 738,00
Inne całkowite dochody netto za okres		4 117,00	12 350,00	-2 175 960,72	-2 169 468,72
Całkowite dochody ogółem		9 594 388,64	110 416 275,32	33 463 224,85	143 962 956,82
Zysk (strata) na jedną akcję		0,49	5,56	1,79	7,36
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,49	5,56	1,79	7,36

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 433 883,64	137 396 509,32	49 144 912,57	187 547 989,54
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		3 433 883,64	137 396 509,32	49 144 912,57	187 547 989,54
Korekty o pozycje		5 311 204,93	-25 652 690,83	4 442 526,42	-13 788 501,82
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		6 156 388,00	-26 992 584,00	-13 505 727,00	-41 415 564,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		0,00	1 562 164,38	13 520 546,11	22 381 878,56
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-202 817,92	-2 861 328,08	-2 548 168,93	-4 886 147,46
Amortyzacja		1 737 392,24	5 255 020,37	1 607 164,40	4 738 137,35
Utrata wartości firmy		0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata ze sprzedaży/zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		25 213,54	-210 992,57	112 011,20	136 493,09
Koszty finansowe		3 800 000,00	3 800 000,00	5 256 700,64	5 256 700,64
Przychody finansowe		-6 204 970,93	-6 204 970,93	0,00	0,00
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		8 745 088,57	111 743 818,49	53 587 438,99	173 759 487,72
Zmiany w kapitale obrotowym		47 121 652,24	31 590 100,26	-47 567 013,96	-137 776 845,88
Zmiana stanu zapasów		42 050 157,55	-9 837 114,83	-79 179 906,32	-178 332 280,92
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		11 298 159,65	-43 065 073,96	-34 383 090,90	-156 736 957,87
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		-4 074 092,32	91 466 304,70	65 453 227,16	198 251 090,36
Zmiana stanu rezerw		-1 007 108,00	-726 654,00	-68 959,00	-1 407 760,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-1 145 464,64	-6 247 361,65	611 715,10	449 062,55
Zmiana pozostałych pasywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne korekty działalności operacyjnej		0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		55 866 740,81	143 333 918,75	6 020 425,03	35 982 641,84
Odsetki zapłacone		-6 604 379,55	-15 201 599,80	-1 210 549,44	-3 195 449,00
Podatek dochodowy zapłacony		3 428,00	35 004 788,00	15 819 817,00	36 978 146,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		62 467 692,36	123 530 730,55	-8 588 842,53	2 199 944,84

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wpływy		146 585,37	6 326 585,37	45 013,00	152 232,51
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		146 585,37	146 585,37	45 013,00	152 232,51
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	6 180 000,00	0,00	0,00
Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki		0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki		833 661,78	2 226 697,04	7 900 736,18	10 057 481,78
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		833 661,78	2 226 697,04	2 287 091,18	4 443 836,78
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	5 613 645,00	5 613 645,00
Na aktywa finansowe, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00	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
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-687 076,41	4 099 888,33	-7 855 723,18	-9 905 249,27

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy		3 932 133,91	12 136 136,64	21 711 010,05	26 513 789,79
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki		0,00	7 800 000,00	21 678 494,33	26 377 893,93
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		3 932 133,91	4 336 136,64	32 515,72	135 895,86
Wydatki		55 403 086,70	126 526 277,32	9 670 666,83	20 097 792,30
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		0,00	0,00	948 823,62	2 845 921,62
Dywidendy		0,00	42 951 028,68	0,00	2 061 861,24
Inne wypłaty na rzecz udziałów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		0,00	0,00	0,00	0,00
Splaty kredytów i pożyczek		47 756 557,18	65 571 041,60	6 830 733,66	9 753 405,63
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		931 335,06	2 627 692,64	673 313,83	2 229 865,78
Odsetki		6 685 194,46	15 326 064,40	1 217 795,72	3 206 738,03
Inne wydatki finansowe		30 000,00	50 450,00	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-51 470 952,79	-114 390 140,68	12 040 343,22	6 415 997,49
Przepływy pieniężne netto razem		10 309 663,16	13 240 478,20	-4 404 222,49	-1 289 306,94
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		10 309 663,16	13 240 478,20	-4 404 222,49	-1 289 306,94
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		0,00	9 307 407,18	0,00	6 373 780,12
Środki pieniężne na koniec okresu		10 309 663,16	22 547 885,38	-4 404 222,49	5 084 473,18
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		9 800 000,70	13 203 925,74	-4 281 236,98	1 593 516,21

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2022**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 978 246,97		30 300 000,00	-30 077 245,18	44 685 435,97	150 854 109,52	259 676 630,07
Całkowite dochody ogółem				12 350,00					110 403 925,32	110 416 275,32
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego						10 000 000,00		97 903 080,84	-107 903 080,84	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-42 951 028,68	-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						10 000 000,00		-10 000 000,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości									-1 938 451,94	-1 938 451,94
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 990 596,97		50 300 000,00	-30 077 245,18	132 588 516,81	108 465 473,38	325 203 424,77

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2022**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	259 676 630,07	6 467 357,52	266 143 987,59
Całkowite dochody ogółem	110 416 275,32		110 416 275,32
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych			
Dywidenda	-42 951 028,68		-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami	0,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości	-1 938 451,94	1 938 451,94	0,00
Nabycia akcji własnych			
Kapitał własny na koniec okresu	325 203 424,77	8 405 809,46	333 609 234,23

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.06.2022**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowo tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowo - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 978 246,97		30 300 000,00	-30 077 245,18	44 685 435,97	150 854 109,52	259 676 630,07
Całkowite dochody ogółem				8 233,00					100 813 653,68	100 821 886,68
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego						10 000 000,00		97 903 080,84	-107 903 080,84	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych						10 000 000,00		-10 000 000,00		0,00
Dywidenda									-42 951 028,68	-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-1 975 285,85	-1 975 285,85
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 986 479,97		50 300 000,00	-30 077 245,18	132 588 516,81	98 838 367,83	315 572 202,22

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.06.2022**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	259 676 630,07	6 467 357,52	266 143 987,59
Całkowite dochody ogółem	100 821 886,68		100 821 886,68
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	0,00		0,00
Dywidenda	-42 951 028,68		-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-1 975 285,85	1 975 285,85	0,00
Nabycia akcji własnych			
Kapitał własny na koniec okresu	315 572 202,22	8 442 643,37	324 014 845,59

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2021**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 976 033,85		30 300 000,00	-26 279 638,29	29 614 720,42	17 077 255,91	114 624 454,68
Całkowite dochody ogółem				2 213,12					153 338 621,00	153 340 834,12
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								15 015 394,67	-15 015 394,67	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych								55 320,88		55 320,88
Dywidenda									-2 061 861,24	-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-2 484 511,48	-2 484 511,48
Nabycia akcji własnych							-3 797 606,89			-3 797 606,89
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 978 246,97		30 300 000,00	-30 077 245,18	44 685 435,97	150 854 109,52	259 676 630,07

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2021**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	114 624 454,68	3 982 846,04	118 607 300,72
Całkowite dochody ogółem	153 340 834,12		153 340 834,12
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	55 320,88		55 320,88
Dywidenda	-2 061 861,24		-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-2 484 511,48	2 484 511,48	0,00
Nabycia akcji własnych	-3 797 606,89		-3 797 606,89
Kapitał własny na koniec okresu	259 676 630,07	6 467 357,52	266 143 987,59

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2021**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowo tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowo - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 976 033,85		30 300 000,00	-26 279 638,29	29 614 720,42	17 077 255,91	114 624 454,68
Całkowite dochody ogółem				9 738,00					146 132 425,54	146 142 163,54
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								15 015 394,67	-15 015 394,67	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-2 061 861,24	-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-2 492 144,03	-2 492 144,03
Nabycia akcji własnych							-2 845 921,62			-2 845 921,62
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 985 771,85		30 300 000,00	-29 125 559,91	44 630 115,09	143 640 281,51	253 366 691,33

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2021**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	114 624 454,68	3 982 846,04	118 607 300,72
Całkowite dochody ogółem	146 142 163,54		146 142 163,54
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych			
Dywidenda	-2 061 861,24		-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-2 492 144,03	2 492 144,03	0,00
Nabycia akcji własnych	-2 845 921,62		-2 845 921,62
Kapitał własny na koniec okresu	253 366 691,33	6 474 990,07	259 841 681,40

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
środki trwałe	120 728 196,01	121 276 455,52	123 936 508,45	121 563 286,60
środki trwałe w budowie	1 469 216,88	1 450 283,50	1 296 212,24	1 957 315,07
zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00	0,00	40 349,75
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	122 197 412,89	122 726 739,02	125 232 720,69	123 560 951,42

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Własne	105 942 291,26	106 625 446,40	108 487 320,97	106 403 810,69
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	14 785 904,75	14 651 009,12	15 449 187,48	15 159 475,91
RAZEM	120 728 196,01	121 276 455,52	123 936 508,45	121 563 286,60

Nota 1.2 Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Nabycie	2 411 780,78	1 068 817,68	7 968 819,73	10 287 947,96
Zbycie	407 382,95	0,00	650 937,59	460 089,09
Likwidacje	284 843,38	283 211,38	1 906 513,97	377 651,97
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2 Nabycie i sprzedaż wartości niematerialnych

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Nabycie	1 455 600,73	1 012 962,18	2 236 572,74	1 688 825,77
Zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacje	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2.1 - Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Własne	11 087 429,23	10 681 692,60	9 777 579,50	9 278 046,04
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	11 087 429,23	10 681 692,60	9 777 579,50	9 278 046,04

Nota 2.2 - Zmiana stanu wartości firmy

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 3 - Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	562 899,00	562 899,00	820 396,00	820 396,00
Zwiększenia	3 076 495,00	3 011 612,00	490 669,00	599 597,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 698 470,00	2 732 284,00	490 669,00	557 427,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	214,00	0,00
- rezerwy	5 208,00	14 650,00	47 456,00	293 720,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	40,00
- wynagrodzenia i pochodne	2 313 262,00	2 337 634,00	432 192,00	251 648,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	380 000,00	380 000,00	10 807,00	12 019,00
- sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	378 025,00	279 328,00	0,00	42 170,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	378 025,00	279 328,00	0,00	42 170,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	802 124,00	147 958,00	748 166,00	550 416,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	802 124,00	147 958,00	418 570,00	227 162,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	25,00	0,00
- rezerwy	10 627,00	10 627,00	62 561,00	15 812,00
- odsetki	0,00	0,00	450,00	0,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	787 862,00	134 907,00	341 470,00	197 286,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	3 635,00	2 424,00	14 064,00	14 064,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	329 596,00	323 254,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	0,00	0,00	329 596,00	323 254,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	2 837 270,00	3 426 553,00	562 899,00	869 577,00

Nota 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	405 105,37	567 509,96	184 701,31	270 641,99
- znak towarowy	1 695,27	1 793,76	1 990,74	2 089,23
- certyfikaty	5 115,73	6 850,15	10 264,50	12 147,69
- podpis elektroniczny	438,46	616,06	1 132,16	1 558,52
- przegląd budynku	5 686,22	6 303,90	8 835,61	10 550,07
- świadectwo UDT	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
- prowizja od kredytu	344 357,35	505 023,00	104 870,65	181 437,40
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	41 155,47	37 860,53	43 598,81	46 467,95
- ubezpieczenia	6 260,11	9 062,56	14 008,84	16 005,25
- prenumerata	396,76	0,00	0,00	385,88
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	6 454,19	2 413,20	2 888,88	20 472,21
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	411 559,56	569 923,16	187 590,19	291 114,20

Nota 5 - Zapasy

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Materiały	34 878 352,55	43 104 946,63	20 185 282,46	35 980 503,27
Półprodukty i produkty w toku	4 572 126,18	3 443 580,67	0,00	0,00
Produkty gotowe	22 463 909,65	36 950 846,86	41 203 228,28	34 877 162,89
Towary	205 961 626,86	226 426 798,63	196 650 389,67	236 731 573,70
Zapasy ogółem, w tym:	267 876 015,24	309 926 172,79	258 038 900,41	307 589 239,86
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	92 000 000,00	92 000 000,00	92 000 000,00	92 000 000,00

Nota 5.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:	27 341 602,00	42 859 000,00	713 483,15	400 948,15
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	27 341 602,00	42 859 000,00	713 483,15	400 948,15

Nota 6 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	272 063 614,85	288 389 827,58	232 850 112,19	253 835 462,51
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	265 803 714,45	284 146 658,38	225 299 968,14	245 939 215,20
do 12 miesięcy	265 803 714,45	284 146 658,38	225 299 968,14	245 939 215,20
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	27 437 892,85	27 640 710,77	28 737 056,55	27 169 091,47
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	4 234 573,06	2 192 029,34	5 023 134,56	5 657 542,18
pozostałe należności	273 051,33	284 140,77	926 825,88	338 525,63
Należności dochodzone na drodze sądowej	1 752 276,01	1 766 999,09	1 600 183,61	1 900 179,50
Należności z tytułu dostaw i usług netto	272 063 614,85	288 389 827,58	232 850 112,19	253 835 462,51

Nota 6.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek roku	28 737 056,55	28 737 056,55	9 673 360,37	9 673 360,37
Zwiększenia	1 562 164,38	1 562 164,38	27 589 130,98	22 381 878,56
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	1 562 164,38	1 562 164,38	25 601 413,93	22 381 878,56
- inne	0,00	0,00	1 987 717,05	0,00
Zmniejszenia	2 861 328,08	2 658 510,16	8 525 434,80	4 886 147,46
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	2 716 459,25	2 533 189,61	7 308 280,74	3 756 103,12
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	99 560,21	84 009,65	38 841,13	20 085,48
- zakończenie postępowań	45 308,62	41 310,90	1 178 312,93	1 109 958,86
Stan na koniec roku obrotowego	27 437 892,85	27 640 710,77	28 737 056,55	27 169 091,47

Nota 6.2 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (struktura walutowa)

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
w walucie polskiej	203 676 865,69	238 533 243,51	237 546 490,18	258 463 869,75
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	95 824 642,01	77 497 294,84	24 040 678,56	22 540 684,23
waluta - EUR	19 544 128,62	16 827 236,84	5 225 773,86	4 850 893,48
przeliczone na PLN	95 824 642,01	77 497 294,84	24 040 678,56	22 540 684,23
waluta - USD	0,00	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto	299 501 507,70	316 030 538,35	261 587 168,74	281 004 553,98

Nota 6.3 - Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności niespłacone w okresie

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
0-30	28 315 976,92	48 383 453,41	42 432 653,97	34 311 143,17
30-90	8 346 086,72	10 717 421,19	11 252 512,43	7 791 093,57
90-180	1 517 273,74	4 904 740,82	4 646 973,40	1 278 419,36
180-360	7 544 082,65	6 889 864,06	2 221 664,74	2 291 474,62
powyżej 360	17 439 912,06	15 359 793,52	15 437 931,10	18 005 782,82
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	63 163 332,09	86 255 273,00	75 991 735,64	63 677 913,54
odpis aktualizujący	27 437 892,85	27 640 710,77	26 758 417,59	23 798 598,46
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	35 725 439,24	58 614 562,23	49 233 318,05	39 879 315,08

Nota 7 - Akcje

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Wartość księgową	325 203 424,77	315 572 202,22	259 676 630,07	253 366 691,33
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgową na jedną akcję	16,66	16,17	13,31	12,98
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję	16,66	16,17	13,31	12,98

Nota 8 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	11 322 500,00	11 322 500,00	11 504 337,00	11 504 337,00
Zwiększenia	464 483,00	464 483,00	313 839,00	0,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	464 483,00	464 483,00	657 933,00	0,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	-344 094,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	1 203 487,00	192 262,00	495 676,00	1 417 498,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	1 191 137,00	184 029,00	837 236,00	1 407 760,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	12 350,00	8 233,00	-341 560,00	9 738,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na kapitał własny	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	10 583 496,00	11 594 721,00	11 322 500,00	10 086 839,00

Nota 9 - Zmiana stanu rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**Nota 9.1 - Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	377 698,93	377 698,93	422 419,93	422 419,93
Zwiększenia	0,00	0,00	4 772,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	4 772,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	49 493,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	49 493,00	0,00
Stan na koniec okresu	377 698,93	377 698,93	377 698,93	422 419,93
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	377 698,93	377 698,93	377 698,93	422 419,93

Nota 9.2 - Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	40 184,30	40 184,30	11 386,30	11 386,30
Zwiększenia	0,00	0,00	28 798,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	28 798,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	40 184,30	40 184,30	40 184,30	11 386,30
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	40 184,30	40 184,30	40 184,30	11 386,30

Nota 10 - Pozostałe rezerwy**Nota 10.1 - Pozostałe rezerwy długoterminowe**

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 10.2 - Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	2 534 007,38	2 534 007,38	873 222,33	873 222,33
a) zwiększenia	9 000,00	16 335,97	4 570 851,93	2 788 229,63
b) wykorzystanie	1 619 266,00	9 040,00	9 890,00	0,00
c) rozwiązanie	728 026,65	0,00	2 900 176,88	9 890,00
Stan na koniec okresu	195 714,73	2 541 303,35	2 534 007,38	3 651 561,96

Nota 11 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	347 913 376,07	334 166 203,54	291 384 809,50	305 783 415,01
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	309 420 886,68	247 853 963,86	255 809 160,77	269 829 593,94
- do 12 miesięcy	309 420 886,68	247 853 963,86	255 809 160,77	269 829 593,94
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	9 836 940,33	32 714 121,13	6 170 409,17	4 421 954,91
zobowiązania z tytułu factoringu	1 162 844,30	19 765 464,36	13 809 407,58	4 518 165,97
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	23 600 446,21	25 356 493,19	9 903 406,33	21 658 693,80
z tytułu wynagrodzeń	1 954 159,73	1 915 158,52	1 617 850,60	1 778 657,23
fundusze specjalne	457 787,26	447 538,89	215 095,54	345 668,11
inne	1 480 311,56	6 113 463,59	3 859 479,51	3 230 681,05
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	347 913 376,07	334 166 203,54	291 384 809,50	305 783 415,01

Nota 11.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - struktura walutowa

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
a) w walucie polskiej	204 907 036,14	150 960 848,97	175 028 297,28	173 707 835,25
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	204 907 036,14	150 960 848,97	175 028 297,28	173 707 835,25
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	143 006 339,93	183 205 354,57	116 356 512,22	132 075 579,76
b1. w USD	0,00	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	29 604 882,24	38 985 754,21	25 406 436,65	28 441 867,32
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	143 003 656,45	183 202 763,25	116 353 980,39	132 073 271,52
b3. w CZK	13 212,61	13 212,61	13 212,61	13 212,61
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 683,48	2 591,32	2 531,83	2 308,24
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	347 913 376,07	334 166 203,54	291 384 809,50	305 783 415,01

Nota 12 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	4 678 807,39	23 436 791,20	9 878 040,67	34 730 170,98
kredyty i pożyczki	1 583 350,00	2 520 996,00	6 689 184,09	6 039 145,48
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	3 095 457,39	2 985 458,74	2 963 811,58	2 980 899,64
inne zobowiązania finansowe	0,00	17 930 336,46	225 045,00	25 710 125,86
- zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	0,00	25 710 125,86
- zobowiązania z tytułu transakcji na instrumentach finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- zobowiązanie inne	0,00	17 930 336,46	225 045,00	0,00
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	4 678 807,39	23 436 791,20	9 878 040,67	34 730 170,98

Nota 13 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
umowy leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	29 132 844,30	75 932 077,71	82 788 379,62	108 204 057,63
kredyty i pożyczki	22 099 582,05	68 918 493,23	74 764 789,56	99 926 495,27
umowy leasingu finansowego	7 033 262,25	7 013 584,48	8 023 590,06	8 277 562,36
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe	29 132 844,30	75 932 077,71	82 788 379,62	108 204 057,63

Nota 13.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe - struktura walutowa

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
a) w walucie polskiej	27 012 815,84	73 453 621,81	79 693 796,25	97 119 307,19
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	27 012 815,84	73 453 621,81	79 693 796,25	97 119 307,19
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	2 120 028,46	2 478 455,90	3 094 583,37	11 084 750,44
b1. w USD	0,00	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	494 830,42	578 343,26	721 829,24	2 415 996,58
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 120 028,46	2 478 455,90	3 094 583,37	11 084 750,44
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe, razem	29 132 844,30	75 932 077,71	82 788 379,62	108 204 057,63

Nota 14 - Przychody ze sprzedaży

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów	161 964 993,42	375 207 107,33	131 993 981,14	351 726 186,50
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	605 168 735,80	1 822 465 456,00	536 239 608,72	1 295 092 501,23
Przychody netto ze sprzedaży usług	555 846,24	1 784 860,99	834 448,61	2 108 876,96
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	767 689 575,46	2 199 457 424,32	669 068 038,47	1 648 927 564,69

Nota 14.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Sprzedaż krajowa	157 002 358,04	366 013 417,80	130 361 487,83	349 997 377,10
Eksport, w tym:	4 962 635,38	9 193 689,53	1 632 493,31	1 728 809,40
Unia Europejska	4 895 494,50	9 126 548,65	1 632 493,31	1 728 809,40
Pozostałe kraje	67 140,88	67 140,88	0,00	0,00
Razem	161 964 993,42	375 207 107,33	131 993 981,14	351 726 186,50

Nota 14.2 - Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów- szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Sprzedaż krajowa	585 645 900,39	1 775 012 956,93	523 570 255,66	1 261 679 236,65
Eksport, w tym:	19 522 835,41	47 452 499,07	12 669 353,06	33 413 264,58
Unia Europejska	12 942 686,04	36 364 401,30	7 883 301,87	21 514 044,08
Pozostałe kraje	6 580 149,37	11 088 097,77	4 786 051,19	11 899 220,50
Razem	605 168 735,80	1 822 465 456,00	536 239 608,72	1 295 092 501,23

Nota 14.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Sprzedaż krajowa	555 663,97	1 733 340,18	804 431,73	2 046 484,80
Eksport, w tym:	182,27	51 520,81	30 016,88	62 392,16
Unia Europejska	182,27	51 520,81	14 646,88	47 022,16
Pozostałe kraje	0,00	0,00	15 370,00	15 370,00
Razem	555 846,24	1 784 860,99	834 448,61	2 108 876,96

Nota 15 - Przychody ze sprzedaży - według asortymentu**Nota 15.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - według asortymentu**

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
- prefabrykaty zbrojeniowe	55 452 137,56	172 028 127,15	47 218 555,83	121 741 291,47
- pozostałe	106 512 855,86	203 178 980,18	3 691 938,24	7 096 230,10
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	161 964 993,42	375 207 107,33	131 993 981,14	351 726 186,50

Nota 15.2 - Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów - według asortymentu

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
- towary	604 839 571,36	1 821 193 185,56	535 916 507,62	1 294 243 174,68
- materiały	329 164,44	1 272 270,44	323 101,10	849 326,55
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	605 168 735,80	1 822 465 456,00	536 239 608,72	1 295 092 501,23

Nota 15.3 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
- pozostałe	104 555,35	472 762,09	254 587,90	482 195,71
- usługi transportowe	259 032,77	832 326,12	260 688,68	839 760,73
- usługi cięcia i atesty	192 258,12	479 772,78	317 866,13	785 614,62
- montaż konstrukcji	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi przerobu	0,00	0,00	1 305,90	1 305,90
- usługi pośrednictwa finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi profilowania	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży usług, razem	555 846,24	1 784 860,99	834 448,61	2 108 876,96

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2022

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	634 169 112,42	64 736 404,96	68 764 683,08	19 375,00	767 689 575,46
Koszty działalności operacyjnej	630 585 852,09	62 753 311,41	84 915 667,06	7 927,52	778 262 758,08
Wynik segmentu	3 583 260,33	1 983 093,55	-16 150 983,98	11 447,48	-10 573 182,62
Pozostałe przychody operacyjne					388 249,55
Pozostałe koszty operacyjne					-15 676 702,06
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					4 302 949,84
Koszty finansowe					6 360 835,19
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					3 433 883,64
Odpis wartości firmy z konsolidacji					0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					3 433 883,64
Podatek dochodowy:					-6 156 388,00
część bieżąca					-5 728 213,00
część odroczone					-428 175,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					9 590 271,64
Działalność zaniechana					0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					0,00
Zysk (strata) netto					9 590 271,64
jednostka dominująca					9 627 105,55
udziały nie sprawujące kontroli					-36 833,91

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2022

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 776 975 165,77	210 385 179,72	212 064 226,71	32 852,12	2 199 457 424,32
Koszty działalności operacyjnej	1 584 734 593,83	202 272 247,92	220 542 598,96	19 487,90	2 007 568 928,61
Wynik segmentu	192 240 571,94	8 112 931,80	-8 478 372,25	13 364,22	191 888 495,71
Pozostałe przychody operacyjne					2 983 533,76
Pozostałe koszty operacyjne					30 561 021,70
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					5 453 986,94
Koszty finansowe					32 368 485,39
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					137 396 509,32
Odpis wartości firmy z konsolidacji					
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					137 396 509,32
Podatek dochodowy:					26 992 584,00
część bieżąca					30 003 937,00
część odroczone					-3 011 353,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					110 403 925,32
Działalność zaniechana					
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					
Zysk (strata) netto					110 403 925,32
jednostka dominująca					108 465 473,38
udziały nie sprawujące kontroli					1 938 451,94

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2021

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	517 057 859,98	70 461 948,85	81 397 169,67	151 059,97	669 068 038,47
Koszty działalności operacyjnej	460 284 986,21	72 571 311,75	56 983 354,93	102 147,81	589 941 800,70
Wynik segmentu	56 772 873,77	-2 109 362,90	24 413 814,74	48 912,16	79 126 237,77
Pozostałe przychody operacyjne					443 310,64
Pozostałe koszty operacyjne					12 681 489,28
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					-78 208,23
Koszty finansowe					17 664 938,33
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					49 144 912,57
Odpis wartości firmy z konsolidacji					0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					49 144 912,57
Podatek dochodowy:					13 505 727,00
część bieżąca					13 605 880,00
część odroczone					-100 153,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					35 639 185,57
Działalność zaniechana					0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					0,00
Zysk (strata) netto					35 639 185,57
jednostka dominująca					34 932 236,91
udziały nie sprawujące kontroli					706 948,66

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2021

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 251 150 904,42	173 693 411,10	223 836 730,49	246 518,68	1 648 927 564,69
Koszty działalności operacyjnej	1 075 858 305,41	181 904 902,40	154 268 076,01	153 765,26	1 412 185 049,08
Wynik segmentu	175 292 599,01	-8 211 491,30	69 568 654,48	92 753,42	236 742 515,61
Pozostałe przychody operacyjne					1 814 842,81
Pozostałe koszty operacyjne					21 675 390,78
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					-278 838,27
Koszty finansowe					29 055 139,83
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					187 547 989,54
Odpis wartości firmy z konsolidacji					
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					187 547 989,54
Podatek dochodowy:					41 415 564,00
część bieżąca					42 872 417,00
część odroczone					-1 456 853,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					146 132 425,54
Działalność zaniechana					
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					
Zysk (strata) netto					146 132 425,54
jednostka dominująca					143 640 281,51
udziały nie sprawujące kontroli					2 492 144,03

Nota 17 - Przychody finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	101 043,89	229 711,19	35 238,10	115 952,74
z tytułu udzielonych pożyczek	56 733,42	58 464,35	907,34	5 025,98
odsetki od należności	20 783,89	105 115,35	27 968,28	104 564,14
pozostałe odsetki	23 526,58	66 131,49	6 362,48	6 362,62
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	4 201 905,95	5 224 275,75	-113 446,33	-394 791,01
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	9 051,06	45 633,98	11 483,81	165 135,62
Usługi pośrednictwa finansowego	6,00	13,00	1,00	9,00
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	119 744,17	1 105 523,05	196 740,17	875 900,37
Wycena kontraktów walutowych	1 073 052,72	1 073 052,72	0,00	-1 437 625,00
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	3 000 052,00	3 000 053,00	1 789,00	1 789,00
Suma przychodów finansowych	4 302 949,84	5 453 986,94	-78 208,23	-278 838,27

Nota 18 - Koszty finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	6 726 258,02	15 443 717,06	1 166 970,81	3 325 225,17
z tytułu otrzymanych pożyczek	42 231,92	141 920,13	17 224,20	53 671,72
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	4 567,99	17 566,59	1 998,79	108 269,32
odsetki z tytułu faktoringu	5 517 567,89	12 249 887,97	760 811,89	2 072 846,55
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	1 068 208,60	2 802 909,39	344 379,27	952 514,42
odsetki z tytułu leasingu finansowego	81 632,62	215 102,74	41 871,66	132 306,11
pozostałe odsetki	12 049,00	16 330,24	685,00	5 617,05
Inne koszty finansowe, w tym:	-365 422,83	16 924 768,33	16 497 967,52	25 729 914,66
Prowizje od otrzymanych kredytów	547 922,18	1 469 671,12	501 791,22	1 331 143,46
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-2 114 430,51	2 199 527,54	2 196 714,96	2 196 714,96
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	201 340,40	1 153 318,21	176 749,88	1 265 232,51
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	5 027,91	37 196,60	-7 159,71	1 232 256,22
Usługi finansowe	480 265,36	1 514 040,65	518 736,85	1 474 843,35
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	1 543 299,36	1 543 299,36	5 256 700,64	5 256 700,64
Pozostałe koszty	-1 028 847,53	9 007 714,85	7 854 433,68	12 973 023,52
Suma kosztów finansowych	6 360 835,19	32 368 485,39	17 664 938,33	29 055 139,83

Nota 19 - Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Zysk (strata) netto przypadający jednostce dominującej	9 627 105,55	108 465 473,38	34 932 236,91	143 640 281,51
Zysk (strata) netto przypadający udziałom nie sprawującym kontroli	-36 833,91	1 938 451,94	706 948,66	2 492 144,03
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	9 590 271,64	110 403 925,32	35 639 185,57	146 132 425,54

Nota 20 - Transakcje w podmiotami powiązanymi

	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	6 996 118,93	12 584 553,23
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	44 203 570,18	54 400 455,99
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	700,00	24 312,60
Pozostałe przychody operacyjne	50 123,12	50 307,09
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	0,00	22 438,37
Koszty finansowe	0,00	0,00
Betstal Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 076 189,57	1 037 070,35
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	2 153 358,56	2 312 713,43
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	7 343 444,24	7 131 760,01
Pozostałe przychody operacyjne	2 229,87	2 808,77
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	787,12	0,00
Koszty finansowe	0,00	0,00
Passat – Stal S. A.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0,00	0,00
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	5 068 990,03
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 584 476,21	656 412,01
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	183 098,42	152 017 693,42
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	8 274 538,49	163 192 510,27
Pozostałe przychody operacyjne	33 944,66	41 583,61
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	291 660,61	138 045,13
Koszty finansowe	66 506,70	94 176,30

W imieniu Zarządu Bowim S.A.:

V-ce Prezes Zarządu Adam Kidala	
V-ce Prezes Zarządu Jacek Rożek	
V-ce Prezes Zarządu Jerzy Wodarczyk	

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Jadwiga Królicka	
------------------	--

Sosnowiec , 23-11-2022