

WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO 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 półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres od 01.01.2019 do 30.06.2019 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2018r. do 30.06.2018r oraz okres od 01.01. – 31.12.2018, natomiast skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone półroczne sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.01.2018r. do 30.06.2018r. Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01.- 30.06.2019 zostało sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w taki sposób, aby grupa stanowiła jedną jednostkę. Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej i sprawozdanie finansowe kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych, objętych konsolidacją metodą pełną.

Skrócone półroczne 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 30.06.2019 r.

Adam Kidała – V-ce Prezes Zarządu

Jacek Rożek – V-ce Prezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk - V-ce Prezes Zarządu

Feliks Rożek – Przewodniczący RN

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.06.2019 r.

Aleksandra Wodarczyk – Członek RN

Jan Kidała – Członek RN

Katarzyna Czerniak – Członek RN

Jerzy Biernat – Członek RN

Janusz Kocłęga – Członek RN

Tadeusz Borysiewicz – Członek RN

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

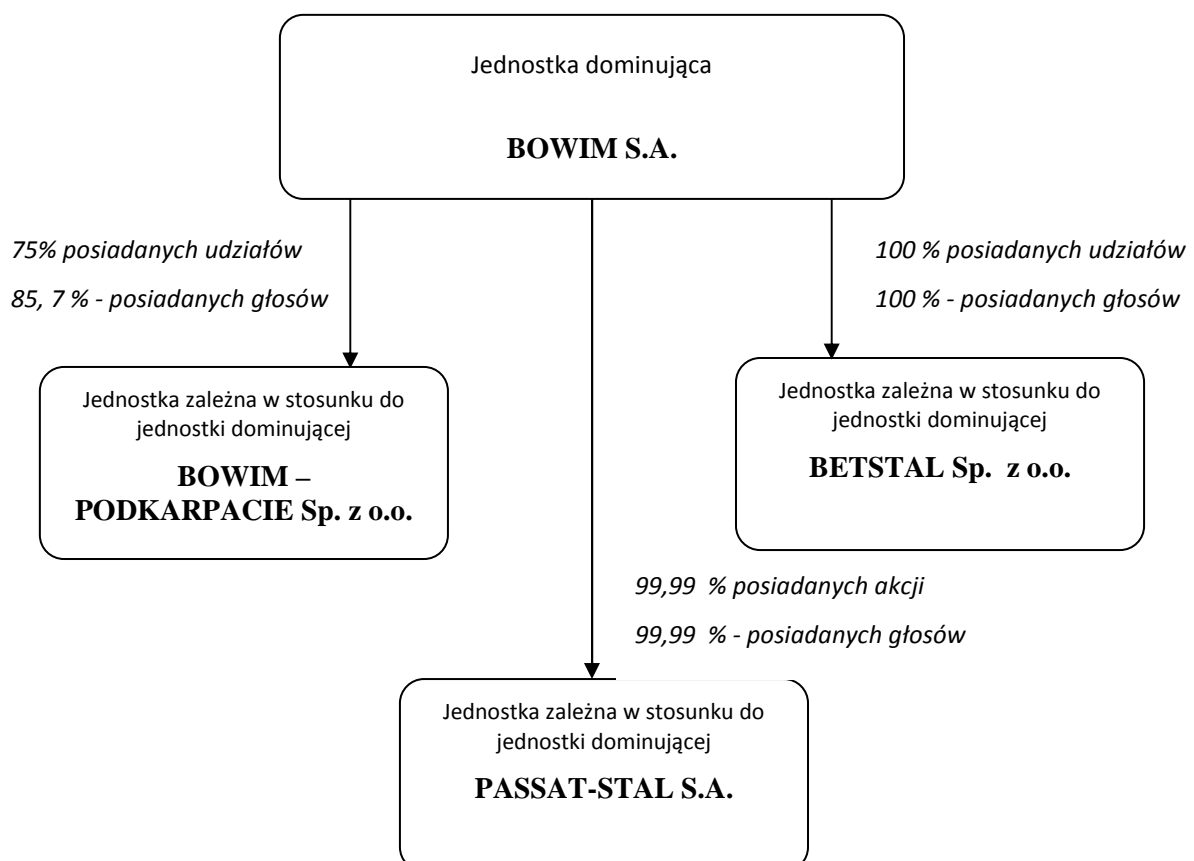
Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01. do 30.06.2019 oraz dane porównywalne nie zawierają danych łącznych oraz nie zostały sporządzone w czasie, którego nastąpiło połączenie.

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

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

VII. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.06.2019 r.



VIII. 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 półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmujące okres od 01.01. do 30.06.2019, od 01.01. do 30.06.2018 oraz 01.01.- 31.12.2018 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 półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz związanymi z nimi standardami i interpretacjami zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) według stanu obowiązującego na dzień 30.06.2019 roku.

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe uwzględnia wymogi wszystkich zatwierdzonych przez Unię Europejską Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji, za wyjątkiem wymienionych poniżej – standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską bądź zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

W okresie objętym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2019

Następujące zmiany do istniejących standardów i interpretacji opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE wchodzi w życie w roku 2019:

Z dniem 1 stycznia 2019 roku zaczęły obowiązywać następujące standardy, które zostały zastosowane przez Emitenta:

- MSSF 16 Leasing (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany do MSR 28 Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017 (opublikowano dnia 12 grudnia 2017 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;

- Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu (opublikowano dnia 7 lutego 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.

Pozostałe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Grupy.

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 3 Połączenia jednostek (opublikowano dnia 22 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja istotności (opublikowano dnia 31 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej. Według szacunków Spółki w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

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 01.01.2019 do 30.06.2019 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.

Główne rodzaje ryzyka dla Grupy wynikającego z instrumentów finansowych obejmują:

- ryzyko stopy procentowej
- ryzyko związane z płynnością
- ryzyko walutowe oraz
- ryzyko kredytowe.

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

Ryzyko stopy procentowej

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 zajdą uzasadnione przesłanki do rozpoczęcia takiego procesu

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

Ryzyko walutowe

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

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

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

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

W celu ograniczenia tego ryzyka Grupa prowadzi aktywny hedging oraz kontynuuje współpracę w zakresie doradztwa inwestycyjnego z Domem Maklerskim TMS Brokers S.A. z siedzibą w Warszawie oraz w celu rozszerzenia posiadanej informacji kontynuuje współpracę 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.

Dodatkowo wprowadzane od 2016 roku zmiany w przepisach podatkowych, wprowadzające m.in. instytucję odwróconego podatku VAT dla podwykonawców w branży budowlanej, mogą mieć również wpływ na eskalację tego ryzyka, a na pewno na zwiększenie się zatorów płatniczych wśród klientów niedysponujących odpowiednim kapitałem obrotowym pozwalającym na sfinansowanie okresu wpływającego od momentu zapłaty zobowiązania do dostawcy do czasu weryfikacji i zwrotu podatku przez Urząd Skarbowy.

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.

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

Ryzyko płynności oznacza ryzyko, że spółki wchodzące w skład Grupy nie będą zdolne do regulowania swoich finansowych zobowiązań, kiedy staną się wymagalne.

Grupa monitoruje prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej uwzględniając terminy zapadalności należności oraz wymagalności zobowiązań.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak linie kredytowe, umowy leasingu finansowego, umowy faktoringu.

Grupa odpowiednio zarządza swoim kapitałem obrotowym oraz ryzykiem kredytowym odbiorców, utrzymuje dobry standing finansowy w związku z czym ryzyko utraty płynności jest ograniczone.

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 czerwca 2019 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 półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej.

Podstawa sporządzenia

Skrócone półroczne 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 półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z polityką rachunkowości i metodami obliczeniowymi obowiązującymi w ostatnim okresie sprawozdawczym – 01.01. – 31.12.2018r.

Wszystkie wartości podane są w złotych.

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. – 30.06.2019 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 za 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 czerwiec 2019 roku		31 grudzień 2018 roku		30 czerwiec 2018 roku	
	sprzedaży	kupna	sprzedaży	sprzedaży	sprzedaży	kupna
USD	3,7260	3,7435	3,7360	3,7680	3,7330	3,7755
EURO	4,2410	4,2550	4,2860	4,3081	4,3000	4,3800

1.4. Wartości niematerialne

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

W roku 2015 Grupa rozpoczęła projekty prac rozwojowych:

1. Nowoczesny magazyn wyrobów hutniczych,
2. Analiza rozwiązań wirtualizacji środowiska serwerowego pod kątem zastosowania w firmie,
3. Poprawa płynności i bezpieczeństwa przesyłania danych w organizacji BOWIM S.A.
4. Optymalizacja przepływu informacji w spółce BOWIM S.A. z uwzględnieniem wykorzystania w całej grupie kapitałowej.

Projekt nr 2: „Analiza rozwiązań wirtualizacji środowiska serwerowego pod kątem zastosowania w firmie, „ został zakończony we wrześniu 2015r.

Na projekty nr 1,3,4, Grupa, do dnia bilansowego, poniosła wydatki w wysokości 4 541 105,69 zł.

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

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

Oprogramowanie komputerowe - 24 miesiące

Inne wartości niematerialne i prawne - 24-60 miesięcy

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

1.5. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Budynki i budowle, maszyny, urządzenia, oraz pozostałe środki trwałe prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej 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 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. Leasing

Grupa, jako leasingobiorca

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

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

1.7. 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.

1.8. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są, jako koszty w momencie ich poniesienia.

Koszty finansowania zewnętrznego w zakresie prowizji rozliczane są proporcjonalnie do czasu korzystania z finansowania.

1.9. Nieruchomości inwestycyjne

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

1.10. Wartość firmy

Nie dotyczy.

1.11. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

- Pożyczki i należności,
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
- Pozostałe zobowiązania finansowe.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Instrumenty finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahaniami ceny są klasyfikowane jako instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych uwzględniane są w przychodach lub kosztach finansowych. Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są do pozycji obrotowych.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, nie potrącając kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości.

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

Instrument finansowy zostaje usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej, 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

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.

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.

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej (tj. stopy procentowej ustalonej przy początkowym ujęciu). Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez rezerwę. Kwotę straty ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Grupa ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Grupa włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się, jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do sprawozdania z całkowitych dochodów. Nie można ujmować w sprawozdaniu z całkowitych dochodów odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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 30.06.2019 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 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 aktuarium. 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 sprawozdaniu z sytuacji finansowej, 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 sprawozdania finansowego. Należności warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, 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 30.06.2019 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 31.12.2018 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.06.2018 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Niektóre informacje podane w skróconym półrocznym 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:

Ocena umów leasingu

Spółki są stroną umów leasingowych, które zostały uznane albo za leasing operacyjny, albo za leasing finansowy. Przy dokonywaniu klasyfikacji Spółki oceniły, czy w ramach umowy na korzystającego zostało przeniesione zasadniczo całe ryzyko i prawie wszystkie korzyści z tytułu użytkowania składnika aktywów.

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.

Inne informacje dodatkowe

POSTĘPOWANIE PRZED URZĘDEM KONTROLI SKARBOWEJ W KATOWICACH

PLN.

Decyzja Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach o umorzeniu postępowania w sprawie z dnia 21.09.2012 roku oraz Decyzja Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach określająca wysokość zobowiązania podatkowego i odwołanie od niniejszej decyzji

W dniu 5 kwietnia 2016 r. zostały doręczone Spółce przez jego pełnomocnika dwie decyzje Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach z dnia 31 marca 2016 r.

Pierwsza decyzja dotycząca zakwestionowania prawa Spółki do stosowania stawki 0% do wewnątrzspółnotowych dostaw towarów w okresie październik 2007 r. - listopada 2007 r., umorzyła postępowanie w sprawie z dnia 21.09.2012 roku, z uwagi na upływ terminu przedawnienia. Kwota podatku, która uległa przedawnieniu wynosi 538.056 PLN.

Druga decyzja dotycząca zakwestionowania prawa Spółki do stosowania stawki 0% do wewnątrzspółnotowych dostaw towarów w okresie grudzień 2007 r. – kwiecień 2008 r. określa zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku VAT w dokładnie takiej samej wysokości jak wskazane w decyzji z dnia 21.09.2012 r. tj. w kwocie 2.070.754,00 PLN.

W opinii Emitenta, w/w decyzja Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach jest niezasadna. W wyniku analizy przeprowadzonej przez UKS ponownie postawiono Spółce zarzut braku należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów, działania w złej wierze poprzez domniemanie, że transakcje dotyczące wewnątrzspółnotowych dostaw towarów miały charakter pozorny, i że te działania Spółki spowodowały uszczuplenie należności podatkowych polegające na bezpodstawnym zastosowaniu zerowej stawki VAT, gdyż towar objęty transakcjami ze wskazanymi w ww. decyzji zagranicznymi podmiotami faktycznie nie opuścił terenu Polski i to pomimo faktu, że Emitent dysponuje dokumentami, które potwierdzają zarówno taki wywóz jak i rozładunek towaru poza granicami kraju.

Należy podkreślić, iż żaden z tych dokumentów nie został wystawiony przez Spółkę, bowiem za wywóz oraz rozładunek towarów odpowiadali kupujący i działające na ich zlecenie firmy przewozowe.

W związku z powyższym oraz przekonaniem Zarządu Spółki o dołożeniu należytej staranności w zakresie okoliczności zawarcia kwestionowanych transakcji i ich dokumentacji, a także uwzględniając rekomendację swego pełnomocnika w przedmiotowym postępowaniu - kancelarii Baker&McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy sk. k. z siedzibą w Warszawie, Emitent złożył w dniu 14 kwietnia odwołanie za pośrednictwem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach do właściwego Dyrektora Izby Skarbowej, wnosząc w szczególności o uchylenie wskazanej wyżej decyzji podatkowej, jako niezgodnej z prawem.

W następstwie złożonego odwołania w dniu 4 maja za pośrednictwem swego pełnomocnika spółka powzięła informację o przekazaniu przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej jej odwołania do właściwego Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach.

W dniu 9 sierpnia na otrzymane od Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach wezwanie do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego Emitent za pośrednictwem swojego pełnomocnika tj. kancelarię Baker&McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy sk. k. z siedzibą w Warszawie złożył wniosek o umorzenie postępowania podatkowego na podstawie artykułu 208 § 1 w zw. z artykułem 59 § 1 pkt 9 oraz artykułem 70 § 1 i § 6 pkt 1 i 2 Ordynacji podatkowej (przedawnienie zobowiązania podatkowego). W odpowiedzi na złożony wniosek w dniu 26.09.2016 r. pełnomocnikowi Spółki doręczono decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 23.09.2016 r., w której organ odwoławczy utrzymuje w mocy decyzję Dyrektora UKS w Katowicach z dnia 31.03.2016 r. Zważywszy na argumentację organu odwoławczego, stanowiącą w znacznej części powielenie kwestionowanej przez podatnika argumentacji organu pierwszej instancji, Spółka podjęła decyzję o przygotowaniu skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach

W dniu 24.10.2016 r., Emitent poprzez swojego pełnomocnika Baker&McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy Sp. z o.o. we współpracy z PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. złożył w Wojewódzkim Sądzie Administracyjnym w Gliwicach skargę na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 23 września 2016r., który to Sąd Administracyjny po rozpoznaniu w dniu 15 marca 2017 roku skargi Emitenta na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej wydał w dniu 3 kwietnia 2017 roku wyrok uchylający zaskarżoną decyzję w całości.

W dniu 21.08.2017r. pełnomocnikowi Emitenta doręczono odpis skargi kasacyjnej od wyroku z dnia 03.04.2017 r., wniesionej przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W skardze organ
wniósł o uchylenie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z 03.04.2017 r. W dniu 04.09.2017 Emitent, reprezentowany przez Baker&McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy sp.k, wniósł odpowiedź na skargę kasacyjną, wnosząc w szczególności o jej oddalenie.

W dniu 3 lipca 2019 r. Spółka poprzez swego pełnomocnika, została poinformowana o możliwości wyznaczenia przez Naczelną Sąd Administracyjny rozprawy w listopadzie 2019 r.

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie powzięła nowych informacji dotyczących niniejszej sprawy.

Warto wspomnieć, iż wymieniona wcześniej decyzja ma zawiązek i opiera się w zdecydowanej większości na decyzji nr PT I/1/440701/115-121/12/ASK1 5976/2013 Dyrektora Izby Skarbowej z 28 stycznia 2013r. zobowiązującej Spółkę do nadpłaty zaległego podatku za okres 10/2007-04/2008 w kwocie 2 608 810,00 PLN z odsetkami podatkowymi od której spółka odwołała się i w efekcie zaskarżyła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego który to sąd w wydanym wyroku uchylił decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej i orzekł, iż decyzja nie podlega wykonaniu. W wyniku postanowień Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach wystąpił do Naczelnego Sądu Administracyjnego ze skargą kasacyjną którą sąd ten oddalił, zobowiązując organy podatkowe do ponownego wydania decyzji podatkowej, z uwzględnieniem wszystkich wytycznych przekazanych im przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach.

W wyniku powyższych zdarzeń w dniu 29 stycznia 2015r. na rachunek bankowy Spółki wpłynęła kwota 3.856.333 PLN, wpłacona przez Dyrektora Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu. Z opisu przelewu wynikało, iż stanowi ona „zwrot podatku za 10/2007-04/2008” i obejmuje zapłaconą przez Emitenta kwotę podatku VAT za miesiące od października 2007r. do kwietnia 2008r., będącą przypisaną Emitentowi (a kwestionowaną przez niego), łączną kwotą niedopłaty z tytułu podatku VAT za wyżej podane miesiące (tj. od października do 2007 do kwietnia 2008r.), wynikającą z decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach z dnia 21.09.2012r. wraz z odsetkami od tych zobowiązań do dnia ich zapłaty przez Emitenta oraz odsetkami liczonymi od dnia wpłaty dokonanej przez Emitenta do dnia dokonania zwrotu przez Dyrektora Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

Jednocześnie zachowując należyta staranność, jak również nie chcąc narażać się na procedurę egzekucyjną Emitent wpłacił na konto Urzędu Skarbowego kwotę 2,07 mln PLN wraz z odsetkami.

POSTĘPOWANIE PRZED URZĘDEM CELNO-SKARBOWYM W OPOLU

Decyzja Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu określającej wysokość podatku VAT za okres styczeń-sierpień 2012r.

W dniu 2 października 2017 r. Spółka została poinformowana przez jej pełnomocnika o doręczeniu decyzji Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu, określającej Spółce kwotę zobowiązania podatkowego w podatku VAT za miesiące od stycznia do sierpnia 2012 r. w kwocie o 5.578.316 zł wyższej niż wynikająca z deklaracji podatkowych złożonych przez Spółkę.

Różnica pomiędzy kwotą wynikającą z decyzji a kwotami zadeklarowanymi przez Spółkę wynika z kwestionowanego przez Naczelnika prawa do odliczenia podatku VAT z faktur wystawionych przez jednego z polskich dostawców wyrobów stalowych do Spółki, na tej podstawie, że podmioty które dostarczyły towar do tego dostawcy (na wcześniejszych etapach obrotu) dopuściły się nadużyć związanych z rozliczeniem podatku VAT.

W dniu 4 października 2017 r. Spółka została poinformowana przez jej pełnomocnika o doręczeniu decyzji Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu, nadającej rygor natychmiastowej wykonalności ww. decyzji doręczonej Spółce w dniu 2 października 2017 r.

W wyniku nadania rygoru natychmiastowej wykonalności decyzja Naczelnika (pomimo tego, że nie była ona ostateczna) podlegała wykonaniu, tym samym Spółka, działając w dobrej wierze i w przeświadczeniu o bezpodstawności decyzji podjęła decyzję o dokonaniu wpłaty podatku wraz z odsetkami. W opinii Emitenta, decyzja Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu jest niezasadna z uwagi na przytoczone poniżej argumenty i w związku z tym Spółka będzie nadal podejmowała działania prawne zmierzające do uchylenia decyzji Urzędu. W dniu 13 października 2017r. Emitent poprzez swojego pełnomocnika złożył odwołanie od ww. decyzji.

W opinii Emitenta, decyzja Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu jest niezasadna (Spółka dochowała należytej staranności, nie miała wiedzy o nieprawidłowościach i prawidłowo dokumentowała wszystkie transakcje) i została wydana z naruszeniem prawa do obrony przez Spółkę. Postępowanie podatkowe w stosunku do Emitenta zostało oparte wyłącznie na dowodach z postępowania przeciwko kontrahentowi, w którym Spółka nie mogła bronić swoich interesów. W opinii Spółki wszelkie działania służyły wydaniu decyzji i nadaniu jej natychmiast tytułu natychmiastowej wykonalności przed upływem terminu przedawnienia. Należy podkreślić, że Spółka miała bardzo niewiele czasu na zapoznanie się z dokumentami postępowania, których zebrano kilkanaście tysięcy stron i to w sprawie toczącej się bez jej udziału jako strony. Pomimo tego Spółka zgłosiła szereg wniosków dowodowych. Spółka jest również w posiadaniu oświadczenia dostawcy o braku jego uczestnictwa w transakcjach karuzeli podatkowej.

W dniu 20 kwietnia 2018 r. Emitent uzyskał od pełnomocnika Spółki informację o ogłoszeniu w tym dniu wyroku, po dokonanych w dniu 6 kwietnia 2018 r. rozpoznaniu przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu skargi Emitenta na decyzję Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu nr 388000-COP.4103.1.2017.5, utrzymującej w mocy decyzję organu pierwszej instancji nr 388000-CKK-3.4103.1.2017.16, w którym to wyroku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu oddalił skargę Emitenta.

Emitent nie podziela stanowiska przedstawionego w motywach rozstrzygnięcia, gdyż zarzuty naruszenia prawa sformułowane przez Emitenta były w jego opinii uzasadnione, a zatem, że bez uzasadnionych powodów Emitentowi zakwestionowano prawo do odliczenia podatku VAT wynikającego z faktur wystawionych przez dostawcę Emitenta, gdyż w szczególności Emitent dochował należytej staranności w zakresie jego weryfikacji i działał w dobrej wierze, transakcje miały charakter rzeczywisty i odbyły się na normalnych warunkach handlowych, a nadto, że bezpodstawnie odmówiono przeprowadzenia wnioskowanych przez Emitenta w postępowaniu podatkowym dowodów oraz przeprowadzenia rozprawy podatkowej.

W dniu 20 lipca 2018 r. Emitent poprzez swego pełnomocnika złożył skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W dniu 3 lipca 2019 r. Spółka poprzez swego pełnomocnika, została poinformowana o możliwości wyznaczenia przez Naczelną Sąd Administracyjny rozprawy w listopadzie 2019 r.

W przypadku potwierdzenia się słuszności stanowiska Spółki, nałożony na nią podatek będzie podlegał zwrotowi (wraz z odsetkami).

Działalność zaniechana

W okresie od 01.01. – 30.06.2019r. nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

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

W okresie objętym skróconym półrocznym 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 – 30.06.2019	4,2880	4,2520	4,3120	4,2520
01.01 – 31.12.2018	4,2669	4,1488	4,3616	4,3000
01.01 – 30.06.2018	4,2395	4,1488	4,3616	4,3616

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

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

- Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu,
- Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz skrócone półroczne 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.

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

Wyszczególnienie	30.06.2019		31.12.2018		30.06.2018	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	685 666	159 903	1 369 266	320 904	680 519	160 519
Koszt działalności operacyjnej	681 095	158 837	1 336 656	313 262	661 132	155 946
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 571	1 066	32 610	7 643	19 387	4 573
Zysk (strata) brutto	- 2 339	- 545	14 658	3 435	9 539	2 250
Zysk (strata) netto	- 1 962	- 458	11 427	2 678	7 497	1 768
Aktywa razem	451 319	106 143	481 773	112 040	429 278	98 422
Zobowiązania razem	349 763	82 258	375 840	87 405	326 652	74 893
W tym zobowiązania krótkoterminowe	204 033	47 985	263 606	61 304	227 319	52 118
Kapitał własny	101 556	23 884	105 933	24 636	102 626	23 529
Kapitał podstawowy	1 951	459	1 951	454	1 951	447
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)	5,20	1,22	5,42	1,26	5,26	1,21
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	- 0,10	- 0,02	0,59	0,14	0,38	0,09
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 19 106	- 4 456	11 620	2 723	13 512	3 187
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 2 481	- 579	- 10 724	- 2 513	- 6 353	- 1 499
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	23 783	5 546	- 8 296	- 1 944	- 10 485	- 2 473

XVI. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018 została podpisana z kancelarią PRO AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ulicy Świętego Leonarda 1a/3, KRS 0000535161 w dniu 13.07.2017 roku, z terminem wykonania 20.08.2018 roku. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018 uzgodniono zapłatę w wysokości 10.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi badania śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018 uzgodniono zapłatę w wysokości 3.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za rok 2018 została podpisana z kancelarią PRO AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ulicy Świętego Leonarda 1a/3, KRS 0000535161 w dniu 13.07.2017 roku, z terminem wykonania 15.03.2019 roku. Za wykonanie usługi badania sprawozdania jednostkowego za rok 2018 uzgodniono zapłatę w wysokości 20.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uzgodniono zapłatę w wysokości 5.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, 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 19.06.2019 roku, z terminem wykonania 06.09.2019 roku. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019 uzgodniono zapłatę w wysokości 12.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019 uzgodniono zapłatę w wysokości 18.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za rok 2019 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, 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 19.06.2019 roku, z terminem wykonania 31.03.2020 roku. Za wykonanie usługi badania sprawozdania jednostkowego za rok 2019 uzgodniono zapłatę w wysokości 20.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uzgodniono zapłatę w wysokości 27.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2019	2018
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	57 810,00	30 750,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	36 900,00	15 990,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

Sosnowiec, 23.09.2019r.

Adam Kidała
Wiceprezes Zarządu

Jacek Rożek
Wiceprezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk
Wiceprezes Zarządu

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH
STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI ZA OKRES OD
1 STYCZNIA 2019 DO 30 CZERWCA 2019 R.

GRUPY KAPITAŁOWEJ BOWIM S.A.

Niniejsze skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest prezentowane zgodnie z MSR 34. Śródroczna sprawozdawczość finansowa, składa się ze skróconego półrocznego skonsolidowanego:

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

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

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.06.2019	Koniec okresu 31.12.2018	Koniec okresu 30.06.2018
AKTYWA				
AKTYWA TRWAŁE		158 659 998,03	149 498 071,95	141 230 556,01
Rzeczowe aktywa trwałe	1	120 565 749,70	118 452 484,35	116 890 845,57
Wartości niematerialne	3	5 032 081,79	4 441 312,42	3 979 028,82
Inwestycje rozliczane metodą praw własności		0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe	4	5 697 033,67	4 799 376,53	1 833 240,77
Nieruchomości inwestycyjne	2	25 656 043,90	20 732 723,90	16 907 707,35
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	1 320 228,00	875 181,00	1 465 201,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	388 860,97	196 993,75	154 532,50
AKTYWA OBROTOWE		292 659 210,17	332 274 842,02	288 047 666,42
Zapasy	7	167 446 479,32	202 812 249,78	147 210 500,51
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	119 102 169,60	126 244 293,86	133 265 149,24
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		15 690,00	489 539,00	0,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9	212 270,82	139 390,16	245 950,98
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	3 736 936,58	1 540 864,72	5 615 753,40
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	2 111 075,14	1 013 915,79	1 675 723,58
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		34 588,71	34 588,71	34 588,71
AKTYWA RAZEM		451 319 208,20	481 772 913,97	429 278 222,43

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.06.2019	Koniec okresu 31.12.2018	Koniec okresu 30.06.2018
PASYWA				
Kapitał własny		101 556 222,36	105 933 118,79	102 625 767,93
Kapitał własny przypisany jednostce dominującej		98 038 832,88	102 459 579,63	99 086 396,08
Kapitał zakładowy	12	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
Kapitał (fundusz) zapasowy	14	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	13	9 028 861,15	9 013 374,15	6 391 912,62
Kapitał rezerwowy - celowy		30 300 000,00	30 300 000,00	30 300 000,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-20 578 088,62	-18 677 334,69	-16 776 838,06
Zyski (straty) zatrzymane		24 351 977,56	26 887 457,38	24 235 238,73
Udziały nie sprawujące kontroli	15	3 517 389,48	3 473 539,16	3 539 371,85
Zobowiązania długoterminowe		145 729 550,60	112 234 193,37	99 333 241,43
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	16	10 493 948,00	10 464 955,00	9 661 345,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17	293 999,26	293 999,26	242 650,46
Pozostałe rezerwy	18	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	20	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	21	12 734 041,54	13 119 045,19	13 504 048,81
Zobowiązania finansowe	19	122 207 561,80	88 356 193,92	75 925 197,16
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		204 033 435,24	263 605 601,81	227 319 213,07
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22-23	164 939 369,96	230 289 496,00	193 434 084,97
Pozostałe zobowiązania finansowe	24-26	37 385 322,30	31 653 306,62	32 218 275,16
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00	58 506,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	28	16 891,49	16 891,49	4 420,01
Pozostałe rezerwy	29	775 720,64	688 462,23	720 504,67
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	20	146 123,58	186 583,13	112 559,92
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	21	770 007,27	770 862,34	770 862,34
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)		0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania		349 762 985,84	375 839 795,18	326 652 454,50
PASYWA RAZEM		451 319 208,20	481 772 913,97	429 278 222,43

SKRÓCONY PÓŁROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	Za okres 01.-06.2019	Za okres 01.-06.2018
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	33	681 859 728,59	679 273 108,31
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	35	133 367 729,50	133 757 463,78
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	36	547 205 217,87	544 351 487,54
Przychody netto ze sprzedaży usług	37	1 286 781,22	1 164 156,99
Pozostałe przychody operacyjne	40	1 291 948,31	1 245 803,24
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		2 514 000,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		685 665 676,90	680 518 911,55
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		3 267 704,47	-4 334 946,85
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		58 852,47	44 416,72
Amortyzacja		2 465 265,20	2 342 722,47
Zużycie materiałów i energii		119 021 559,39	122 228 571,33
Usługi obce		25 936 640,18	23 089 090,07
Podatki i opłaty		1 359 156,54	1 225 274,55
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		16 214 432,36	14 381 051,98
Pozostałe koszty rodzajowe		623 481,81	721 066,80
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		511 693 490,05	500 766 869,87
Pozostałe koszty operacyjne	41	571 857,27	756 946,34
Razem koszty działalności operacyjnej		681 094 734,80	661 132 229,84
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		4 570 942,10	19 386 681,71
Przychody finansowe	42	3 673 129,83	3 253 740,86
Koszty finansowe	43	10 582 940,42	13 101 856,08
Odpis wartości firmy z konsolidacji		0,00	0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych		0,00	0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-2 338 868,49	9 538 566,49
Podatek dochodowy		-377 305,00	2 041 081,00
a) część bieżąca		46 282,00	1 921 277,00
b) część odroczone		-423 587,00	119 804,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-1 961 563,49	7 497 485,49
Działalność zaniechana		0,00	0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00
Zysk (strata) netto		-1 961 563,49	7 497 485,49
jednostka dominująca		-2 005 413,81	7 418 408,81
udziały nie sprawujące kontroli		43 850,32	79 076,68

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Za okres 01.-06.2019	Za okres 01.-06.2018
Zysk (strata) netto za okres	-1 961 563,49	7 497 485,49
Zysk z tytułu zwiększenia wyceny składników majątku trwałego	17 767,00	5 767,00
Strata z tytułu zwiększenia wyceny składników majątku trwałego	0,00	22 737,76
Podatek dochodowy	2 280,00	0,00
Wynik netto z tytułu wyceny majątku trwałego	15 487,00	-16 970,76
Inne całkowite dochody netto za okres	15 487,00	-16 970,76
Całkowite dochody ogółem	-1 946 076,49	7 480 514,73
Zysk (strata) na jedną akcję	-0,10	0,38
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję	-0,10	0,38

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.-06.2019	Za okres 01.-06.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-2 338 868,49	9 538 566,49
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		-2 338 868,49	9 538 566,49
Korekty o pozycje		2 599 870,87	196 417,29
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		377 305,00	-2 041 081,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		1 200 645,04	811 147,40
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-1 079 498,97	-894 772,39
Amortyzacja		2 465 265,20	2 342 722,47
Utrata wartości firmy		0,00	0,00
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
Zysk/strata ze sprzedaży/zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		-363 845,40	-21 599,19
Koszty finansowe		0,00	0,00
Przychody finansowe		0,00	0,00
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		261 002,38	9 734 983,78
Zmiany w kapitale obrotowym		-21 116 570,45	1 583 881,30
Zmiana stanu zapasów		35 365 770,46	-3 363 848,68
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		7 850 486,92	-26 576 454,87
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		-62 292 174,40	32 631 565,80
Zmiana stanu rezerw		32 480,00	-206 712,10
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-2 073 133,43	-900 668,85
Zmiana pozostałych pasywów		0,00	0,00
Inne korekty działalności operacyjnej		-2 514 000,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		-23 369 568,07	11 318 865,08
Odsetki zapłacone		-4 201 513,50	-4 055 980,55
Podatek dochodowy zapłacony		-61 972,00	1 862 771,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-19 106 082,57	13 512 074,63

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.-06.2019	Za okres 01.-06.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		103 932,03	278 130,08
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		103 932,03	278 130,08
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00
Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00
- odsetki		0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00
Wydatki		2 584 722,54	6 631 007,65
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		2 584 722,54	6 631 007,65
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:		0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-2 480 790,51	-6 352 877,57

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.-06.2019	Za okres 01.-06.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		40 018 770,70	1 691 499,41
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00
Kredyty i pożyczki		39 944 691,52	1 515 535,28
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		74 079,18	175 964,13
Wydatki		16 235 825,76	12 176 382,51
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		1 900 753,93	1 900 268,62
Dywidendy		530 066,01	1 795 008,70
Inne wypłaty na rzecz udziałów		0,00	0,00
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		0,00	0,00
Spląty kredytów i pożyczek		7 617 512,91	1 689 018,76
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		939 480,60	1 054 141,69
Odsetki		4 238 012,31	4 088 058,09
Inne wydatki finansowe		1 010 000,00	1 649 886,65
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		23 782 944,94	-10 484 883,10
Przepływy pieniężne netto razem		2 196 071,86	-3 325 686,04
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		2 196 071,86	-3 325 686,04
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		1 540 864,72	8 941 439,44
Środki pieniężne na koniec okresu		3 736 936,58	5 615 753,40
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		243 182,94	153 394,21

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy - odkup akcji własnych	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	9 013 374,15		30 300 000,00	-18 677 334,69	15 473 692,92	11 413 764,46	102 459 579,63
Całkowite dochody ogółem				15 487,00					-1 961 563,49	-1 946 076,49
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								10 883 698,45	-10 883 698,45	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-530 066,01	-530 066,01
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-43 850,32	-43 850,32
Nabycia akcji własnych							-1 900 753,93			-1 900 753,93
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 028 861,15		30 300 000,00	-20 578 088,62	26 357 391,37	-2 005 413,81	98 038 832,88

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2019

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	102 459 579,63	3 473 539,16	105 933 118,79
Całkowite dochody ogółem	-1 946 076,49		-1 946 076,49
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego		0,00	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych			
Dywidenda	-530 066,01		-530 066,01
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-43 850,32	43 850,32	0,00
Nabycia akcji własnych	-1 900 753,93		-1 900 753,93
Kapitał własny na koniec okresu	98 038 832,88	3 517 389,48	101 556 222,36

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2018

	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 - odkup akcji własnych	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	6 408 883,38		30 300 000,00	-14 876 569,44	76 038,06	18 513 062,80	95 357 497,59
Całkowite dochody ogółem				2 604 490,77					11 427 008,45	14 031 499,22
Nadwyżka ze sprzedaży akcji								18 513 062,80		18 513 062,80
Przeniesienie zysku roku poprzedniego									-18 513 062,80	-18 513 062,80
Korekta wyniku lat ubiegłych								-1 320 399,24		-1 320 399,24
Dywidenda								-1 795 008,70		-1 795 008,70
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-13 243,99	-13 243,99
Nabycia akcji własnych							-3 800 765,25			-3 800 765,25
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 013 374,15		30 300 000,00	-18 677 334,69	15 473 692,92	11 413 764,46	102 459 579,63

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2018

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	95 357 497,59	3 460 295,17	98 817 792,76
Całkowite dochody ogółem	14 031 499,22		14 031 499,22
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	18 513 062,80		18 513 062,80
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	-18 513 062,80		-18 513 062,80
Korekta wyniku lat ubiegłych	-1 320 399,24		-1 320 399,24
Dywidenda	-1 795 008,70		-1 795 008,70
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-13 243,99	13 243,99	0,00
Nabycia akcji własnych	-3 800 765,25		-3 800 765,25
Kapitał własny na koniec okresu	102 459 579,63	3 473 539,16	105 933 118,79

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2018

	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 - odkup akcji własnych	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	6 408 883,38		30 300 000,00	-14 876 569,44	76 038,06	18 513 062,80	95 357 497,59
Całkowite dochody ogółem				-16 970,76					7 497 485,49	7 480 514,73
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								18 513 062,80	-18 513 062,80	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych								22 737,76		22 737,76
Dywidenda								-1 795 008,70		-1 795 008,70
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-79 076,68	-79 076,68
Nabycia akcji własnych							-1 900 268,62			-1 900 268,62
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	6 391 912,62		30 300 000,00	-16 776 838,06	16 816 829,92	7 418 408,81	99 086 396,08

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2018

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	95 357 497,59	3 460 295,17	98 817 792,76
Całkowite dochody ogółem	7 480 514,73		7 480 514,73
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00	0,00	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	22 737,76		22 737,76
Dywidenda	-1 795 008,70		-1 795 008,70
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-79 076,68	79 076,68	0,00
Nabycia akcji własnych	-1 900 268,62		-1 900 268,62
Kapitał własny na koniec okresu	99 086 396,08	3 539 371,85	102 625 767,93

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
środki trwałe	118 710 809,39	111 792 864,56	109 192 386,27
środki trwałe w budowie	1 848 436,24	6 659 619,79	7 698 459,30
zaliczki na środki trwałe	6 504,07	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	120 565 749,70	118 452 484,35	116 890 845,57

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Własne	102 921 895,25	100 396 485,21	97 641 319,19
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	15 788 914,14	11 396 379,35	11 551 067,08
RAZEM	118 710 809,39	111 792 864,56	109 192 386,27

Nota 1.2 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

na dzień 30.06.2019

	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	21 421 298,00	60 712 143,23	50 781 324,94	4 853 030,18	2 732 063,17	140 499 859,52
zwiększenia	0,00	6 823 714,55	5 057 290,79	73 007,72	52 057,52	12 006 070,58
- nabycie, w tym niskocenne	0,00	0,00	0,00	61 007,72	0,00	61 007,72
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie		6 587 726,13	5 057 290,79		52 057,52	11 697 074,44
- reklasifikacja z innych grup rodzajowych		235 988,42				235 988,42
- przeszacowanie wartości				12 000,00		12 000,00
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia	2 392 000,00	235 988,42	448 911,83	293 153,65	151 472,41	3 521 526,31
- sprzedaż			368 852,46	275 653,65		644 506,11
- likwidacja			80 059,37		151 472,41	231 531,78
- reklasifikacja do innych grup rodzajowych	2 392 000,00	235 988,42				2 627 988,42
- przeszacowanie wartości				17 500,00		17 500,00
- pozostałe zmniejszenia						
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	19 029 298,00	67 299 869,36	55 389 703,90	4 632 884,25	2 632 648,28	148 984 403,79
II. Umorzenie na początek okresu		7 930 423,16	16 228 063,57	2 349 236,08	2 199 272,15	28 706 994,96
zwiększenia		754 141,34	1 439 078,74	248 274,78	44 860,52	2 486 355,38
- umorzenie za bieżący okres		634 058,76	1 439 078,74	248 274,78	44 860,52	2 366 272,80
- reklasifikacja z innych grup rodzajowych		120 082,58				120 082,58
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia		120 082,58	359 424,91	288 776,04	151 472,41	919 755,94
- sprzedaż			280 297,04	271 276,04		551 573,08
- likwidacja			79 127,87		151 472,41	230 600,28
- reklasifikacja do innych grup rodzajowych		120 082,58				120 082,58
- przeszacowanie wartości				17 500,00		17 500,00
- pozostałe zmniejszenia						
Umorzenie na koniec okresu		8 564 481,92	17 307 717,40	2 308 734,82	2 092 660,26	30 273 594,40
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	19 029 298,00	58 735 387,44	38 081 986,50	2 324 149,43	539 988,02	118 710 809,39

Nota 1.2 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

	na dzień 31.12.2018					
	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	14 665 579,00	54 085 892,49	49 021 724,91	4 178 380,10	2 804 131,90	124 755 708,40
zwiększenia	7 386 119,00	6 626 250,74	2 337 391,73	764 350,08	219 549,18	17 333 660,73
- nabycie, w tym niskocenne	0,00	0,00	0,00	119 971,11	0,00	119 971,11
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	636 166,00	2 225 181,47	644 378,97	219 549,18	3 725 275,62
- reklasifikacja z innych grup rodzajowych	3 470 319,00	5 990 084,74	112 210,26			9 572 614,00
- przeszacowanie wartości	3 915 800,00					3 915 800,00
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia	630 400,00		577 791,70	89 700,00	291 617,91	1 589 509,61
- sprzedaż			573 276,15	89 700,00		662 976,15
- likwidacja			4 515,55		291 617,91	296 133,46
- reklasifikacja do innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości	630 400,00					630 400,00
- pozostałe zmniejszenia						
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	21 421 298,00	60 712 143,23	50 781 324,94	4 853 030,18	2 732 063,17	140 499 859,52
II. Umorzenie na początek okresu		6 761 482,00	13 404 628,63	1 917 194,15	2 431 752,71	24 515 057,49
zwiększenia		1 168 941,16	2 840 325,49	521 741,93	59 137,35	4 590 145,93
- umorzenie za bieżący okres		1 168 941,16	2 840 325,49	521 741,93	59 137,35	4 590 145,93
- reklasifikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia			16 890,55	89 700,00	291 617,91	398 208,46
- sprzedaż			12 375,00	89 700,00		102 075,00
- likwidacja			4 515,55		291 617,91	296 133,46
- reklasifikacja do innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia						
Umorzenie na koniec okresu		7 930 423,16	16 228 063,57	2 349 236,08	2 199 272,15	28 706 994,96
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	21 421 298,00	52 781 720,07	34 553 261,37	2 503 794,10	532 791,02	111 792 864,56

Nota 1.2 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

na dzień 30.06.2018

	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	14 665 579,00	54 085 892,49	49 021 724,91	4 178 380,10	2 804 131,90	124 755 708,40
zwiększenia	3 470 319,00	6 096 396,87	1 285 440,31	570 447,68	18 889,59	11 441 493,45
- nabycie, w tym niskocenne	0,00	0,00	0,00	119 971,11	0,00	119 971,11
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie		106 312,13	1 173 230,05	450 476,57	18 889,59	1 748 908,34
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych	3 470 319,00	5 990 084,74	112 210,26			9 572 614,00
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia			267 809,05	40 000,00		307 809,05
- sprzedaż			264 000,00	40 000,00		304 000,00
- likwidacja			3 809,05			3 809,05
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia						
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	18 135 898,00	60 182 289,36	50 039 356,17	4 708 827,78	2 823 021,49	135 889 392,80
II. Umorzenie na początek okresu		6 761 482,00	13 404 628,63	1 917 194,15	2 431 752,71	24 515 057,49
zwiększenia		542 532,84	1 406 494,54	261 494,77	27 610,94	2 238 133,09
- umorzenie za bieżący okres		542 532,84	1 406 494,54	261 494,77	27 610,94	2 238 133,09
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia			16 184,05	40 000,00		56 184,05
- sprzedaż			12 375,00	40 000,00		52 375,00
- likwidacja			3 809,05			3 809,05
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia						
Umorzenie na koniec okresu		7 304 014,84	14 794 939,12	2 138 688,92	2 459 363,65	26 697 006,53
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	18 135 898,00	52 878 274,52	35 244 417,05	2 570 138,86	363 657,84	109 192 386,27

Nota 1.3 Środki trwale wykazywane pozabilansowo używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu

	na dzień 30.06.2019	na dzień 31.12.2018	na dzień 30.06.2018
Grunty	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
Inwestycje w obce środki trwale	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	1 666 982,81	1 831 877,31	1 946 950,28
Inne środki trwale	0,00	0,00	0,00
RAZEM	1 666 982,81	1 831 877,31	1 946 950,28

Nota 1.4 Środki trwale w budowie

	na dzień 30.06.2019	na dzień 31.12.2018	na dzień 30.06.2018
I. Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek okresu	6 659 619,79	3 525 652,41	3 525 652,41
zwiększenia	6 885 890,89	10 318 015,00	5 921 715,23
- nabycie	6 885 890,89	10 211 957,57	5 815 657,80
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych	0,00	106 057,43	106 057,43
- przeszacowanie wartości	0,00	0,00	0,00
- pozostałe zwiększenia	0,00	0,00	0,00
zmniejszenia	11 697 074,44	7 184 047,62	1 748 908,34
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych:	11 697 074,44	7 184 047,62	1 748 908,34
grunty	0,00	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 587 726,13	636 166,00	106 312,13
urządzenia techniczne i maszyny	5 057 290,79	2 225 181,47	1 173 230,05
środki transportu	0,00	644 378,97	450 476,57
inne środki trwale	52 057,52	219 549,18	18 889,59
nieruchomości inwestycyjne	0,00	3 458 772,00	0,00
- przeszacowanie wartości	0,00	0,00	0,00
- pozostałe zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec okresu	1 848 436,24	6 659 619,79	7 698 459,30
II Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00
zwiększenie odpisów	0,00	0,00	0,00
zmniejszenie odpisów	0,00	0,00	0,00
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych w budowie na koniec okresu	1 848 436,24	6 659 619,79	7 698 459,30

Nota 1.5 Zaliczki na środki trwałe

	na dzień 30.06.2019	na dzień 31.12.2018	na dzień 30.06.2018
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0,00	37 601,64	37 601,64
zwiększenia	6 504,07	68 455,79	68 455,79
- nabycie, w tym niskocenne	6 504,07	68 455,79	68 455,79
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych	0,00	0,00	0,00
- pozostałe zwiększenia	0,00	0,00	0,00
zmniejszenia	0,00	106 057,43	106 057,43
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych	0,00	106 057,43	106 057,43
- pozostałe zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	6 504,07	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	6 504,07	0,00	0,00

Nota 2 - Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
Stan na początek okresu	20 732 723,90	25 346 684,64	25 346 684,64
Zwiększenia	4 923 320,00	8 992 263,70	1 225 051,15
- nabycie	0,00	261 511,55	0,00
- nakłady na nieruchomości inwestycyjne	17 320,00	1 225 051,15	1 225 051,15
- przeszacowanie do wartości godziwej	2 514 000,00	4 046 929,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup	2 392 000,00	3 458 772,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	13 606 224,44	9 664 028,44
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- przeszacowanie do wartości godziwej	0,00	3 942 196,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup	0,00	9 572 614,00	9 572 614,00
- pozostałe	0,00	91 414,44	91 414,44
Stan na koniec okresu	25 656 043,90	20 732 723,90	16 907 707,35
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie umorzenia	0,00	0,00	0,00
- umorzenie za bieżący okres	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia umorzenia	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- przeszacowanie wartości	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie odpisów	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie odpisów	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Wartość netto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu	25 656 043,90	20 732 723,90	16 907 707,35

Nota 3 Zmiany stanu wartości niematerialnych

	01.-06.2019					Razem
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki Handlowe	Patenty, koncesje, licencje, oprogramowanie	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
I. Wartości brutto wartości niematerialnych na początek okresu	214,644.42	2 040,00	2 369 238,86	4 794 883,16		7 380 806,44
zwiększenia	0.00		737,76	689 024,01		689 761,77
- nabycie	0.00		737,76	689 024,01		689 761,77
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- reklasyfikacja z innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia						0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	214,644.42	2 040,00	2 369 976,62	5 483 907,17		8 070 568,21
II. Umorzenie na początek okresu	99,686.34	2 040,00	2 230 877,88	606 889,80		2 939 494,02
zwiększenia	15,336.36		36 516,02	47 140,02		98 992,40
- umorzenie za bieżący okres	15,336.36		36 516,02	47 140,02		98 992,40
- przeniesienia z innych grup						0,00
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia						0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Umorzenie na koniec okresu	115,022.70	2 040,00	2 267 393,90	654 029,82		3 038 486,42
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0,00
zwiększenie						0,00
zmniejszenia						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						0,00
Wartość netto na koniec okresu	99,621.72	0,00	102 582,72	4 829 877,35		5 032 081,79

Nota 3 Zmiany stanu wartości niematerialnych

	01.-12.2018					
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki Handlowe	Patenty, koncesje, licencje, oprogramowanie	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
I. Wartości brutto wartości niematerialnych na początek okresu	214,644.42	2 040,00	2 360 037,61	3 689 950,32		6 266 672,35
zwiększenia	0.00		9 201,25	1 104 932,84	4 351,00	1 118 485,09
- nabycie	0.00		4 850,25	1 104 932,84	4 351,00	1 114 134,09
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- reklasyfikacja z innych grup			4 351,00			4 351,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia					4 351,00	4 351,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych					4 351,00	4 351,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	214,644.42	2 040,00	2 369 238,86	4 794 883,16	0,00	7 380 806,44
II. Umorzenie na początek okresu	69,013.62	2 040,00	2 151 047,22	512 609,76		2 734 710,60
zwiększenia	30,672.72		79 830,66	94 280,04		204 783,42
- umorzenie za bieżący okres	30,672.72		79 830,66	94 280,04		204 783,42
- przeniesienia z innych grup						0,00
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia						0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Umorzenie na koniec okresu	99,686.34	2 040,00	2 230 877,88	606 889,80		2 939 494,02
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0,00
zwiększenie						0,00
zmniejszenia						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						0,00
Wartość netto na koniec okresu	114,958.08	0,00	138 360,98	4 187 993,36	0,00	4 441 312,42

Nota 3 Zmiany stanu wartości niematerialnych

	01.-06.2018					
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki Handlowe	Patenty, koncesje, licencje, oprogramowa nie	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
I. Wartości brutto wartości niematerialnych na początek okresu	214,644.42	2 040,00	2 360 037,61	3 689 950,32		6 266 672,35
zwiększenia	0.00		0,00	551 656,45		551 656,45
- nabycie	0.00		0,00	551 656,45		551 656,45
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- reklasyfikacja z innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia						0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	214,644.42	2 040,00	2 360 037,61	4 241 606,77		6 818 328,80
II. Umorzenie na początek okresu	69,013.62	2 040,00	2 151 047,22	512 609,76		2 734 710,60
zwiększenia	15,336.36		42 113,00	47 140,02		104 589,38
- umorzenie za bieżący okres	15,336.36		42 113,00	47 140,02		104 589,38
- przeniesienia z innych grup						0,00
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia						0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Umorzenie na koniec okresu	84,349.98	2 040,00	2 193 160,22	559 749,78		2 839 299,98
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0,00
zwiększenie						0,00
zmniejszenia						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						0,00
Wartość netto na koniec okresu	130,294.44	0,00	166 877,39	3 681 856,99		3 979 028,82

Nota 3.1 - Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

	na dzień 30.06.2019	na dzień 31.12.2018	na dzień 30.06.2018
Własne	5 032 081,79	4 441 312,42	3 979 028,82
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00
RAZEM	5 032 081,79	4 441 312,42	3 979 028,82

Nota 4 - Długoterminowe aktywa finansowe

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach notowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach nienotowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Udziały i akcje w jednostkach zależnych wyceniane po koszcie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00	0,00
Należności i udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	5 697 033,67	4 799 376,53	1 833 240,77
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach notowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach nienotowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	1 126 000,00	1 126 000,00	0,00
Należności i udzielone pożyczki	4 571 033,67	3 673 376,53	1 833 240,77
Inne	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	5 697 033,67	4 799 376,53	1 833 240,77

Nota 4.1 - Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
Stan na początek okresu	4 799 376,53	214 589,80	214 589,80
Zwiększenia	923 500,00	4 627 180,92	1 639 915,13
Zmniejszenia	25 842,86	42 394,19	21 264,16
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	5 697 033,67	4 799 376,53	1 833 240,77

Nota 4.2 - Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (bez pożyczek) - struktura walutowa

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
a) w walucie polskiej	1 126 000,00	1 126 000,00	0,00
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	1 126 000,00	1 126 000,00	0,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	0,00	0,00	0,00
b1. w USD	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	0,00	0,00	0,00
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (bez pożyczek), razem	1 126 000,00	1 126 000,00	0,00

Nota 4.3 - Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
a) w walucie polskiej	4 571 033,67	3 673 376,53	1 833 240,77
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	4 571 033,67	3 673 376,53	1 833 240,77
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	0,00	0,00	0,00
b1. w USD	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	0,00	0,00	0,00
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki długoterminowe, razem	4 571 033,67	3 673 376,53	1 833 240,77

Nota 5 - Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	875 181,00	1 830 413,00	1 830 413,00
Zwiększenia	1 018 251,00	390 381,00	243 742,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	482 836,00	390 381,00	185 614,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
- delegacje	4 163,00	289,00	0,00
- rezerwy	40 129,00	40 304,00	38 222,00
- odsetki	291,00	1 690,00	494,00
- wynagrodzenia i pochodne	396 660,00	344 881,00	117 287,00
- odsetki od kredytów	8 643,00	0,00	0,00
- pozostałe	32 950,00	3 217,00	29 611,00
- sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	535 415,00	0,00	58 128,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	535 415,00	0,00	58 128,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	573 204,00	1 345 613,00	608 954,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	306 426,00	840 761,00	299 669,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	521,00	0,00
- rezerwy	45 318,00	20 918,00	60 102,00
- odsetki	1 169,00	2 430,00	1 264,00
- odsetki od kredytów	0,00	9 889,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	246 416,00	324 849,00	210 297,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	13 523,00	482 154,00	28 006,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	266 778,00	504 852,00	309 285,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	266 778,00	504 852,00	309 285,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	1 320 228,00	875 181,00	1 465 201,00

Nota 6 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	383 245,56	192 658,39	152 837,23
- znak towarowy	2 976,00	1 083,00	4 350,00
- certyfikaty	2 990,24	3 272,24	0,00
- podpis elektroniczny	215,63	131,19	0,00
- przegląd budynku	3 810,33	5 280,15	4 346,76
- świadectwo UDT	0,00	0,00	0,00
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	8 232,96	16 465,95	0,00
- prowizja od kredytu	240 828,79	100 053,99	82 886,44
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	107 371,78	46 824,50	60 760,53
- ubezpieczenia	16 819,83	19 547,37	493,50
- prenumerata	0,00	0,00	0,00
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	5 615,41	4 335,36	1 695,27
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	388 860,97	196 993,75	154 532,50

Nota 7 - Zapasy

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Materiały	15 973 625,43	11 995 476,72	8 318 311,90
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
Produkty gotowe	23 045 155,87	26 393 295,03	19 989 332,49
Towary	128 427 698,02	164 423 478,03	118 902 856,12
Zapasy ogółem, w tym:	167 446 479,32	202 812 249,78	147 210 500,51
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	108 800 000,00	94 800 000,00	73 800 000,00

Nota 7.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:	0,00	65 121,00	0,00
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	65 121,00	0,00

Nota 8 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	119 102 169,60	126 244 293,86	133 265 149,24
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	111 310 786,43	119 747 643,89	123 623 190,64
do 12 miesięcy	111 310 786,43	119 747 643,89	123 623 190,64
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	9 311 073,72	9 189 927,65	8 413 688,45
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	5 346 533,06	4 561 466,98	5 725 660,56
pozostałe należności	392 665,75	1 159 873,72	3 230 169,28
Należności dochodzone na drodze sądowej	2 052 184,36	775 309,27	686 128,76
Należności z tytułu dostaw i usług netto	119 102 169,60	126 244 293,86	133 265 149,24

Nota 8.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
Stan na początek roku	9 189 927,65	8 497 313,44	8 497 313,44
Zwiększenia	1 200 645,04	2 179 960,10	811 147,40
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	184 579,53	531 392,30	2 158,91
- inne	1 016 065,51	1 648 567,80	808 988,49
Zmniejszenia	1 079 498,97	1 487 345,89	894 772,39
- inne	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	1 036 000,57	1 353 168,15	848 918,44
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	43 498,40	134 177,74	45 853,95
- zakończenie postępowań	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	9 311 073,72	9 189 927,65	8 413 688,45

Nota 8.2 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (struktura walutowa)

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w walucie polskiej	115 246 058,07	112 973 006,31	127 379 820,71
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	13 167 185,25	22 461 215,20	14 299 016,98
waluta - EUR	2 772 813,75	5 133 128,47	2 733 330,88
przeliczone na PLN	12 171 051,88	21 987 045,18	11 630 818,87
waluta - USD	260 720,64	120 837,60	720 252,93
przeliczone na PLN	996 133,37	474 170,02	2 668 198,11
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto	128 413 243,32	135 434 221,51	141 678 837,69

Nota 8.3 - Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności niespłacone w okresie

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
0-30	29 490 027,19	38 531 760,70	25 943 925,83
30-90	9 575 051,24	9 607 409,36	7 863 030,78
90-180	2 538 408,97	5 242 950,22	2 325 736,00
180-360	4 693 439,73	4 575 697,45	1 491 991,77
powyżej 360	14 886 256,64	11 694 727,26	10 895 621,00
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	61 183 183,77	69 652 544,99	48 520 305,38
odpis aktualizujący	7 855 810,29	8 354 760,36	7 551 256,00
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	53 327 373,48	61 297 784,63	40 969 049,38

Nota 9 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach notowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach nienotowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - udziały i akcje w jednostkach notowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	209 408,41	139 390,16	245 950,98
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	2 862,41	0,00	0,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	212 270,82	139 390,16	245 950,98

Nota 10 - Środki pieniężne

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Środki pieniężne w kasie	109 194,26	101 581,93	206 247,02
Środki pieniężne w banku	3 627 742,32	1 439 282,79	5 409 506,38
Lokaty krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
Razem środki pieniężne	3 736 936,58	1 540 864,72	5 615 753,40

Nota 10.1 - Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (struktura walutowa)

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w walucie polskiej	3 564 251,56	1 415 653,79	5 245 901,11
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	172 685,02	125 210,93	369 852,29
waluta - EUR	39 038,15	24 122,62	82 053,61
przeliczone na PLN	166 915,31	106 448,42	356 591,82
waluta - USD	1 729,02	5 078,14	3 448,64
przeliczone na PLN	5 769,71	18 762,51	13 260,47
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	3 736 936,58	1 540 864,72	5 615 753,40

Nota 11 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
- ubezpieczenia majątkowe	152 905,11	258 864,93	200 844,68
- koszty promocji i reklama	6 618,51	10 725,27	6 763,10
- prenumerata czasopism	5 492,75	4 720,57	5 545,17
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	16 465,92	16 465,95	0,00
- prowizje faktoringowe i bankowe	581 146,02	449 721,95	387 295,21
- subskrypcja licencji	7 466,48	19 133,86	0,00
- oprogramowania	167 616,45	63 817,29	146 448,89
- walcówka	18 849,64	7 264,61	6 814,63
- ubezpieczenia wiarytelności	0,00	0,00	0,00
- zakup wyposażenia	0,00	0,00	0,00
- prowizje z tyt. zakupu instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
- certyfikaty	15 347,36	8 000,34	15 076,56
- wieczyste użytkowanie	146 039,04	0,00	116 972,52
- ZFŚS	135 223,00	0,00	127 654,09
- podatek od nieruchomości i środków transportu	634 509,44	0,00	544 645,70
- koszt bieżących urlopów	0,00	0,00	0,00
- koszt otrzymanego poręczenia	0,00	0,00	0,00
- koszty napraw i remontów	189 792,69	145 279,99	60 715,66
- przegląd techniczny budynków, maszyn, urządzeń	14 297,35	10 961,28	12 177,26
- pozostałe	19 305,38	18 959,75	44 770,11
Stan na koniec roku obrotowego	2 111 075,14	1 013 915,79	1 675 723,58

Nota 12 - Kapitał zakładowy (struktura)

na dzień 30.06.2019

Seria/emisja Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	2001-02-19	2001-01-19
Seria B		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	2001-02-19	2001-01-19
Seria D		3 882 000	388 200,00	gotówka	2009-10-07	2009-01-01
Seria E		765 000	76 500,00	gotówka	2010-04-30	2010-01-01
Seria F		2 117 647	211 764,70	gotówka	2011-02-14	2011-01-01
Kapitał zakładowy, razem			1 951 464,70			

Nota 12 - Kapitał zakładowy (struktura)

na dzień 31.12.2018

Seria/emisja Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	2001-02-19	2001-01-19
Seria B		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	2001-02-19	2001-01-19
Seria D		3 882 000	388 200,00	gotówka	2009-10-07	2009-01-01
Seria E		765 000	76 500,00	gotówka	2010-04-30	2010-01-01
Seria F		2 117 647	211 764,70	gotówka	2011-02-14	2011-01-01
Kapitał zakładowy, razem			1 951 464,70			

Nota 12 - Kapitał zakładowy (struktura)

na dzień 30.06.2018

Seria/emisja Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	2001-02-19	2001-01-19
Seria B		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	2001-02-19	2001-01-19
Seria D		3 882 000	388 200,00	gotówka	2009-10-07	2009-01-01
Seria E		765 000	76 500,00	gotówka	2010-04-30	2010-01-01
Seria F		2 117 647	211 764,70	gotówka	2011-02-14	2011-01-01
Kapitał zakładowy, razem			1 951 464,70			

Nota 13 - Kapitał z aktualizacji wyceny

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
z tytułu zysków / strat z wyceny instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatku odroczonego	-2 108 514,82	-2 112 001,82	-1 493 542,82
- z aktualizacji wyceny inwestycji	0,00	0,00	0,00
- z aktualizacji wyceny środków trwałych	-2 108 514,82	-2 112 001,82	-1 493 542,82
inny (wg rodzaju)	11 137 375,97	11 125 375,97	7 885 455,44
z aktualizacji wyceny środków trwałych	11 137 375,97	11 125 375,97	7 885 455,44
z tytułu aktualizacji wyceny inwestycji	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, razem	9 028 861,15	9 013 374,15	6 391 912,62

Nota 14 - Zmiana stanu kapitału (funduszu) zapasowego

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
Stan na początek okresu	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Wartość nadwyżki ceny sprzedaży akcji nad ich wartością nominalną	0,00	0,00	0,00
Wartość zatrzymanych zysków lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	650 500,00	650 500,00	650 500,00

Nota 15 - Zmiana stanu kapitału przypadającego udziałowcom niesprawującym kontroli

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
Kapitał przypadający na udziały nie sprawujące kontroli na początek okresu	3 473 539,16	3 460 295,17	3 460 295,17
Zmiana kapitału przypadającego na udziały nie sprawujące kontroli	43 850,32	13 243,99	79 076,68
Kapitał przypadający na udziały nie sprawujące kontroli na koniec okresu	3 517 389,48	3 473 539,16	3 539 371,85

Nota 16 - Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	10 464 955,00	9 877 602,00	9 877 602,00
Zwiększenia	1 826 716,00	3 254 463,00	815 444,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	1 824 436,00	1 385 060,00	815 444,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	2 280,00	1 869 403,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	1 797 723,00	2 667 110,00	1 031 701,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	1 791 956,00	2 321 001,00	1 025 934,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	5 767,00	346 109,00	5 767,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na kapitał własny	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00	0,00
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	10 493 948,00	10 464 955,00	9 661 345,00

Nota 17 - Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
I Rezerwa na odprawy emerytalne	293 999,26	293 999,26	242 650,46
Stan na początek okresu	293 999,26	242 650,46	242 650,46
Zwiększenia	0,00	246 413,90	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	246 413,90	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	195 065,10	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	195 065,10	0,00
Stan na koniec okresu	293 999,26	293 999,26	242 650,46
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	293 999,26	293 999,26	242 650,46

Nota 18 - Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

Nota 19 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
kredyty i pożyczki	113 590 597,34	82 288 168,70	69 334 503,65
umowy leasingu finansowego	8 616 964,46	6 068 025,22	6 590 693,51
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe, razem	122 207 561,80	88 356 193,92	75 925 197,16

Nota 19.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
powyżej 1 roku do 3 lat	111 723 007,72	80 188 162,75	62 313 344,73
powyżej 3 do 5 lat	4 622 766,43	5 394 052,68	10 533 162,05
powyżej 5 lat	5 861 787,65	2 773 978,49	3 078 690,38
Zobowiązania finansowe długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	122 207 561,80	88 356 193,92	75 925 197,16

Nota 19.2 - Zobowiązania finansowe długoterminowe (struktura walutowa)

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w walucie polskiej	110 707 273,52	83 848 450,17	72 778 379,35
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	11 500 288,28	4 507 743,75	3 146 817,81
waluta - EUR	2 654 728,33	1 036 388,71	734 872,31
przeliczone na PLN	11 500 288,28	4 507 743,75	3 146 817,81
waluta - USD	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe, razem	122 207 561,80	88 356 193,92	75 925 197,16

Nota 20 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
- koszty energii, paliwa, telefonów	51 772,42	38 093,13	40 562,28
- ubezpieczenie majątkowe i osobowe	0,00	0,00	0,00
- dotacje	0,00	0,00	0,00
- usługi agencyjne	0,00	0,00	0,00
- usługi transportowe	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	94 351,16	148 490,00	71 997,64
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	146 123,58	186 583,13	112 559,92

Nota 21 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
- zasądzone koszty sądowe	0,00	0,00	0,00
- dotacja	13 494 604,06	13 875 829,81	14 257 055,53
- ubezpieczenie należności	0,00	0,00	0,00
- pozostałe przychody	9 444,75	14 077,72	17 855,62
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	13 504 048,81	13 889 907,53	14 274 911,15

Nota 22 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	164 939 369,96	230 289 496,00	193 434 084,97
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	137 425 597,14	188 178 884,49	154 354 599,78
- do 12 miesięcy	137 425 597,14	188 178 884,49	154 354 599,78
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	3 098 079,00	5 621 687,47	3 320 961,96
zobowiązania z tytułu factoringu	16 883 971,94	29 429 805,61	25 201 590,85
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	5 030 949,35	5 251 290,88	7 041 365,68
z tytułu wynagrodzeń	1 575 145,28	1 342 967,06	1 270 814,37
fundusze specjalne	284 930,02	212 358,69	281 548,55
inne	640 697,23	252 501,80	1 963 203,78
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	164 939 369,96	230 289 496,00	193 434 084,97

Nota 23 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - struktura walutowa

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
a) w walucie polskiej	109 748 254,76	125 580 662,80	132 541 235,71
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	104 454 922,45	125 580 662,80	132 541 235,71
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	55 191 115,20	104 708 833,20	60 892 849,26
b1. w USD	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	12 891 779,91	24 411 713,73	14 166 495,99
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	55 179 280,23	104 708 833,20	60 892 849,26
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	11 834,97	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	164 939 369,96	230 289 496,00	193 434 084,97

Nota 24 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	37 385 322,30	31 653 306,62	32 218 275,16
kredyty i pożyczki	10 015 763,28	9 072 348,30	11 169 174,76
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	2 365 113,89	1 842 752,48	1 776 015,53
inne zobowiązania finansowe	25 004 445,13	20 738 205,84	19 273 084,87
- zobowiązania z tytułu factoringu	24 838 720,42	20 485 369,82	17 298 101,64
- zobowiązania z tytułu transakcji na instrumentach finansowych	0,00	252 836,02	0,00
- zobowiązanie inne	165 724,71	0,00	1 974 983,23
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	37 385 322,30	31 653 306,62	32 218 275,16

Nota 25 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe (struktura walutowa)

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w walucie polskiej	19 192 066,92	16 985 984,63	20 420 400,55
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	18 193 255,38	14 667 321,99	11 797 874,61
waluta - EUR	4 229 680,71	3 420 878,40	2 744 395,74
przeliczone na PLN	18 193 255,38	14 667 321,99	11 797 874,61
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
waluta - USD	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	37 385 322,30	31 653 306,62	32 218 275,16

Nota 26 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00	4 602 685,60
Kredyty bankowe	10 015 763,28	9 072 348,30	6 566 489,16
Pożyczki udzielone przez jednostki powiązane	0,00	0,00	0,00
Pożyczki udzielone przez pozostałe jednostki	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	10 015 763,28	9 072 348,30	11 169 174,76

Nota 27 - Leasing finansowy

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
wartość bilansowa netto aktywów leasingowanych	0,00	0,00	0,00
różnica między sumą przyszłych minimalnych opłat leasingowych a ich wartością bieżącą	0,00	0,00	0,00
łączna suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych, płatnych w okresie	10 982 078,35	7 910 777,70	8 366 709,04
w ciągu jednego roku	2 365 113,89	1 842 752,48	1 776 015,53
od 2 do 5 lat	2 755 176,81	3 294 046,73	3 512 003,13
powyżej 5 lat	5 861 787,65	2 773 978,49	3 078 690,38
koszty finansowe zarachowane na przyszłe okresy	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe z tyt.leasingu finansowego wykazane w bilansie, razem	10 982 078,35	7 910 777,70	8 366 709,04

Nota 28 - Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
I Rezerwa na odprawy emerytalne	16 891,49	16 891,49	4 420,01
Stan na początek okresu	16 891,49	4 420,01	4 420,01
Zwiększenia	0,00	16 343,95	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	16 343,95	0,00
Zmniejszenia	0,00	3 872,47	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	3 872,47	0,00
Stan na koniec okresu	16 891,49	16 891,49	4 420,01
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	16 891,49	16 891,49	4 420,01

Nota 29 - Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
Stan na początek okresu	688 462,23	640 371,53	640 371,53
a) zwiększenia	714 298,08	688 462,23	663 277,62
b) wykorzystanie	9 483,34	50 095,26	50 095,26
c) rozwiązanie	617 556,33	590 276,27	533 049,22
Stan na koniec okresu	775 720,64	688 462,23	720 504,67

Nota 30 - Akcje

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Wartość księgowa	98 038 832,88	102 459 579,63	99 086 396,08
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na jedną akcję	5,02	5,25	5,08
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	5,02	5,25	5,08

Nota 31 - Należności warunkowe

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Należności warunkowe	115 606 305,88	92 421 753,57	65 907 167,76
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
- Z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00
- Sporne sprawy budżetowe	0,00	0,00	0,00
- Zobowiązania z tytułu spraw sądowych	0,00	0,00	0,00
- Pozostałe	0,00	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek	115 606 305,88	92 421 753,57	65 907 167,76
- Z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	22 130 400,00	32 515 000,00	22 706 117,70
- Z tytułu weksli obcych	18 374 950,66	17 927 213,41	16 190 807,10
- Należności z tytułu spraw sądowych	0,00	0,00	0,00
- Pozostałe	75 100 955,22	41 979 540,16	27 010 242,96

Nota 32 - Zobowiązania warunkowe

	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Zobowiązania warunkowe	649 243,38	3 873 043,38	47 629 027,38
Na rzecz jednostek powiązanych	0,00	0,00	24 410 565,00
- Z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	24 410 565,00
- Sporne sprawy budżetowe	0,00	0,00	0,00
- Zobowiązania z tytułu wystawionych weksli	0,00	0,00	0,00
- Pozostałe	0,00	0,00	0,00
Na rzecz pozostałych jednostek	649 243,38	3 873 043,38	23 218 462,38
- Z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	649 243,38	3 873 043,38	23 218 462,38
- Sporne sprawy budżetowe	0,00	0,00	0,00
- Zobowiązania z tytułu spraw sądowych	0,00	0,00	0,00
- Z tytułu umów kredytowych	0,00	0,00	0,00
- Pozostałe	0,00	0,00	0,00

Nota 33 - Przychody ze sprzedaży

	01.-06.2019	01.-06.2018
Przychody netto ze sprzedaży produktów	133 367 729,50	133 757 463,78
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	547 205 217,87	544 351 487,54
Przychody netto ze sprzedaży usług	1 286 781,22	1 164 156,99
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	681 859 728,59	679 273 108,31

Nota 34.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	01.-06.2019	01.-06.2018
Sprzedaż krajowa	133 302 500,20	130 919 665,60
Eksport, w tym:	65 229,30	2 837 798,18
Unia Europejska	65 229,30	2 837 798,18
Pozostałe kraje	0,00	0,00
Razem	133 367 729,50	133 757 463,78

Nota 34.2 - Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów- szczegółowa struktura geograficzna

	01.-06.2019	01.-06.2018
Sprzedaż krajowa	539 934 350,26	538 923 486,04
Eksport, w tym:	7 270 867,61	5 428 001,50
Unia Europejska	5 073 705,60	4 807 512,45
Pozostałe kraje	2 197 162,01	620 489,05
Razem	547 205 217,87	544 351 487,54

Nota 34.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	01.-06.2019	01.-06.2018
Sprzedaż krajowa	1 216 778,67	1 144 932,24
Eksport, w tym:	70 002,55	19 224,75
Unia Europejska	70 002,55	19 224,75
Pozostałe kraje	0,00	0,00
Razem	1 286 781,22	1 164 156,99

Nota 35 - Przychody ze sprzedaży produktów - według asortymentu

	01.-06.2019	01.-06.2018
- prefabrykaty zbrojeniowe	48 060 049,04	50 822 136,41
- pozostałe	0,00	0,00
- arkusze	40 403 338,44	35 947 175,14
- profile	31 029 928,65	32 301 511,53
- taśmy	13 874 413,37	14 686 640,70
- rury	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	133 367 729,50	133 757 463,78

Nota 36 - Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów - według asortymentu

	01.-06.2019	01.-06.2018
- towary	547 013 346,67	544 123 120,99
- materiały	191 871,20	228 366,55
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	547 205 217,87	544 351 487,54

Nota 37 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	01.-06.2019	01.-06.2018
- pozostałe	193 698,23	119 535,35
- usługi transportowe	548 198,64	615 124,52
- usługi cięcia i atesty	544 884,35	429 497,12
- montaż konstrukcji	0,00	0,00
- usługi przerobu	0,00	0,00
- usługi pośrednictwa finansowego	0,00	0,00
- usługi profilowania	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży usług, razem	1 286 781,22	1 164 156,99

Nota 38 - Segmenty branżowe

	za okres 01.-06.2019					
	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi oświatowe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana						
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	536 861 877,30	59 499 461,33	85 307 680,46		190 709,50	681 859 728,59
Koszty działalności operacyjnej	533 175 641,63	59 224 041,65	88 024 974,84		98 219,41	680 522 877,53
Wynik segmentu	3 686 235,67	275 419,68	-2 717 294,38		92 490,09	1 336 851,06
Pozostałe przychody operacyjne						1 291 948,31
Pozostałe koszty operacyjne						571 857,27
Ujemna wartość firmy						
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych						2 514 000,00
Przychody finansowe						3 673 129,83
Koszty finansowe						10 582 940,42
Zysk (strata) z działalności gospodarczej						-2 338 868,49
Odpis wartości firmy z konsolidacji						
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych						
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej						-2 338 868,49
Podatek dochodowy:						-377 305,00
część bieżąca						46 282,00
część odroczone						-423 587,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej						-1 961 563,49
Działalność zaniechana						
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)						
Zysk (strata) netto						-1 961 563,49
jednostka dominująca						-2 005 413,81
udziały nie sprawujące kontroli						43 850,32

Nota 38 - Segmenty branżowe

	za okres 01.-06.2018					
	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi oświatowe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana						
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	514 724 657,86	81 538 607,99	82 935 327,37		74 515,09	679 273 108,31
Koszty działalności operacyjnej	500 687 293,45	80 010 793,47	79 635 416,43		41 780,15	660 375 283,50
Wynik segmentu	14 037 364,41	1 527 814,52	3 299 910,94		32 734,94	18 897 824,81
Pozostałe przychody operacyjne						1 245 803,24
Pozostałe koszty operacyjne						756 946,34
Ujemna wartość firmy						
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych						
Przychody finansowe						3 253 740,86
Koszty finansowe						13 101 856,08
Zysk (strata) z działalności gospodarczej						9 538 566,49
Odpis wartości firmy z konsolidacji						
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych						
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej						9 538 566,49
Podatek dochodowy:						2 041 081,00
część bieżąca						1 921 277,00
część odroczone						119 804,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej						7 497 485,49
Działalność zaniechana						
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)						
Zysk (strata) netto						7 497 485,49
jednostka dominująca						7 418 408,81
udziały nie sprawujące kontroli						79 076,68

Nota 39 - Koszty według rodzaju

	01.-06.2019	01.-06.2018
amortyzacja	2 465 265,20	2 342 722,47
zużycie materiałów i energii	119 021 559,39	122 228 571,33
usługi obce	25 936 640,18	23 089 090,07
podatki i opłaty	1 359 156,54	1 225 274,55
wynagrodzenia	13 300 422,38	11 811 081,22
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 914 009,98	2 569 970,76
pozostałe koszty rodzajowe (tytuły)	623 481,81	721 066,80
Koszty według rodzaju, razem	165 620 535,48	163 987 777,20
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	3 267 704,47	-4 334 946,85
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-58 852,47	-44 416,72
Suma kosztów rodzajowych	168 829 387,48	159 608 413,63

Koszt własny sprzedaży

	01.-06.2019	01.-06.2018
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	168 829 387,48	159 608 413,63
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	511 693 490,05	500 766 869,87
Razem	680 522 877,53	660 375 283,50

Nota 40 Pozostałe przychody operacyjne

	01.-06.2019	01.-06.2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	363 845,40	21 599,19
Dotacje	381 225,75	381 237,22
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	429 790,78
Otrzymane odszkodowania i refundacje	351 300,16	118 382,32
Rozwiązane rezerwy, w tym:	9 572,51	0,00
rozwiązane rezerwy na naprawy gwarancyjne	0,00	0,00
rozwiązane rezerwy na świadczenia urlopowe	0,00	0,00
zwrot kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego	43 211,23	50 616,91
reklamacje	0,00	0,00
refaktury	2 182,28	18 754,20
sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00
nadpłaty z rozrachunków	0,00	4 553,84
pozostała sprzedaż	19 163,25	18 815,08
Inne	121 447,73	202 053,70
Suma pozostałych przychodów operacyjnych	1 291 948,31	1 245 803,24

Nota 41 Pozostałe koszty operacyjne

	01.-06.2019	01.-06.2018
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	310 166,28
Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	143 336,43	117 426,66
Koszty reklamacji	226 901,42	81 706,20
Rezerwy, w tym:	0,00	0,00
Zapasy	0,00	0,00
Urlopy, odprawy emerytalno-rentowe	0,00	0,00
Naprawy gwarancyjne	0,00	0,00
Kary i odszkodowania	50 362,96	75 754,10
Koszty refaktur	2 082,28	16 402,30
Koszty pozostałej sprzedaży	2 989,07	2 557,50
Usługi audytu podatkowego	0,00	111 130,00
Ubezpieczenia	0,00	3 808,60
Darowizny	18 000,00	13 000,00
Odpisane Należności	77 928,98	13 701,44
Udzielone premie pieniężne	0,00	0,00
Inne	50 256,13	11 293,26
Suma pozostałych kosztów operacyjnych	571 857,27	756 946,34

Nota 42 - Przychody finansowe

	01.-06.2019	01.-06.2018
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	2 097 540,81	1 852 858,28
z tytułu udzielonych pożyczek	5 196,87	2 079,53
odsetki od należności	2 090 289,00	1 820 780,74
pozostałe odsetki	2 054,94	29 998,01
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	1 575 589,02	1 400 882,58
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	544 170,60	0,00
Sprzedaż wierzytelności	21 578,40	403 884,04
Usługi pośrednictwa finansowego	7,00	70 172,90
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	1 026 427,97	266 692,56
Wycena kontraktów walutowych	-17 516,59	658 289,00
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00
Pozostałe	921,64	1 844,08
Suma przychodów finansowych	3 673 129,83	3 253 740,86

Nota 43 - Koszty finansowe

	01.-06.2019	01.-06.2018
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	4 335 144,89	4 069 129,24
z tytułu otrzymanych pożyczek	152 228,22	79 214,21
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	56 206,71	66 588,63
odsetki z tytułu faktoringu	2 692 713,39	2 531 836,20
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	1 323 650,34	1 262 652,93
odsetki z tytułu leasingu finansowego	107 957,17	122 739,27
pozostałe odsetki	2 389,06	6 098,00
Koszty zbycia inwestycji	0,00	0,00
Inne koszty finansowe, w tym:	6 247 795,53	9 032 726,84
Prowizje od otrzymanych kredytów	600 681,57	518 865,75
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0,00	2 581 407,56
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	1 965 561,04	1 258 187,97
Wycena kontraktów walutowych	0,00	6 169,47
Sprzedaż wierzytelności	20 321,77	2 225 095,54
Usługi finansowe	800 936,18	732 223,64
Leasing	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	0,00	0,00
Pozostałe koszty	2 860 294,97	1 710 776,91
Suma kosztów finansowych	10 582 940,42	13 101 856,08

Nota 44 - Przeciętne zatrudnienie – w osobach – w grupach zawodowych

	01.-06.2019	01.-12.2018	01.-06.2018
Zarząd jednostki	5,00	5,00	5,00
Administracja	42,00	43,00	42,00
Dział sprzedaży	91,00	93,00	87,00
Pion produkcji	81,00	76,00	78,00
Pozostali	166,00	160,00	161,00
Razem	385,00	377,00	373,00

Nota 45 - Transakcje w podmiotami powiązanymi

	01.-06.2019	01.-06.2018
Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	6 982 157,15	5 011 447,07
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	2 878 000,00	4 294 000,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	27 647 973,95	28 201 183,94
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	2 250,00	450,00
Pozostałe przychody operacyjne	2 912,22	2 792,40
Pozostałe koszty operacyjne	5 284,00	0,00
Przychody finansowe	31 298,09	38 926,49
Koszty finansowe	153 659,29	177 642,08
Betstal Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	924 279,07	705 655,33
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	580 222,00	655 471,69
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	3 483 959,09	3 045 615,97
Pozostałe przychody operacyjne	202,00	586,23
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	0,00	0,00
Koszty finansowe	0,00	0,00
Passat – Stal S. A.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	18 892 018,62	15 513 563,58
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	5 068 990,03	5 068 990,03
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	21 651 984,46	14 930 324,29
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00

Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	62 654 673,18	54 578 964,34
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	78 853 918,50	73 209 063,75
Pozostałe przychody operacyjne	6 362,00	7 296,94
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	130 309,77	125 933,72
Koszty finansowe	9 863,15	7 465,42

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 2019-09-23