

**SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH
STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI ZA OKRES OD
1 STYCZNIA 2023 DO 30 WRZEŚNIA 2023 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 wyniku i pozostałych 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

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 01.01.2023 do 30.09.2023 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 01.01.2023r. do 30.06.2023r., od 01.01.2022r. do 30.09.2022r oraz okres od 01.01. – 31.12.2022, natomiast skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.07.2023. do 30.09.2023r oraz okres od 01.01. – 30.09.2023 i 01.07.2022r do 30.09.2022r 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. - 30.09.2023 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 30.09.2023 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 30.09.2023 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 30.09.2023 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 gdyż Ukraina i Rosja to duzi gracze na tym rynku. Według Światowego Stowarzyszenia Stali (Worldsteel) Rosja przed wybuchem wojny 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. W 2022 roku w Ukrainie wyprodukowano 71% stali mniej w odniesieniu do roku poprzedniego. Spadek produkcji w Rosji wyniósł 7%.

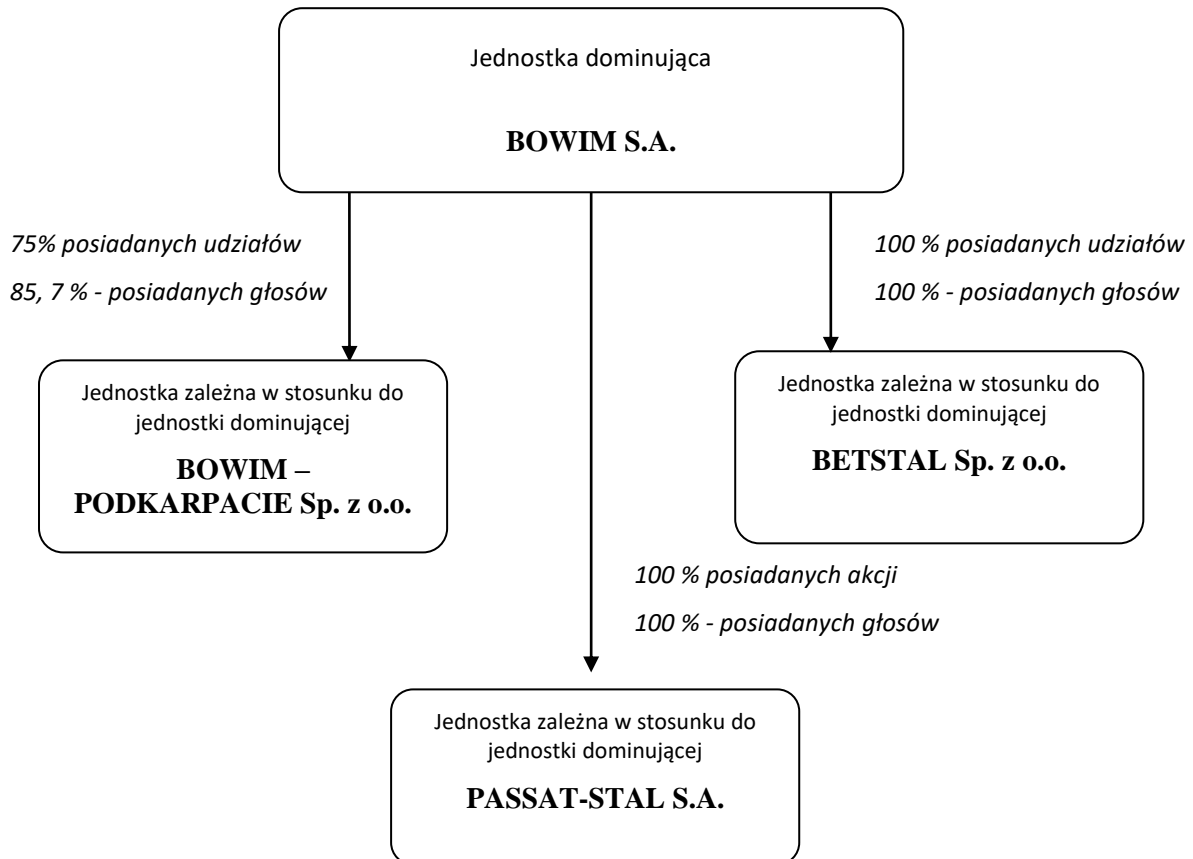
Rynek na którym działa Grupa na początku działań wojennych ogarnął chaos i duża niepewność. Wojna wywindowała ceny surowców używanych przez huty i zmusiła unijny przemysł do poszukiwania alternatywnych dostaw. Praktycznie w pierwszym dniu konfliktu, stal z Rosji, Ukrainy i Białorusi zniknęła z rynku, 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. Limity przypadające na Rosję i Białoruś zostały rozdysponowane na dostawców z innych państw, np. z Turcji, Chin czy Indii. Przekierowanie kwot importowych pozwoliło na ustabilizowanie, a nawet obniżenie cen. Pod koniec 2022 roku ceny stali i uzyskiwanych marż wróciły do wartości sprzed wojny.

Hutnicze związki zawodowe w Polsce uważają, że obniżenie popytu na stal wynika zarówno z kryzysu na rynku światowym, jak i zmniejszeniem zapotrzebowania ze strony rynku krajowego, a ostatnio także otwarciem unijnego rynku na stal produkowaną w Ukrainie. Dostrzegając możliwe zagrożenia, 22 sierpnia 2023 roku OPZZ zwróciło się do Ministerstwa Rozwoju i Technologii o analizę sytuacji na rynku stalowym oraz podjęcie działań mających na celu wsparcie rodzimych producentów oraz ochronę ich konkurencyjności. Według OPZZ istnieje niebezpieczeństwo, że sytuacja na rynku stalowym stanie się z czasem podobna do tej z rynku rolnego, na którym obecność zboża z Ukrainy spowodowała konieczność interwencji państwa.

VII. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2023 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 30.09.2023r, od 01.01. do 30.09.2022 r. oraz 01.01.- 31.12.2022 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 2022.

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 2022 roku z wyjątkiem opisanych poniżej zmian wynikających z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji oraz zmian standardów.

Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie od 1 stycznia 2023 r.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2023:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do tego standardu – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości - zatwierdzone przez UE - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na 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 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego – zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;

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 01.01.2023 do 30.09.2023 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 osiągane 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 wspierałyby 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 2023 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. – 30.09.2023 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 ujmuje 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 2023 roku		31 grudnia 2022 roku		30 września 2022	
	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna
USD	4,3570	4,3850	4,3602	4,4102	4,9209	4,9920
EURO	4,6100	4,6390	4,6691	4,6936	4,8312	4,9030

1.4. Aktywa niematerialne

Za aktywa niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej, w szczególności:

- oprogramowanie komputerowe,
- nabyte licencje, patenty,
- prace badawczo – rozwojowe.

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 aktywów niematerialnych z sprawozdania finansowego są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku wyników w momencie ich wyksięgowania.

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 aktywa niematerialne - 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 wartość 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.

Na dzień 30.09.2023 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. Powstałe 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 jakiegokolwiek 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 ujmuje 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 ujmuje 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 zdatne 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 oczekiwanych 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 oczekiwanych 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 30.09.2023 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 aktuariusza. 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 rozważających takich jak wyemitowane opcje na akcje.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.09.2023 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 31.12.2022 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.09.2022 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

W dniu 13 marca 2020 roku, spółce zależnej Passat-Stal S.A. została doręczona decyzja z dnia 25 lutego 2020 roku, wydana przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP), w której zobowiązano spółkę zależną Emitenta do dokonania w

terminie 14 dni od dnia 13 marca 2020 roku zwrotu środków w wysokości 8.118.868,80 zł wraz z odsetkami. Szczegółowe informacje na ten temat zostały opisane w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za III kwartał roku 2023 w pkt. 5.2.

Działalność zaniechana

W okresie od 01.01. – 30.09.2023 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 – 30.09.2023	4,5773	4,4135	4,7170	4,6356
01.01 - 31.12.2022	4,6883	4,5756	4,8698	4,6899
01.01 – 30.09.2022	4,6880	4,5756	4,8698	4,8698

- 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	30.09.2023		31.12.2022		30.09.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	1 605 037	350 651	2 758 172	588 310	2 202 441	469 804
Koszt działalności operacyjnej	1 577 368	344 607	2 583 497	551 052	2 038 130	434 755
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	27 669	6 045	174 675	37 258	164 311	35 049
Zysk (strata) brutto	7 236	1 581	142 405	30 375	137 397	29 308
Zysk (strata) netto	7 337	1 603	111 546	23 792	110 404	23 550
Aktywa razem	576 685	124 404	631 063	134 558	737 641	151 473
Zobowiązania razem	255 706	55 161	296 308	63 180	404 032	82 967
W tym zobowiązania krótkoterminowe	209 285	45 147	200 981	42 854	353 610	72 613
Kapitał własny	320 979	69 242	334 755	71 378	333 609	68 506
Kapitał podstawowy	1 951	421	1 951	416	1 951	401
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)	16,45	3,55	17,15	3,66	17,10	3,51
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,38	0,08	5,72	1,22	5,66	1,21
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	130 986	28 616	88 030	18 777	123 531	26 350
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 7 796	- 1 703	3 215	686	4 100	875
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 90 365	- 19 742	- 81 207	- 17 321	- 114 390	- 24 401

XX. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

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.

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za rok 2023 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.st. Warszawy pod numerem 0000487588, w 17.07.2023 r. Za wykonanie usługi badania sprawozdania jednostkowego za rok 2023 uzgodniono zapłatę w wysokości 46.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uzgodniono zapłatę w wysokości 32.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy pod numerem 0000487588, w dniu 17.07.2023 roku. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 uzgodniono zapłatę w wysokości 32.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 uzgodniono zapłatę w wysokości 24.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2023	2022
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	189 420,00	106 395,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	143 910,00	83 025,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 22.11.2023 r.

Adam Kidała
Wiceprezes Zarządu

Jacek Rożek
Wiceprezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk
Wiceprezes Zarząd

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2023	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 30.09.2022
AKTYWA					
AKTYWA TRWAŁE		170 857 328,46	168 964 836,60	168 434 743,74	165 942 238,77
Rzeczowe aktywa trwałe	1	122 110 557,67	122 282 356,59	122 911 581,99	122 197 412,89
Aktywa niematerialne	2	10 797 928,16	10 901 710,06	11 129 068,10	11 087 429,23
Wartość firmy	2.2	2 678 342,49	2 678 342,49	1 299 836,66	1 299 836,66
Długoterminowe aktywa finansowe		6 052 586,71	3 857 946,87	3 344 734,91	1 209 282,08
Nieruchomości inwestycyjne		26 698 961,20	26 698 961,20	26 899 448,35	26 899 448,35
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	2 379 028,00	2 356 343,00	2 504 926,00	2 837 270,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	139 924,23	189 176,39	345 147,73	411 559,56
AKTYWA OBROTOWE		405 827 541,10	437 386 708,80	462 627 977,96	571 698 738,41
Zapasy	5	178 270 540,86	248 197 471,34	239 210 952,09	267 876 015,24
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	169 904 691,46	162 211 170,05	195 845 238,85	272 063 614,85
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		2 556 772,00	708 502,00	6 510 043,00	5 728 854,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		461 004,47	3 567 489,32	151 270,85	1 138 457,66
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		52 168 708,30	19 631 073,21	19 344 437,75	22 547 885,38
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 465 824,01	3 071 002,88	1 566 035,42	2 343 911,28
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		576 684 869,56	606 351 545,40	631 062 721,70	737 640 977,18

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2023	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 30.09.2022
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA					
Kapitał własny	7	320 978 767,60	318 637 993,73	334 754 795,37	333 609 234,23
Kapitał własny przypisany jednostce dominującej		312 952 034,61	310 621 743,01	326 311 958,51	325 203 424,77
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		8 964 321,32	8 974 718,47	8 964 082,09	8 990 596,97
Kapitał rezerwowy - celowy		0,00	30 300 000,00	50 300 000,00	50 300 000,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-30 077 245,18	-30 077 245,18	-30 077 245,18	-30 077 245,18
Zyski (straty) zatrzymane		279 128 875,68	246 488 186,93	242 189 038,81	241 053 990,19
Udziały nie sprawujące kontroli		8 026 732,99	8 016 250,72	8 442 836,86	8 405 809,46
Zobowiązania długoterminowe		46 421 585,82	52 735 053,19	95 326 818,93	50 421 503,12
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	14 787 375,00	14 557 605,00	14 871 269,00	10 583 496,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	426 899,93	426 899,93	426 899,93	377 698,93
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		9 563 039,05	9 754 145,26	10 136 357,68	10 327 463,89
Zobowiązania finansowe	13	21 644 271,84	27 996 403,00	69 892 292,32	29 132 844,30
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		209 284 516,14	234 978 498,48	200 981 107,40	353 610 239,83
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	202 561 234,85	227 371 271,61	194 930 208,83	347 913 376,07
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	1 591 326,84	3 694 697,75	4 279 340,28	4 678 807,39
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		32 562,00	8 822,00	23 930,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.2	28 034,30	28 034,30	28 034,30	40 184,30
Pozostałe rezerwy	10.2	4 293 809,33	3 092 292,98	929 449,15	195 714,73
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		13 123,98	18 955,00	25 720,00	17 732,50
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		255 706 101,96	287 713 551,67	296 307 926,33	404 031 742,95
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		576 684 869,56	606 351 545,40	631 062 721,70	737 640 977,18

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	490 480 318,04	1 577 709 415,91	767 689 575,46	2 199 457 424,32
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.1	86 494 632,80	276 522 026,41	161 964 993,42	375 207 107,33
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14.2	403 285 799,80	1 299 252 775,49	605 168 735,80	1 822 465 456,00
Przychody netto ze sprzedaży usług	14.3	699 885,44	1 934 614,01	555 846,24	1 784 860,99
Pozostałe przychody operacyjne		24 386 292,94	27 327 531,83	388 249,55	2 983 533,76
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		514 866 610,98	1 605 036 947,74	768 077 825,01	2 202 440 958,08
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		4 889 088,21	6 743 675,87	13 319 436,58	14 168 929,22
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		95 052,22	259 594,36	93 087,61	5 432 169,46
Amortyzacja		2 183 098,16	6 488 179,19	1 737 392,24	5 255 020,37
Zużycie materiałów i energii		79 773 251,84	250 571 287,99	129 081 644,22	359 007 440,26
Usługi obce		14 940 303,46	44 492 452,92	14 678 942,08	43 844 886,64
Podatki i opłaty		748 235,51	2 563 651,17	593 592,16	2 360 745,19
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		11 872 030,67	33 092 671,21	7 525 973,03	26 544 824,15
Pozostałe koszty rodzajowe		409 668,13	1 194 365,04	363 091,43	974 786,76
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		391 364 993,55	1 230 621 320,76	611 055 773,95	1 560 844 465,48
Pozostałe koszty operacyjne		868 204,88	1 859 850,19	-15 676 702,06	30 561 021,70
Razem koszty działalności operacyjnej		506 953 822,19	1 577 367 859,98	762 586 056,02	2 038 129 950,31
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		7 912 788,79	27 669 087,76	5 491 768,99	164 311 007,77
Przychody finansowe	17	147 003,01	12 241 749,91	4 302 949,84	5 453 986,94
Koszty finansowe	18	7 518 364,93	32 674 725,19	6 360 835,19	32 368 485,39
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		541 426,87	7 236 112,48	3 433 883,64	137 396 509,32
Podatek dochodowy		-1 795 326,00	-100 677,00	-6 156 388,00	26 992 584,00
a) część bieżąca		-1 780 459,00	76 633,00	-5 728 213,00	30 003 937,00
b) część odroczone		-14 867,00	-177 310,00	-428 175,00	-3 011 353,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	19	2 336 752,87	7 336 789,48	9 590 271,64	110 403 925,32
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		2 336 752,87	7 336 789,48	9 590 271,64	110 403 925,32
jednostka dominująca		2 326 270,61	7 394 241,99	9 627 105,55	108 465 473,38
udziały nie sprawujące kontroli		10 482,26	-57 452,51	-36 833,91	1 938 451,94

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Zysk (strata) netto za okres		2 336 752,87	7 336 789,48	9 590 271,64	110 403 925,32
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
Strata z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Wynik netto z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk z tytułu zwiększenia wyceny składników majątku trwałego		4 021,00	28 079,00	4 117,00	12 350,00
Pomniejszone o kwoty przeklasyfikowane do RZiS		14 418,15	24 419,77	0,00	0,00
Podatek dochodowy		0,00	3 420,00	0,00	0,00
Wynik netto z tytułu wyceny majątku trwałego		-10 397,15	239,23	4 117,00	12 350,00
Inne całkowite dochody netto za okres		-10 397,15	239,23	4 117,00	12 350,00
Całkowite dochody ogółem		2 326 355,72	7 337 028,71	9 594 388,64	110 416 275,32
Zysk (strata) na jedną akcję		0,12	0,38	0,49	5,56
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,12	0,38	0,49	5,56

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		541 426,87	7 236 112,48	3 433 883,64	137 396 509,32
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		541 426,87	7 236 112,48	3 433 883,64	137 396 509,32
Korekty o pozycje		3 550 002,69	3 177 193,63	5 311 204,93	-25 652 690,83
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		1 795 326,00	100 677,00	6 156 388,00	-26 992 584,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		43 603,10	2 486 359,99	0,00	1 562 164,38
Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-475 562,06	-5 921 180,26	-202 817,92	-2 861 328,08
Amortyzacja		2 183 098,16	6 488 179,19	1 737 392,24	5 255 020,37
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		-35 073,34	-61 391,57	25 213,54	-210 992,57
Koszty finansowe		38 610,83	84 549,28	3 800 000,00	3 800 000,00
Przychody finansowe		0,00	0,00	-6 204 970,93	-6 204 970,93
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		4 091 429,56	10 413 306,11	8 745 088,57	111 743 818,49
Zmiany w kapitale obrotowym		48 316 878,61	105 613 347,29	47 121 652,24	31 590 100,26
Zmiana stanu zapasów		69 926 930,48	60 940 411,23	42 050 157,55	-9 837 114,83
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		-6 056 932,14	33 378 677,66	11 298 159,65	-43 065 073,96
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		-17 173 235,88	9 846 320,41	-4 074 092,32	91 466 304,70
Zmiana stanu rezerw		233 791,00	-77 235,00	-1 007 108,00	-726 654,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		1 636 325,15	2 209 778,44	-1 145 464,64	-6 247 361,65
Zmiana pozostałych pasywów		-250 000,00	-684 605,45	0,00	0,00
Inne korekty działalności operacyjnej		0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		52 408 308,17	116 026 653,40	55 866 740,81	143 333 918,75
Odsetki zapłacone		-5 224 868,16	-17 559 762,86	-6 604 379,55	-15 201 599,80
Podatek dochodowy zapłacony		44 071,00	2 600 843,00	3 428,00	35 004 788,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		57 589 105,33	130 985 573,26	62 467 692,36	123 530 730,55

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wpływy		38 325,20	318 065,95	146 585,37	6 326 585,37
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		38 325,20	318 065,95	146 585,37	146 585,37
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	6 180 000,00
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		528 898,73	8 114 144,28	833 661,78	2 226 697,04
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		4 028 898,73	8 114 144,28	833 661,78	2 226 697,04
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
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		-490 573,53	-7 796 078,33	-687 076,41	4 099 888,33

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy		42 361,13	96 186,26	3 932 133,91	12 136 136,64
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	0,00	0,00	7 800 000,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		42 361,13	96 186,26	3 932 133,91	4 336 136,64
Wydatki		24 603 257,84	90 461 410,64	55 403 086,70	126 526 277,32
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Dywidendy		9 976 435,40	20 452 870,80	0,00	42 951 028,68
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
Spląty kredytów i pożyczek		6 451 560,13	47 505 658,41	47 756 557,18	65 571 041,60
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		506 891,03	1 897 121,55	931 335,06	2 627 692,64
Odsetki		5 233 996,28	17 585 468,88	6 685 194,46	15 326 064,40
Inne wydatki finansowe		2 434 375,00	3 020 291,00	30 000,00	50 450,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-24 560 896,71	-90 365 224,38	-51 470 952,79	-114 390 140,68
Przepływy pieniężne netto razem		32 537 635,09	32 824 270,55	10 309 663,16	13 240 478,20
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		32 537 635,09	32 824 270,55	10 309 663,16	13 240 478,20
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		0,00	19 344 437,75	0,00	9 307 407,18
Środki pieniężne na koniec okresu		32 537 635,09	52 168 708,30	10 309 663,16	22 547 885,38
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		5 197 886,41	17 833 726,92	9 800 000,70	13 203 925,74

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2023**

	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	8 964 082,09		50 300 000,00	-30 077 245,18	132 618 837,69	109 570 201,12	326 311 958,51
Całkowite dochody ogółem				239,23					7 336 789,48	7 337 028,71
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								109 570 201,12	-109 570 201,12	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych								-301 534,32		-301 534,32
Dywidenda								-20 452 870,80		-20 452 870,80
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						-50 300 000,00		50 300 000,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości									57 452,51	57 452,51
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 964 321,32		0,00	-30 077 245,18	271 734 633,69	7 394 241,99	312 952 034,61

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2023**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	326 311 958,51	8 442 836,86	334 754 795,37
Całkowite dochody ogółem	7 337 028,71		7 337 028,71
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	-301 534,32	-108 651,36	-410 185,68
Dywidenda	-20 452 870,80	-250 000,00	-20 702 870,80
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami	0,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości	57 452,51	-57 452,51	0,00
Nabycia akcji własnych			
Kapitał własny na koniec okresu	312 952 034,61	8 026 732,99	320 978 767,60

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.06.2023**

	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	8 964 082,09		50 300 000,00	-30 077 245,18	132 618 837,69	109 570 201,12	326 311 958,51
Całkowite dochody ogółem				10 636,38					5 000 036,61	5 010 672,99
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								109 570 201,12	-109 570 201,12	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych								-315 952,47		-315 952,47
Dywidenda								-20 452 870,80		-20 452 870,80
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						-20 000 000,00		20 000 000,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości									67 934,77	67 934,77
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 974 718,47		30 300 000,00	-30 077 245,18	241 420 215,54	5 067 971,38	310 621 743,00

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.06.2023**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	326 311 958,51	8 442 836,86	334 754 795,37
Całkowite dochody ogółem	5 010 672,99		5 010 672,99
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	-315 952,47	-108 651,36	-424 603,83
Dywidenda	-20 452 870,80	-250 000,00	-20 702 870,80
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami	0,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości	67 934,77	-67 934,77	0,00
Nabycia akcji własnych			
Kapitał własny na koniec okresu	310 621 743,00	8 016 250,73	318 637 993,73

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2022**

	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 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				-14 164,88					111 545 680,46	111 531 515,58
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								30 320,88		30 320,88
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									-1 975 479,34	-1 975 479,34
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 964 082,09		50 300 000,00	-30 077 245,18	132 618 837,69	109 570 201,12	326 311 958,51

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2022**

	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	111 531 515,58		111 531 515,58
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	30 320,88		30 320,88
Dywidenda	-42 951 028,68		-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami	0,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości	-1 975 479,34	1 975 479,34	0,00
Nabycia akcji własnych			
Kapitał własny na koniec okresu	326 311 958,51	8 442 836,86	334 754 795,37

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 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				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

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
środki trwałe	120 464 793,60	121 085 432,91	122 739 391,61	120 728 196,01
środki trwałe w budowie	1 645 764,07	1 164 423,68	172 190,38	1 469 216,88
zaliczki na środki trwałe	0,00	32 500,00	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	122 110 557,67	122 282 356,59	122 911 581,99	122 197 412,89

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Własne	109 280 068,02	106 250 200,69	106 988 335,47	105 942 291,26
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	11 184 725,58	14 835 232,22	15 751 056,14	14 785 904,75
RAZEM	120 464 793,60	121 085 432,91	122 739 391,61	120 728 196,01

Nota 1.2 Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Nabycie	4 781 367,56	3 114 281,97	4 885 834,41	2 411 780,78
Zbycie	615 153,59	569 908,64	421 882,95	407 382,95
Likwidacje	1 277 903,01	1 072 121,29	290 082,67	284 843,38
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2 Nabycie i sprzedaż aktywów niematerialnych

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Nabycie	708 779,59	465 095,98	1 744 622,08	1 455 600,73
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 - Aktywa niematerialne (struktura własnościowa)

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Własne	10 797 928,16	10 901 710,06	11 129 068,10	11 087 429,23
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	10 797 928,16	10 901 710,06	11 129 068,10	11 087 429,23

Nota 2.2 - Zmiana stanu wartości firmy

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początek roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Zwiększenia	1 378 505,83	1 378 505,83	0,00	0,00
- nabycie jednostki	1 378 505,83	1 378 505,83	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	2 678 342,49	2 678 342,49	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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	2 504 926,00	2 504 926,00	562 899,00	562 899,00
Zwiększenia	2 144 668,00	2 120 771,00	2 426 736,00	3 076 495,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 087 112,00	2 092 604,00	2 199 185,00	2 698 470,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	172,00	0,00
- rezerwy	10 201,00	4 560,00	13 795,00	5 208,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	402 664,00	413 797,00	259 076,00	2 313 262,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	1 674 247,00	1 674 247,00	1 926 142,00	380 000,00
- 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	57 556,00	28 167,00	227 551,00	378 025,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	57 556,00	28 167,00	227 551,00	378 025,00
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	2 270 566,00	2 269 354,00	484 709,00	802 124,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 156 159,00	2 154 947,00	484 709,00	802 124,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	214,00	0,00
- rezerwy	4 351,00	4 351,00	10 627,00	10 627,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	219 560,00	222 030,00	469 021,00	787 862,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	1 932 248,00	1 928 566,00	4 847,00	3 635,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	114 407,00	114 407,00	0,00	0,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	114 407,00	114 407,00	0,00	0,00
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	2 379 028,00	2 356 343,00	2 504 926,00	2 837 270,00

Nota 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	108 158,71	154 319,20	340 110,69	405 105,37
- znak towarowy	1 301,31	1 399,80	1 651,78	1 695,27
- certyfikaty	2 008,13	1 503,25	3 412,30	5 115,73
- podpis elektroniczny	593,67	744,18	538,65	438,46
- przegląd budynku	10 097,08	10 901,80	8 198,28	5 686,22
- 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	22 462,36	56 701,83	278 002,29	344 357,35
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	68 776,73	78 611,60	43 582,95	41 155,47
- ubezpieczenia	2 513,17	4 456,74	4 724,44	6 260,11
- prenumerata	406,26	0,00	0,00	396,76
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	31 765,52	34 857,19	5 037,04	6 454,19
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	139 924,23	189 176,39	345 147,73	411 559,56

Nota 5 - Zapasy

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Materiały	22 941 917,05	39 987 276,47	35 225 872,23	34 878 352,55
Półprodukty i produkty w toku	4 424 444,19	6 600 007,19	5 617 840,54	4 572 126,18
Produkty gotowe	15 252 861,76	14 536 536,84	18 184 658,14	22 463 909,65
Towary	135 651 317,86	187 073 650,84	180 182 581,18	205 961 626,86
Zapasy ogółem, w tym:	178 270 540,86	248 197 471,34	239 210 952,09	267 876 015,24
- 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	77 996 450,03	111 000 000,00	111 000 000,00	92 000 000,00

Nota 5.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:	0,00	0,00	22 762 930,00	27 341 602,00
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	0,00	0,00	22 762 930,00	27 341 602,00

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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
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	169 904 691,46	162 211 170,05	195 845 238,85	272 063 614,85
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	163 977 746,51	145 963 304,13	179 975 462,87	265 803 714,45
do 12 miesięcy	163 977 746,51	145 963 304,13	179 975 462,87	265 803 714,45
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	30 987 026,56	31 418 985,52	34 421 846,83	27 437 892,85
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 928 368,06	1 882 808,41	1 741 147,42	4 234 573,06
pozostałe należności	842 589,71	2 076 085,13	11 298 664,20	273 051,33
Należności dochodzone na drodze sądowej	3 155 987,18	12 288 972,38	2 829 964,36	1 752 276,01
Należności z tytułu dostaw i usług netto	169 904 691,46	162 211 170,05	195 845 238,85	272 063 614,85

Nota 6.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początek roku	34 421 846,83	34 421 846,83	28 737 056,55	28 737 056,55
Zwiększenia	2 486 359,99	2 442 756,89	9 052 469,23	1 562 164,38
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	118 285,38	74 682,28	2 388 556,85	1 562 164,38
- inne	2 368 074,61	2 368 074,61	6 663 912,38	0,00
Zmniejszenia	5 921 180,26	5 445 618,20	3 367 678,95	2 861 328,08
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	5 598 514,80	5 305 017,50	3 215 194,22	2 716 459,25
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	226 498,26	139 100,70	99 560,21	99 560,21
- zakończenie postępowań	96 167,20	1 500,00	52 924,52	45 308,62
Stan na koniec roku obrotowego	30 987 026,56	31 418 985,52	34 421 846,83	27 437 892,85

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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
w walucie polskiej	131 550 864,82	156 251 351,56	174 928 309,54	203 676 865,69
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	69 340 853,20	37 378 804,01	55 338 776,14	95 824 642,01
waluta - EUR	14 836 396,25	8 351 669,34	11 790 327,89	19 544 128,62
przeliczone na PLN	68 793 420,24	37 378 804,01	55 338 776,14	95 824 642,01
waluta - USD	124 842,18	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	547 432,96	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	200 891 718,02	193 630 155,57	230 267 085,68	299 501 507,70

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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
0-30	26 135 058,08	26 778 595,34	43 838 540,99	28 315 976,92
30-90	11 490 416,74	11 938 430,46	16 069 659,38	8 346 086,72
90-180	4 847 883,36	11 631 179,78	2 572 514,14	1 517 273,74
180-360	10 519 737,08	2 524 223,75	5 470 945,20	7 544 082,65
powyżej 360	25 200 479,46	23 927 329,60	19 450 537,10	17 439 912,06
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	78 193 574,72	76 799 758,93	87 402 196,81	63 163 332,09
odpis aktualizujący	30 987 026,56	29 050 980,91	27 757 934,45	27 437 892,85
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	47 206 548,16	47 748 778,02	59 644 262,36	35 725 439,24

Nota 7 - Akcje

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Wartość księgowa	312 952 034,61	310 621 743,01	326 311 958,51	325 203 424,77
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na jedną akcję	16,04	15,92	16,72	16,66
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	16,04	15,92	16,72	16,66

Nota 8 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	14 871 269,00	14 871 269,00	18 643 553,00	11 322 500,00
Zwiększenia	2 914 703,00	2 653 474,00	5 667 826,00	464 483,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	2 911 283,00	2 650 054,00	5 667 826,00	464 483,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	3 420,00	3 420,00	0,00	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	2 998 597,00	2 967 138,00	9 440 110,00	1 203 487,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	2 988 518,00	2 961 080,00	2 102 901,00	1 191 137,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	10 079,00	6 058,00	7 337 209,00	12 350,00
- 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 zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	14 787 375,00	14 557 605,00	14 871 269,00	10 583 496,00

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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początek okresu	426 899,93	426 899,93	377 698,93	377 698,93
Zwiększenia	0,00	0,00	335 223,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	335 223,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	286 022,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	286 022,00	0,00
Stan na koniec okresu	426 899,93	426 899,93	426 899,93	377 698,93
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	426 899,93	426 899,93	426 899,93	377 698,93

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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początek okresu	28 034,30	28 034,30	40 184,30	40 184,30
Zwiększenia	0,00	0,00	20 356,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	20 356,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	32 506,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	6 526,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	25 980,00	0,00
Stan na koniec okresu	28 034,30	28 034,30	28 034,30	40 184,30
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	28 034,30	28 034,30	28 034,30	40 184,30

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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początek okresu	929 449,15	929 449,15	2 534 007,38	2 534 007,38
a) zwiększenia	4 797 159,30	2 924 792,18	878 002,14	9 000,00
b) wykorzystanie	9 590,00	9 590,00	9 040,00	1 619 266,00
c) rozwiązanie	1 423 209,12	752 358,35	2 473 520,37	728 026,65
Stan na koniec okresu	4 293 809,33	3 092 292,98	929 449,15	195 714,73

Nota 11 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
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	202 561 234,85	227 371 271,61	194 930 208,83	347 913 376,07
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	152 613 956,96	168 555 859,31	154 836 369,01	309 420 886,68
- do 12 miesięcy	152 613 956,96	168 555 859,31	154 836 369,01	309 420 886,68
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	27 171 911,41	25 707 141,30	6 705 391,19	9 836 940,33
zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	15 540 513,55	1 162 844,30
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	19 998 923,36	19 889 964,51	14 002 299,44	23 600 446,21
z tytułu wynagrodzeń	2 082 483,01	2 035 632,60	1 911 225,47	1 954 159,73
fundusze specjalne	618 107,34	535 936,08	327 555,08	457 787,26
inne	75 852,77	10 646 737,81	1 606 855,09	1 480 311,56
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	202 561 234,85	227 371 271,61	194 930 208,83	347 913 376,07

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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) w walucie polskiej	124 179 569,09	118 962 618,56	137 085 944,50	204 907 036,14
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	124 179 569,09	118 962 618,56	137 085 944,50	204 907 036,14
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	78 384 862,65	108 408 653,05	57 844 264,33	143 006 339,93
b1. w USD	0,00	101 491,84	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	411 935,08	0,00	0,00
b2. w EUR	17 005 383,97	24 465 357,44	12 387 640,92	29 604 882,24
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	78 382 444,74	107 994 336,53	57 841 621,81	143 003 656,45
b3. w CZK	13 212,61	13 212,61	13 212,61	13 212,61
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 417,91	2 381,44	2 642,52	2 683,48
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	202 564 431,74	227 371 271,61	194 930 208,83	347 913 376,07

Nota 12 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
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	1 588 129,95	3 694 697,75	4 279 340,28	4 678 807,39
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	1 182 176,00	1 583 350,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	1 588 129,95	3 643 932,75	3 054 094,28	3 095 457,39
inne zobowiązania finansowe	0,00	50 765,00	43 070,00	0,00
- zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu transakcji na instrumentach finansowych	0,00	0,00	43 070,00	0,00
- zobowiązanie inne	0,00	50 765,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	1 588 129,95	3 694 697,75	4 279 340,28	4 678 807,39

Nota 13 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
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	21 644 271,84	27 996 403,00	69 892 292,32	29 132 844,30
kredyty i pożyczki	15 786 237,42	22 240 994,44	62 112 916,72	22 099 582,05
umowy leasingu finansowego	5 858 034,42	5 755 408,56	7 779 375,60	7 033 262,25
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe	21 644 271,84	27 996 403,00	69 892 292,32	29 132 844,30

Nota 13.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe - struktura walutowa

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) w walucie polskiej	21 449 930,82	27 679 830,29	68 067 040,97	27 012 815,84
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	21 449 930,82	27 679 830,29	68 067 040,97	27 012 815,84
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	194 341,02	316 572,71	1 825 251,35	2 120 028,46
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	42 154,32	71 723,39	426 158,10	494 830,42
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	194 341,02	316 572,71	1 825 251,35	2 120 028,46
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	21 644 271,84	27 996 403,00	69 892 292,32	29 132 844,30

Nota 14 - Przychody ze sprzedaży

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów	86 494 632,80	276 522 026,41	161 964 993,42	375 207 107,33
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	403 285 799,80	1 299 252 775,49	605 168 735,80	1 822 465 456,00
Przychody netto ze sprzedaży usług	699 885,44	1 934 614,01	555 846,24	1 784 860,99
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	490 480 318,04	1 577 709 415,91	767 689 575,46	2 199 457 424,32

Nota 14.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Sprzedaż krajowa	84 783 091,48	269 624 307,13	157 002 358,04	366 013 417,80
Eksport, w tym:	1 711 541,32	6 897 719,28	4 962 635,38	9 193 689,53
Unia Europejska	1 711 541,32	6 897 719,28	4 895 494,50	9 126 548,65
Pozostałe kraje	0,00	0,00	67 140,88	67 140,88
Razem	86 494 632,80	276 522 026,41	161 964 993,42	375 207 107,33

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Sprzedaż krajowa	387 127 075,56	1 260 728 404,12	585 645 900,39	1 775 012 956,93
Eksport, w tym:	16 158 724,24	38 524 371,37	19 522 835,41	47 452 499,07
Unia Europejska	12 382 666,63	29 118 323,47	12 942 686,04	36 364 401,30
Pozostałe kraje	3 776 057,61	9 406 047,90	6 580 149,37	11 088 097,77
Razem	403 285 799,80	1 299 252 775,49	605 168 735,80	1 822 465 456,00

Nota 14.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Sprzedaż krajowa	699 885,44	1 930 624,82	555 663,97	1 733 340,18
Eksport, w tym:	0,00	3 989,19	182,27	51 520,81
Unia Europejska	0,00	3 989,19	182,27	51 520,81
Pozostałe kraje	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	699 885,44	1 934 614,01	555 846,24	1 784 860,99

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
- prefabrykaty zbrojeniowe	32 894 985,78	97 030 461,44	55 452 137,56	172 028 127,15
- pozostałe	53 599 647,02	179 491 564,97	106 512 855,86	203 178 980,18
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	86 494 632,80	276 522 026,41	161 964 993,42	375 207 107,33

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
- towary	403 074 261,35	1 298 521 544,74	604 839 571,36	1 821 193 185,56
- materiały	211 538,45	731 230,75	329 164,44	1 272 270,44
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	403 285 799,80	1 299 252 775,49	605 168 735,80	1 822 465 456,00

Nota 15.3 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
- pozostałe	189 895,12	506 157,81	104 555,35	472 762,09
- usługi transportowe	234 993,48	726 897,36	259 032,77	832 326,12
- usługi cięcia i atesty	274 996,84	701 558,84	192 258,12	479 772,78
- montaż konstrukcji	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi przerobu	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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	699 885,44	1 934 614,01	555 846,24	1 784 860,99

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2023

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	402 920 859,56	38 904 363,18	48 617 526,72	37 568,58	490 480 318,04
Koszty działalności operacyjnej	415 944 464,90	38 301 308,07	51 822 934,36	16 909,98	506 085 617,31
Wynik segmentu	-13 023 605,34	603 055,11	-3 205 407,64	20 658,60	-15 605 299,27
Pozostałe przychody operacyjne					24 386 292,94
Pozostałe koszty operacyjne					868 204,88
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					147 003,01
Koszty finansowe					7 518 364,93
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					541 426,87
Odpis wartości firmy z konsolidacji					0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					541 426,87
Podatek dochodowy:					-1 795 326,00
część bieżąca					-1 780 459,00
część odroczone					-14 867,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					2 336 752,87
Działalność zaniechana					0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					0,00
Zysk (strata) netto					2 336 752,87
jednostka dominująca					2 326 270,61
udziały nie sprawujące kontroli					10 482,26

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2023

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 289 662 449,76	122 508 930,04	165 418 489,03	119 547,08	1 577 709 415,91
Koszty działalności operacyjnej	1 293 914 568,15	121 343 580,27	160 190 240,73	59 620,64	1 575 508 009,79
Wynik segmentu	-4 252 118,39	1 165 349,77	5 228 248,30	59 926,44	2 201 406,12
Pozostałe przychody operacyjne					27 327 531,83
Pozostałe koszty operacyjne					1 859 850,19
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					12 241 749,91
Koszty finansowe					32 674 725,19
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					7 236 112,48
Odpis wartości firmy z konsolidacji					
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					7 236 112,48
Podatek dochodowy:					-100 677,00
część bieżąca					76 633,00
część odroczone					-177 310,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					7 336 789,48
Działalność zaniechana					
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					
Zysk (strata) netto					7 336 789,48
jednostka dominująca					7 394 241,99
udziały nie sprawujące kontroli					-57 452,51

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 17 - Przychody finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	-286 237,22	4 578 074,71	101 043,89	229 711,19
z tytułu udzielonych pożyczek	1 594,59	4 713,26	56 733,42	58 464,35
odsetki od należności	-295 506,05	4 551 772,20	20 783,89	105 115,35
pozostałe odsetki	7 674,24	21 589,25	23 526,58	66 131,49
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	435 240,23	7 665 675,20	4 201 905,95	5 224 275,75
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-14 506,33	2 708 431,47	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	6 000,00	28 806,30	9 051,06	45 633,98
Usługi pośrednictwa finansowego	0,00	2,00	6,00	13,00
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	232 449,91	3 568 424,78	119 744,17	1 105 523,05
Wycena kontraktów walutowych	187 013,00	187 013,00	1 073 052,72	1 073 052,72
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązane rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	1 172 997,65	1 172 997,65	3 000 052,00	3 000 053,00
Suma przychodów finansowych	149 003,01	12 243 749,91	4 302 949,84	5 453 986,94

Nota 18 - Koszty finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	5 240 389,82	17 638 211,96	6 726 258,02	15 443 717,06
z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00	42 231,92	141 920,13
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	9 709,28	58 962,12	4 567,99	17 566,59
odsetki z tytułu faktoringu	4 384 531,38	14 775 383,96	5 517 567,89	12 249 887,97
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	794 725,99	2 572 443,11	1 068 208,60	2 802 909,39
odsetki z tytułu leasingu finansowego	51 007,17	226 411,77	81 632,62	215 102,74
pozostałe odsetki	416,00	5 011,00	12 049,00	16 330,24
Inne koszty finansowe, w tym:	2 277 975,11	15 036 513,23	-365 422,83	16 924 768,33
Provizje od otrzymanych kredytów	307 372,08	970 139,93	547 922,18	1 469 671,12
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0,00	0,00	-2 114 430,51	2 199 527,54
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	330 909,05	6 825 595,37	201 340,40	1 153 318,21
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	20 394,72	52 787,34	5 027,91	37 196,60
Usługi finansowe	300 921,76	1 063 237,59	480 265,36	1 514 040,65
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	0,00	119 238,34	1 543 299,36	1 543 299,36
Pozostałe koszty	1 318 377,50	6 005 514,66	-1 028 847,53	9 007 714,85
Suma kosztów finansowych	7 518 364,93	32 674 725,19	6 360 835,19	32 368 485,39

Nota 19 - Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Zysk (strata) netto przypadający jednostce dominującej	2 326 270,61	7 394 241,99	9 627 105,55	108 465 473,38
Zysk (strata) netto przypadający udziałom nie sprawującym kontroli	10 482,26	-57 452,51	-36 833,91	1 938 451,94
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 336 752,87	7 336 789,48	9 590 271,64	110 403 925,32

Nota 20 - Transakcje w podmiotami powiązanymi

	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	9 016 871,61	6 996 118,93
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	35 717 600,81	44 203 570,18
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	0,00	700,00
Pozostałe przychody operacyjne	49 987,53	50 123,12
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	750 000,00	0,00
Koszty finansowe	0,00	0,00
Betstal Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 272 888,25	1 076 189,57
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	1 699 385,71	2 153 358,56
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	8 803 558,20	7 343 444,24
Pozostałe przychody operacyjne	3 203,69	2 229,87
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	150,00	787,12
Koszty finansowe	0,00	0,00
Passat – Stal S. A.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	117 250,10	0,00
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 369 492,00	1 584 476,21
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	626 359,85	183 098,42
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	10 758 781,32	8 274 538,49
Pozostałe przychody operacyjne	38 399,51	33 944,66
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	5 850,00	291 660,61
Koszty finansowe	88 972,59	66 506,70

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, 22-11-2023