

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH
STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI ZA OKRES OD
1 STYCZNIA 2024 DO 30 WRZEŚNIA 2024 R.

GRUPY KAPITAŁOWEJ BOWIM S.A.

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

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

Waluta sprawozdawcza: złoty polski PLN

Poziom zaokrąglenie: wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich, o ile nie wykazano inaczej

WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO KWARTALNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Forma prawna i przedmiot działalności

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

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

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

Grupa w przeważającej mierze prowadzi sprzedaż na terytorium kraju.

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

Dane podstawowe Spółki

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

Przedmiotem działalności według PKD jest:

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

II. Czas trwania działalności spółki

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

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

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

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

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

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres od 01.01.2024 do 30.09.2024 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2024r. do 30.06.2024r., od 01.01.2023r. do 30.09.2023r oraz okres od 01.01. – 31.12.2023, natomiast skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.07.2024. do 30.09.2024r oraz okres od 01.01. – 30.09.2024 i 01.07.2023r do 30.09.2023r Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01. - 30.09.2024 zostało sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w taki sposób, aby grupa stanowiła jedną jednostkę. Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej i sprawozdanie finansowe kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych, objętych konsolidacją metodą pełną.

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

IV. Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki

Skład osobowy Zarządu na dzień 30.09.2024 r.

Adam Kidała – V-ce Prezes Zarządu

Jacek Rożek – V-ce Prezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk - V-ce Prezes Zarządu

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.09.2024 r.

Feliks Rożek – Przewodniczący RN

Aleksandra Wodarczyk – Członek RN

Jan Kidała – Członek RN

Katarzyna Czerniak – Członek RN

Jerzy Biernat – Członek RN

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

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01. do 30.09.2024 oraz dane porównywalne nie zawierają danych łącznych oraz nie zostały sporządzone w czasie, którego nastąpiło połączenie.

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

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

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

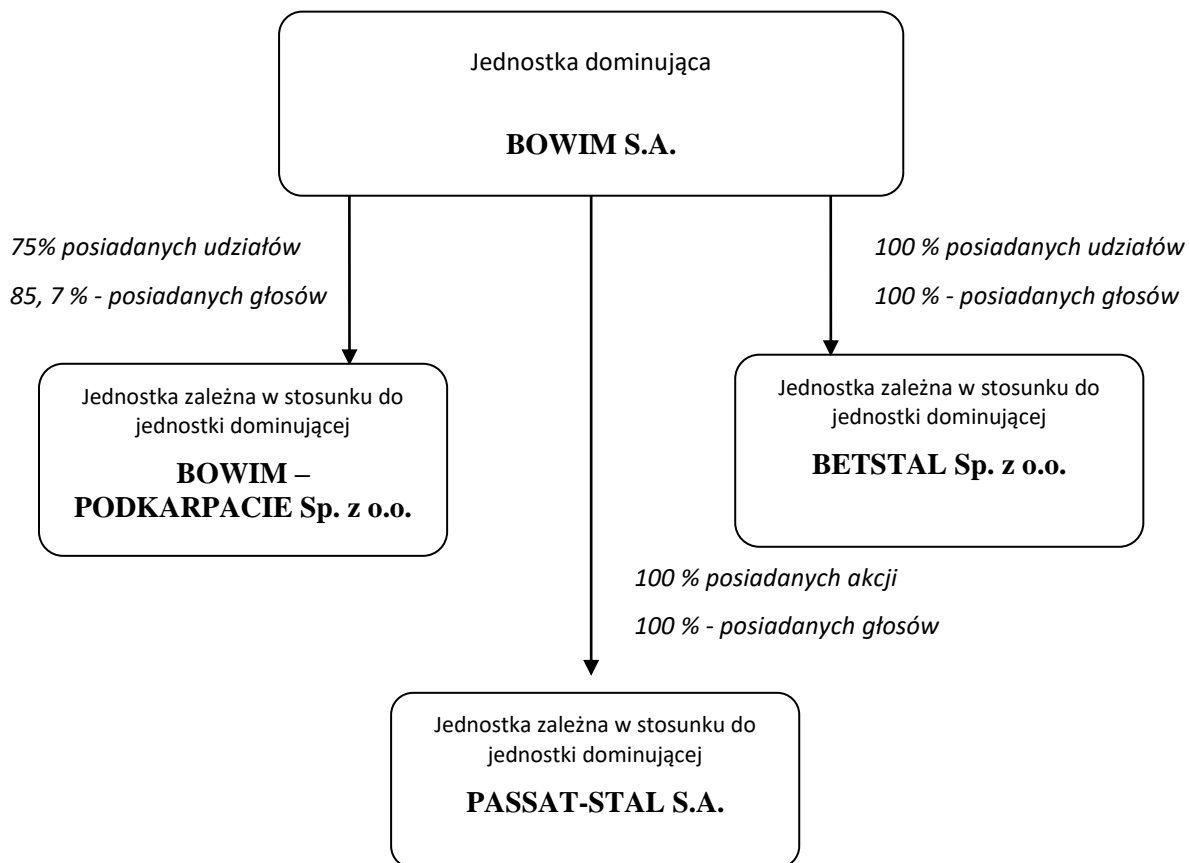
Agresja Rosji na Ukrainę całkowicie zmieniła sytuację na światowym rynku stali gdyż Ukraina i Rosja to duzi gracze na tym rynku. Według Światowego Stowarzyszenia Stali (WorldSteel) Rosja przed wybuchem wojny była 5 pod względem wielkości producentem stali na świecie, a Ukraina 14. Według danych PUDS – w 2021 roku 25% europejskiego rynku dostaw zagranicznych stanowiły dostawy z Rosji, Ukrainy i Białorusi. W samej Polsce import stali z tych krajów w 2021 roku wyniósł 3 mln ton.

Rynek na którym działa Grupa na początku działań wojennych ogarnął chaos i duża niepewność. Wojna wywindowała ceny surowców używanych przez huty i zmusiła unijny przemysł do poszukiwania alternatywnych dostaw. Praktycznie w pierwszym dniu konfliktu, stal z Rosji, Ukrainy i Białorusi zniknęła z rynku, a część producentów i dystrybutorów w obawie o wzrost kosztów czasowo wstrzymała ofertowanie. Sytuację dodatkowo komplikował niespotykany dotąd wzrost cen energii, gazu, węgla koksującego oraz uprawnień do emisji CO₂. Unia Europejska w dniu 15 marca 2022 roku wprowadziła zakaz importu wyrobów stalowych z Rosji. Tydzień wcześniej podobną regulację przyjęto w odniesieniu do Białorusi. Limity przypadające na Rosję i Białoruś zostały rozdysponowane na dostawców z innych państw, np. z Turcji, Chin czy Indii. Przekierowanie kwot importowych pozwoliło na ustabilizowanie, a nawet obniżenie cen. Pod koniec 2022 roku ceny stali i uzyskiwanych marż wróciły do wartości sprzed wojny.

W sierpniu 2024 roku minęło dwa i pół roku od rosyjskiej inwazji na Ukrainę. Pomimo trudności, ukraiński przemysł stalowy zdołał się przystosować do nowej rzeczywistości, zmieniając swoje relacje z partnerami handlowymi, zwłaszcza z Unii Europejskiej. Pomogła w tym aktywna unijna polityka eksportowa, która m. in. zawiesiła cła na wyroby stalowe z Ukrainy. Pomimo działań wojennych Ukraina utrzymuje pozycję wiodącego dostawcy rud żelaza w regionie.

VII. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2024 r.



I. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętych konsolidacją

Podmioty zależne od Spółki dominującej konsolidowane metodą pełną:

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

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

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

Główne obszary działalności spółek zależnych wchodzących w skład Grupy to:

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

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

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmujące okres od 01.01. do 30.09.2024r, od 01.01. do 30.09.2023 r. oraz 01.01.- 31.12.2023 r. obejmuje dane finansowe niżej wymienionych jednostek zależnych:

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

X. Oświadczenie o zgodności

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

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

Niniejsze skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok 2023.

Niniejsze skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku z wyjątkiem opisanych poniżej zmian wynikających z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji oraz zmian standardów.

Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie od 1 stycznia 2024 r.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2024:

- MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2025 roku
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2026 roku
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2027 roku
- MSSF 19 “Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienie informacji” - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2027 roku.

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje efektywnej rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

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

W okresie od 01.01.2024 do 30.09.2024 roku, nie korygowano danych finansowych prezentowanych w poprzednich okresach.

XII. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.

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

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

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych

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

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

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

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

Ryzyko walutowe

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

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko związane z płynnością

Grupa w celu ciągłego rozwoju i budowania pozycji rynkowej korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania głównie w postaci kredytów obrotowych, inwestycyjnych, linii kredytowych, leasingu, faktoringu oraz pożyczek. Dzięki wykorzystaniu efektu dźwigni finansowej podnoszony jest poziom rentowności, jednak powstaje jednocześnie ryzyko niewypłacalności, czyli utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań oraz pozyskiwania środków na finansowanie działalności.

Aby ograniczyć poziom nadmienionego ryzyka w Grupie aktywnie i w sposób permanentny zarządza się poziomem zadłużenia, jak i dywersyfikacją źródeł kapitałów obcych, monitoruje zdolność do regulowania zobowiązań w krótkim, średnim i długim terminie oraz wykorzystuje się zróżnicowane narzędzia dla efektywnego zarządzania płynnością.

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

Ryzyko braku wystarczającego kapitału obrotowego

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

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

W okresie zakończonym dnia 30 września 2024 nie wprowadzano zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

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

XIII. Istotne zasady rachunkowości

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

Podstawa sporządzenia

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

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

Wszystkie wartości podane są w złotych.

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

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

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

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

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

1.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Grupa nie posiada jednostek stowarzyszonych.

1.2. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

W okresie 01.01. – 30.09.2024 r. Spółki w Grupie nie posiadały udziałów we wspólnie kontrolowanych podmiotach.

1.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	30 września 2024 roku		31 grudnia 2023 roku		30 września 2023 roku	
	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna
USD	3,8158	3,8529	3,9090	3,9365	4,3570	4,3850
EURO	4,2658	4,2846	4,3255	4,3490	4,6100	4,6390

1.4. Aktywa niematerialne

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

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

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

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

Oprogramowanie komputerowe - 24 miesiące

Inne wartości niematerialne i prawne - 24-60 miesięcy

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

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

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

Oprogramowanie komputerowe - 24 miesiące

Inne aktywa niematerialne - 24-60 miesięcy

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

1.5. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Budynki i budowle - 20 – 40 lat

Maszyny i urządzenia - 7 – 14 lat

(w tym sprzęt komputerowy) - 3 lata

Środki transportu 5 - 7 lat

Pozostałe środki trwałe - 5 lat

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

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

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

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

1.6. Wartość firmy

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

Na dzień 30.09.2024 r. nie wystąpiły przesłanki do ponownej weryfikacji wartości godziwej.

1.7. Leasing

Grupa jako leasingobiorca

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

1.8. Utrata wartości aktywów

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

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

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

1.9. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

1.10. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.11. Instrumenty finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.12. Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

1.13. Wbudowane instrumenty pochodne

W prezentowanych okresach w Grupie nie występowały wbudowane instrumenty pochodne.

1.14. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

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

Na dzień bilansowy Grupa posiadała otwarte instrumenty finansowe. Wycena na dzień 30.09.2024 roku została ujęta w przychodach i kosztach prezentowanego okresu.

1.15. Zapasy

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

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

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

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

1.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

1.17. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

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

1.18. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

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

1.19. Rezerwy

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

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

1.20. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

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

1.21. Zobowiązania i należności warunkowe

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

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

1.22. Przychody

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Przychody z tytułu wynajmu

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

1.23. Podatki

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

1.24. Zysk netto na akcję

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

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.09.2024 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 31.12.2023 wynosiła 19 514 647 sztuk.

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

XIV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

XV. Ryzyko związane z epidemią wirusa COVID-19

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

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

XVI. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły do dnia publikacji sprawozdania.

XVII. Inne informacje dodatkowe

DECYZJA PARP NAKAZUJĄCA CZĘŚCIOWY ZWROT DOTACJI UDZIELONEJ SPÓŁCE ZALEŻNEJ PASSAT-STAL S.A.

W dniu 13 marca 2020 roku, spółce zależnej PASSAT-STAL S.A. została doręczona decyzja z dnia 25 lutego 2020 roku, wydana przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP), w której zobowiązano spółkę zależną Emitenta do dokonania w terminie 14 dni od dnia 13 marca 2020 roku zwrotu środków w wysokości 8.118.868,80 zł wraz z odsetkami.

W dniu 26 kwietnia 2024 r. Zarząd Emitenta uzyskał informację o ogłoszeniu w tym dniu przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wyroku, uwzględniającego w całości skargę PASSAT-STAL S.A. Decyzje podjęte w ramach postępowania zostały uchylone, a postępowanie w przedmiocie zwrotu środków zostało umorzone. Od ww. wyroku przysługuje skarga do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Działalność zaniechana

W okresie od 01.01. – 30.09.2024 r nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

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

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

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie ¹	Minimalny kurs w okresie ¹	Maksymalny kurs w okresie ¹	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01 – 30.09.2024	4,3022	4,2678	4,3434	4,2791
01.01 - 31.12.2023	4,5284	4,3480	4,7170	4,3480
01.01 – 30.09.2023	4,5773	4,4135	4,7170	4,6356

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

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

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

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

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

Wyszczególnienie	30.09.2024		31.12.2023		30.09.2023	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	1 377 003	320 069	2 071 390	457 422	1 605 037	350 651
Koszt działalności operacyjnej	1 376 645	319 986	2 035 992	449 605	1 577 368	344 607
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	357	83	35 398	7 817	27 669	6 045
Zysk (strata) brutto	- 13 519	- 3 142	11 524	2 545	7 236	1 581
Zysk (strata) netto	- 13 834	- 3 216	13 283	2 933	7 337	1 603
Aktywa razem	544 819	127 321	568 736	130 804	576 685	124 404
Zobowiązania razem	233 421	54 549	241 807	55 613	255 706	55 161
W tym zobowiązania krótkoterminowe	199 112	46 531	197 667	45 462	209 285	45 147
Kapitał własny	311 398	72 772	326 928	75 190	320 979	69 242
Kapitał podstawowy	1 951	456	1 951	449	1 951	421
Liczba udziałów/akcji w sztukach	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	15,96	3,73	16,75	3,85	16,45	3,55
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	- 0,71	- 0,17	0,68	0,15	0,38	0,08
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 725	2 260	120 707	26 656	130 986	28 616
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 3 066	- 713	- 9 023	- 1 993	- 7 796	- 1 703
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 25 501	- 5 927	- 97 270	- 21 480	- 90 365	- 19 742

XX. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

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

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w

Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy pod numerem 0000487588, w dniu 17.07.2023 roku. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 uzgodniono zapłatę w wysokości 32.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 uzgodniono zapłatę w wysokości 24.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za rok 2024 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.st. Warszawy pod numerem 0000487588, w 17.07.2023 r. Za wykonanie usługi badania sprawozdania jednostkowego za rok 2024 uzgodniono zapłatę w wysokości 46.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uzgodniono zapłatę w wysokości 32.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy pod numerem 0000487588, w dniu 17.07.2023 roku. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 uzgodniono zapłatę w wysokości 32.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 uzgodniono zapłatę w wysokości 24.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2024	2023
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	189 420,00	189 420,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	143 910,00	143 910,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 20.11.2024 r.

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2024	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.09.2023
AKTYWA					
AKTYWA TRWAŁE		174 370 737,62	175 617 152,16	175 219 375,75	170 857 328,46
Rzeczowe aktywa trwałe	1	118 916 542,05	119 933 967,87	121 672 588,33	122 110 557,67
Aktywa niematerialne	2	10 652 079,61	10 835 048,16	10 664 922,95	10 797 928,16
Wartość firmy	2.2	2 678 342,49	2 678 342,49	2 678 342,49	2 678 342,49
Długoterminowe aktywa finansowe		7 835 900,53	7 841 247,14	6 047 115,07	6 052 586,71
Nieruchomości inwestycyjne		30 792 712,20	30 792 712,20	30 792 712,20	26 698 961,20
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	3 121 891,00	3 088 357,00	3 011 061,00	2 379 028,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	373 269,74	447 477,30	352 633,71	139 924,23
AKTYWA OBROTOWE		370 448 107,25	414 319 722,64	393 516 394,66	405 827 541,10
Zapasy	5	200 859 754,19	240 004 724,13	205 671 858,04	178 270 540,86
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	151 161 800,46	156 380 211,52	149 500 139,92	169 904 691,46
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		936 842,00	980 967,00	2 533 845,00	2 556 772,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		295 239,06	303 373,94	608 999,93	461 004,47
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		14 916 482,65	13 677 095,69	33 757 709,61	52 168 708,30
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 277 988,89	2 973 350,36	1 443 842,16	2 465 824,01
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		544 818 844,87	589 936 874,80	568 735 770,41	576 684 869,56

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2024	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.09.2023
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA					
Kapitał własny	7	311 398 046,00	318 863 366,77	326 928 467,21	320 978 767,60
Kapitał własny przypisany jednostce dominującej		303 273 059,67	310 723 634,59	318 761 545,83	312 952 034,61
Kapitał zakładowy		1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70
Nadwyżka z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09
Kapitał (fundusz) zapasowy		650 500,00	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		8 929 158,72	8 926 676,72	8 937 171,44	8 964 321,32
Kapitał rezerwowy - celowy		0,00	0,00	0,00	0,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-30 077 245,18	-30 077 245,18	-30 077 245,18	-30 077 245,18
Zyski (straty) zatrzymane		269 485 063,34	276 938 120,26	284 965 536,78	279 128 875,68
Udziały nie sprawujące kontroli		8 124 986,33	8 139 732,18	8 166 921,38	8 026 732,99
Zobowiązania długoterminowe		34 308 592,30	65 286 096,47	44 140 108,63	46 421 585,82
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	15 180 973,00	14 399 846,00	14 918 226,00	14 787 375,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	580 245,93	580 245,93	580 245,93	426 899,93
Pozostałe rezerwy	10.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		8 811 069,76	8 998 024,12	9 371 932,84	9 563 039,05
Zobowiązania finansowe	13	9 736 303,61	41 307 980,42	19 269 703,86	21 644 271,84
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		199 112 206,57	205 787 411,56	197 667 194,57	209 284 516,14
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	192 137 435,63	198 751 920,16	190 520 343,80	202 561 234,85
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	1 248 007,80	1 348 936,01	1 380 179,57	1 591 326,84
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		14 381,00	41 834,00	0,00	32 562,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.2	33 006,30	33 006,30	33 006,30	28 034,30
Pozostałe rezerwy	10.2	1 196 433,79	1 191 509,42	1 237 009,19	4 293 809,33
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		73 105,63	53 594,34	178 600,90	13 123,98
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		4 409 836,42	4 366 611,33	4 318 054,81	764 424,84
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania		233 420 798,87	271 073 508,03	241 807 303,20	255 706 101,96
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		544 818 844,87	589 936 874,80	568 735 770,41	576 684 869,56

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	468 291 382,62	1 375 175 831,34	490 480 318,04	1 577 709 415,91
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.1	87 398 263,69	263 237 800,54	86 494 632,80	276 522 026,41
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14.2	380 029 371,46	1 109 782 153,54	403 285 799,80	1 299 252 775,49
Przychody netto ze sprzedaży usług	14.3	863 747,47	2 155 877,26	699 885,44	1 934 614,01
Pozostałe przychody operacyjne		642 848,00	1 826 907,53	24 386 292,94	27 327 531,83
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		468 934 230,62	1 377 002 738,87	514 866 610,98	1 605 036 947,74
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		-1 079 225,82	-4 387 547,18	4 889 088,21	6 743 675,87
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		445,54	135 192,49	95 052,22	259 594,36
Amortyzacja		2 354 017,27	6 925 111,51	2 183 098,16	6 488 179,19
Zużycie materiałów i energii		77 767 461,75	238 994 513,75	79 773 251,84	250 571 287,99
Usługi obce		19 044 023,30	53 371 002,29	14 940 303,46	44 492 452,92
Podatki i opłaty		750 001,58	2 752 144,02	748 235,51	2 563 651,17
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		11 606 299,11	35 890 114,91	11 872 030,67	33 092 671,21
Pozostałe koszty rodzajowe		411 752,21	1 167 142,61	409 668,13	1 194 365,04
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		359 177 707,48	1 040 815 420,07	391 364 993,55	1 230 621 320,76
Pozostałe koszty operacyjne		259 618,47	1 252 717,82	868 204,88	1 859 850,19
Razem koszty działalności operacyjnej		470 291 209,81	1 376 645 427,31	506 953 822,19	1 577 367 859,98
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-1 356 979,19	357 311,56	7 912 788,79	27 669 087,76
Przychody finansowe	17	931 140,19	6 795 594,85	147 003,01	12 241 749,91
Koszty finansowe	18	6 243 002,77	20 671 435,72	7 518 364,93	32 674 725,19
Odpis wartości firmy z konsolidacji		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-6 668 841,77	-13 518 529,31	541 426,87	7 236 112,48
Podatek dochodowy		798 961,00	315 161,00	-1 795 326,00	-100 677,00
a) część bieżąca		48 886,00	153 027,00	-1 780 459,00	76 633,00
b) część odroczone		750 075,00	162 134,00	-14 867,00	-177 310,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	19	-7 467 802,77	-13 833 690,31	2 336 752,87	7 336 789,48
Działalność zaniechana		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto		-7 467 802,77	-13 833 690,31	2 336 752,87	7 336 789,48
jednostka dominująca		-7 453 056,92	-13 791 755,26	2 326 270,61	7 394 241,99
udziały nie sprawujące kontroli		-14 745,85	-41 935,05	10 482,26	-57 452,51

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Zysk (strata) netto za okres		-7 467 802,77	-13 833 690,31	2 336 752,87	7 336 789,48
Strata z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Wynik netto z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk z tytułu zwiększenia wyceny składników majątku trwałego		2 482,00	7 675,00	4 021,00	28 079,00
Pomniejszone o kwoty przeklasyfikowane do RZiS		0,00	15 687,72	14 418,15	24 419,77
Podatek dochodowy		0,00	0,00	0,00	3 420,00
Wynik netto z tytułu wyceny majątku trwałego		2 482,00	-8 012,72	-10 397,15	239,23
Inne całkowite dochody netto za okres		2 482,00	-8 012,72	-10 397,15	239,23
Całkowite dochody ogółem		-7 465 320,77	-13 841 703,03	2 326 355,72	7 337 028,71
Zysk (strata) na jedną akcję		-0,38	-0,71	0,12	0,38
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		-0,38	-0,71	0,12	0,38

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-6 668 841,77	-13 518 529,31	541 426,87	7 236 112,48
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		-6 668 841,77	-13 518 529,31	541 426,87	7 236 112,48
Korekty o pozycje		984 076,53	5 619 440,48	3 550 002,69	3 177 193,63
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		-798 961,00	-315 161,00	1 795 326,00	100 677,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		98 649,69	2 300 149,29	43 603,10	2 486 359,99
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-709 687,65	-3 342 268,92	-475 562,06	-5 921 180,26
Amortyzacja		2 354 017,27	6 925 111,51	2 183 098,16	6 488 179,19
Utrata wartości firmy		0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata ze sprzedaży/zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		40 058,22	51 609,60	-35 073,34	-61 391,57
Koszty finansowe		0,00	0,00	38 610,83	84 549,28
Przychody finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		-5 684 765,24	-7 899 088,83	4 091 429,56	10 413 306,11
Zmiany w kapitale obrotowym		41 478 510,77	7 389 189,52	48 316 878,61	105 613 347,29
Zmiana stanu zapasów		39 144 969,94	4 812 103,85	69 926 930,48	60 940 411,23
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		7 569 851,92	1 208 562,09	-6 056 932,14	33 378 677,66
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		-6 636 661,51	2 678 866,48	-17 173 235,88	9 846 320,41
Zmiana stanu rezerw		783 609,00	270 422,00	233 791,00	-77 235,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		616 741,42	-1 580 764,90	1 636 325,15	2 209 778,44
Zmiana pozostałych pasywów		0,00	0,00	-250 000,00	-684 605,45
Inne korekty działalności operacyjnej		0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		35 793 745,53	-509 899,31	52 408 308,17	116 026 653,40
Odsetki zapłacone		-4 158 655,72	-11 358 439,69	-5 224 868,16	-17 559 762,86
Podatek dochodowy zapłacony		80 010,00	1 123 284,00	44 071,00	2 600 843,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		39 872 391,25	9 725 256,38	57 589 105,33	130 985 573,26

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wpływy		50 000,00	245 487,81	38 325,20	318 065,95
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		50 000,00	245 487,81	38 325,20	318 065,95
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki		0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki		1 099 009,57	3 311 374,52	528 898,73	8 114 144,28
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 099 009,57	3 311 374,52	4 028 898,73	8 114 144,28
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-1 049 009,57	-3 065 886,71	-490 573,53	-7 796 078,33

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy		-22 044 522,35	316 051,02	42 361,13	96 186,26
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki		0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		69 340,38	316 051,02	42 361,13	96 186,26
Wydatki		15 539 472,37	25 816 647,65	24 603 257,84	90 461 410,64
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Dywidendy		1 704 405,90	1 704 405,90	9 976 435,40	20 452 870,80
Inne wypłaty na rzecz udziałów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		0,00	0,00	0,00	0,00
Spląty kredytów i pożyczek		9 301 715,77	9 565 880,89	6 451 560,13	47 505 658,41
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		356 964,09	1 195 745,56	506 891,03	1 897 121,55
Odsetki		4 166 386,61	11 490 615,30	5 233 996,28	17 585 468,88
Inne wydatki finansowe		10 000,00	1 860 000,00	2 434 375,00	3 020 291,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-37 583 994,72	-25 500 596,63	-24 560 896,71	-90 365 224,38
Przepływy pieniężne netto razem		1 239 386,96	-18 841 226,96	32 537 635,09	32 824 270,55
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		1 239 386,96	-18 841 226,96	32 537 635,09	32 824 270,55
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		0,00	33 757 709,61	0,00	19 344 437,75
Środki pieniężne na koniec okresu		1 239 386,96	14 916 482,65	32 537 635,09	52 168 708,30
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		-1 787 164,48	4 292 039,47	5 197 886,41	17 833 726,92

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2024**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 937 171,44			-30 077 245,18	271 764 954,57	13 200 582,21	318 761 545,83
Całkowite dochody ogółem				-8 012,72					-13 833 690,31	-13 841 703,03
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								11 496 176,31	-11 496 176,31	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych								15 687,72		15 687,72
Dywidenda									-1 704 405,90	-1 704 405,90
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości										
Nabycia akcji własnych									41 935,05	41 935,05
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 929 158,72			-30 077 245,18	283 276 818,60	-13 791 755,26	303 273 059,67

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2024**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	318 761 545,83	8 166 921,38	326 928 467,21
Całkowite dochody ogółem	-13 841 703,03		-13 841 703,03
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	15 687,72		15 687,72
Dywidenda	-1 704 405,90		-1 704 405,90
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości			
Nabycia akcji własnych	41 935,05	-41 935,05	0,00
Kapitał własny na koniec okresu	303 273 059,67	8 124 986,33	311 398 046,00

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.06.2024**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowo tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowo - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 937 171,44			-30 077 245,18	271 764 954,57	13 200 582,21	318 761 545,83
Całkowite dochody ogółem				-10 494,72					-6 365 887,54	-6 376 382,26
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								11 496 176,31	-11 496 176,31	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych								15 687,72		15 687,72
Dywidenda									-1 704 405,90	-1 704 405,90
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									27 189,20	27 189,20
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 926 676,72			-30 077 245,18	283 276 818,60	-6 338 698,34	310 723 634,59

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.06.2024**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	318 761 545,83	8 166 921,38	326 928 467,21
Całkowite dochody ogółem	-6 376 382,26		-6 376 382,26
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	15 687,72		15 687,72
Dywidenda	-1 704 405,90		-1 704 405,90
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	27 189,20	-27 189,20	0,00
Nabycia akcji własnych			
Kapitał własny na koniec okresu	310 723 634,59	8 139 732,18	318 863 366,77

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2023**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 964 082,09		50 300 000,00	-30 077 245,18	132 618 837,69	109 570 201,12	326 311 958,51
Całkowite dochody ogółem				-26 910,65					13 283 318,09	13 256 407,44
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								89 117 330,32	-89 117 330,32	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych								-271 213,44		-271 213,44
Dywidenda									-20 452 870,80	-20 452 870,80
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						-50 300 000,00		50 300 000,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości									-82 735,88	-82 735,88
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 937 171,44		0,00	-30 077 245,18	271 764 954,57	13 200 582,21	318 761 545,83

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2023**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	326 311 958,51	8 442 836,86	334 754 795,37
Całkowite dochody ogółem	13 256 407,44		13 256 407,44
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	-271 213,44	-108 651,36	-379 864,80
Dywidenda	-20 452 870,80	-250 000,00	-20 702 870,80
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami	0,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości	-82 735,88	82 735,88	0,00
Nabycia akcji własnych			
Kapitał własny na koniec okresu	318 761 545,83	8 166 921,38	326 928 467,21

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

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 964 082,09		50 300 000,00	-30 077 245,18	132 618 837,69	109 570 201,12	326 311 958,51
Całkowite dochody ogółem				239,23					7 336 789,48	7 337 028,71
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								109 570 201,12	-109 570 201,12	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych								-301 534,32		-301 534,32
Dywidenda								-20 452 870,80		-20 452 870,80
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						-50 300 000,00		50 300 000,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości									57 452,51	57 452,51
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 964 321,32		0,00	-30 077 245,18	271 734 633,69	7 394 241,99	312 952 034,61

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

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

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
środki trwałe	116 735 549,48	118 450 931,48	120 448 706,92	120 464 793,60
środki trwałe w budowie	2 180 992,57	1 483 036,39	1 067 802,57	1 645 764,07
zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00	156 078,84	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	118 916 542,05	119 933 967,87	121 672 588,33	122 110 557,67

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Własne	108 511 501,40	109 307 043,46	109 171 822,69	109 280 068,02
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	8 224 048,08	9 143 888,02	11 276 884,23	11 184 725,58
RAZEM	116 735 549,48	118 450 931,48	120 448 706,92	120 464 793,60

Nota 1.2 Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Nabycie	3 372 446,06	2 301 519,63	6 629 153,64	4 781 367,56
Zbycie	609 341,91	587 913,51	758 526,02	615 153,59
Likwidacje	499 355,34	12 925,37	1 142 234,33	1 277 903,01
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2 Nabycie i sprzedaż aktywów niematerialnych

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Nabycie	1 110 873,24	908 118,55	924 071,72	708 779,59
Zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacje	525,00	0,00	23 490,35	0,00
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2.1 - Aktywa niematerialne (struktura własnościowa)

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Własne	10 652 079,61	10 835 048,16	10 664 922,95	10 797 928,16
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	10 652 079,61	10 835 048,16	10 664 922,95	10 797 928,16

Nota 2.2 - Zmiana stanu wartości firmy

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek roku obrotowego	2 678 342,49	2 678 342,49	1 299 836,66	1 299 836,66
Zwiększenia	0,00	0,00	1 378 505,83	1 378 505,83
- nabycie jednostki	0,00	0,00	1 378 505,83	1 378 505,83
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	2 678 342,49	2 678 342,49	2 678 342,49	2 678 342,49
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 3 - Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	3 011 061,00	3 011 061,00	2 504 926,00	2 504 926,00
Zwiększenia	194 680,00	170 960,00	2 996 943,00	2 144 668,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	124 134,00	132 893,00	1 696 943,00	2 087 112,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	357,00	0,00
- rezerwy	15 410,00	12 273,00	15 408,00	10 201,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	55 132,00	67 028,00	279 578,00	402 664,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	12 388,00	1 674 247,00
- sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
- odprawy emerytalno -rentowe	0,00	0,00	91 710,00	0,00
- leasing operacyjny	53 592,00	53 592,00	1 297 502,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	70 546,00	38 067,00	1 300 000,00	57 556,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	70 546,00	38 067,00	1 300 000,00	57 556,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	83 850,00	93 664,00	2 490 808,00	2 270 566,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	83 850,00	93 664,00	2 263 257,00	2 156 159,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	172,00	0,00
- rezerwy	15 408,00	15 408,00	71 907,00	4 351,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	67 330,00	77 144,00	259 076,00	219 560,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	1 112,00	1 112,00	5 960,00	1 932 248,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
- leasing operacyjny	0,00	0,00	1 926 142,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	227 551,00	114 407,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	0,00	0,00	227 551,00	114 407,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	3 121 891,00	3 088 357,00	3 011 061,00	2 379 028,00

Nota 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	308 572,88	371 439,39	287 417,16	108 158,71
- znak towarowy	907,35	1 005,84	1 202,82	1 301,31
- certyfikaty	5 127,49	5 939,32	1 803,56	2 008,13
- podpis elektroniczny	2 017,21	2 048,20	467,32	593,67
- przegląd budynku	6 759,52	5 784,93	8 240,74	10 097,08
- świadectwo UDT	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
- prowizja od kredytu	34 494,70	60 216,55	11 541,88	22 462,36
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	241 656,47	276 281,26	256 388,72	68 776,73
- ubezpieczenia	17 610,14	20 163,29	7 772,12	2 513,17
- prenumerata	0,00	0,00	0,00	406,26
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	64 696,86	76 037,91	65 216,55	31 765,52
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	373 269,74	447 477,30	352 633,71	139 924,23

Nota 5 - Zapasy

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Materiały	34 659 540,10	40 436 487,92	27 187 222,38	22 941 917,05
Półprodukty i produkty w toku	5 017 638,83	5 498 871,06	3 165 073,79	4 424 444,19
Produkty gotowe	18 103 979,23	16 246 050,53	15 916 338,57	15 252 861,76
Towary	143 078 596,03	177 823 314,62	159 403 223,30	135 651 317,86
Zapasy ogółem, w tym:	200 859 754,19	240 004 724,13	205 671 858,04	178 270 540,86
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	105 000 000,00	105 000 000,00	129 810 608,66	77 996 450,03

Nota 5.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	151 161 800,46	156 380 211,52	149 500 139,92	169 904 691,46
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	136 622 747,10	140 676 340,70	135 705 520,74	163 977 746,51
do 12 miesięcy	136 622 747,10	140 676 340,70	135 705 520,74	163 977 746,51
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	30 498 076,01	31 037 177,70	31 540 195,64	30 987 026,56
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 957 449,73	4 599 662,94	1 808 847,58	1 928 368,06
pozostałe należności	1 345 964,31	830 042,19	827 432,98	842 589,71
Należności dochodzone na drodze sądowej	11 235 639,32	10 274 165,69	11 158 338,62	3 155 987,18
Należności z tytułu dostaw i usług netto	151 161 800,46	156 380 211,52	149 500 139,92	169 904 691,46

Nota 6.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek roku	31 540 195,64	31 540 195,64	34 421 846,83	34 421 846,83
Zwiększenia	2 300 149,29	2 201 499,60	5 151 889,50	2 486 359,99
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	736 226,77	708 960,85	723 852,83	118 285,38
- inne	1 563 922,52	1 492 538,75	4 428 036,67	2 368 074,61
Zmniejszenia	3 342 268,92	2 704 517,54	8 033 540,69	5 921 180,26
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	3 257 009,08	2 632 581,27	7 671 561,57	5 598 514,80
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	71 936,27	71 936,27	226 498,26	226 498,26
- zakończenie postępowań	13 323,57	0,00	135 480,86	96 167,20
Stan na koniec roku obrotowego	30 498 076,01	31 037 177,70	31 540 195,64	30 987 026,56

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
w walucie polskiej	159 359 117,14	162 513 110,10	129 372 929,00	131 550 864,82
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	22 300 759,40	24 904 279,12	51 667 406,56	69 340 853,20
waluta - EUR	5 195 807,94	5 712 800,28	11 872 832,57	14 836 396,25
przeliczone na PLN	22 300 759,40	24 904 279,12	51 667 406,56	68 793 420,24
waluta - USD	0,00	0,00	0,00	124 842,18
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	547 432,96
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto	181 659 876,54	187 417 389,22	181 040 335,56	200 891 718,02

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
0-30	20 072 152,52	16 618 878,91	16 297 988,22	26 135 058,08
30-90	5 949 086,13	10 223 557,88	5 387 355,74	11 490 416,74
90-180	2 338 242,01	3 031 622,79	5 941 913,08	4 847 883,36
180-360	3 624 300,71	6 284 917,82	13 391 570,56	10 519 737,08
powyżej 360	36 229 880,97	33 109 221,98	23 358 340,53	25 200 479,46
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	68 213 662,34	69 268 199,38	64 377 168,13	78 193 574,72
odpis aktualizujący	29 104 518,92	29 540 393,75	29 242 132,68	30 987 026,56
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	39 109 143,42	39 727 805,63	35 135 035,45	47 206 548,16

Nota 7 - Akcje

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Wartość księgową	303 273 059,67	310 723 634,59	318 761 545,83	312 952 034,61
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgową na jedną akcję	15,54	15,92	16,33	16,04
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję	15,54	15,92	16,33	16,04

Nota 8 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	14 918 226,00	14 918 226,00	14 871 269,00	14 871 269,00
Zwiększenia	1 915 897,00	426 055,00	2 409 049,00	2 914 703,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	1 915 897,00	426 055,00	2 409 049,00	2 911 283,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	3 420,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	1 653 150,00	944 435,00	2 362 092,00	2 998 597,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	1 645 475,00	939 242,00	2 348 842,00	2 988 518,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	7 675,00	5 193,00	13 250,00	10 079,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na kapitał własny	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	15 180 973,00	14 399 846,00	14 918 226,00	14 787 375,00

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	580 245,93	580 245,93	426 899,93	426 899,93
Zwiększenia	0,00	0,00	522 301,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	522 301,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	368 955,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	368 955,00	0,00
Stan na koniec okresu	580 245,93	580 245,93	580 245,93	426 899,93
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	580 245,93	580 245,93	580 245,93	426 899,93

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	33 006,30	33 006,30	28 034,30	28 034,30
Zwiększenia	0,00	0,00	31 109,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	31 109,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	26 137,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	26 137,00	0,00
Stan na koniec okresu	33 006,30	33 006,30	33 006,30	28 034,30
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	33 006,30	33 006,30	33 006,30	28 034,30

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 10.2 - Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	1 237 009,19	1 237 009,19	929 449,15	929 449,15
a) zwiększenia	223 662,79	214 984,45	1 237 009,19	4 797 159,30
b) wykorzystanie	333,72	35 033,72	9 590,00	9 590,00
c) rozwiązanie	263 904,47	225 450,50	919 859,15	1 423 209,12
Stan na koniec okresu	1 196 433,79	1 191 509,42	1 237 009,19	4 293 809,33

Nota 11 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	192 137 435,63	198 751 920,16	190 520 343,80	202 561 234,85
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	166 939 349,64	167 924 088,96	153 478 387,54	152 613 956,96
- do 12 miesięcy	166 939 349,64	167 924 088,96	153 478 387,54	152 613 956,96
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	1 040 797,53	3 594 581,00	19 329 242,54	27 171 911,41
zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	21 208 215,68	22 387 273,93	15 120 285,43	19 998 923,36
z tytułu wynagrodzeń	2 124 527,18	2 202 870,53	2 105 701,90	2 082 483,01
fundusze specjalne	746 982,47	718 451,20	422 736,89	618 107,34
inne	77 563,13	1 924 654,54	63 989,50	75 852,77
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	192 137 435,63	198 751 920,16	190 520 343,80	202 561 234,85

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
a) w walucie polskiej	116 439 497,81	117 108 161,58	102 233 677,82	124 179 569,09
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	116 439 497,81	117 108 161,58	102 233 677,82	124 179 569,09
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	75 697 937,82	81 643 758,58	88 286 665,98	78 384 862,65
b1. w USD	0,00	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	17 745 293,40	18 972 091,54	20 410 048,54	17 005 383,97
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	75 697 937,82	81 643 758,58	88 284 439,66	78 382 444,74
b3. w CZK	0,00	0,00	13 212,61	13 212,61
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	2 226,32	2 417,91
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	192 137 435,63	198 751 920,16	190 520 343,80	202 564 431,74

Nota 12 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	1 248 007,80	1 348 936,01	1 380 179,57	1 588 129,95
kredyty i pożyczki	1 303,38	7 574,25	1 972,15	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	1 246 704,42	1 341 361,76	1 378 207,42	1 588 129,95
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu transakcji na instrumentach finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- zobowiązanie inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	1 248 007,80	1 348 936,01	1 380 179,57	1 588 129,95

Nota 13 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
umowy leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	9 736 303,61	41 307 980,42	19 269 703,86	21 644 271,84
kredyty i pożyczki	3 482 898,44	34 892 206,07	13 048 110,56	15 786 237,42
umowy leasingu finansowego	6 253 405,17	6 415 774,35	6 221 593,30	5 858 034,42
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe	9 736 303,61	41 307 980,42	19 269 703,86	21 644 271,84

Nota 13.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe - struktura walutowa

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
a) w walucie polskiej	9 613 857,47	41 201 320,64	19 101 936,45	21 449 930,82
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	9 613 857,47	41 201 320,64	19 101 936,45	21 449 930,82
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	122 446,14	106 659,78	167 767,41	194 341,02
b1. w USD	0,00	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	27 739,29	24 617,13	38 785,67	42 154,32
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	122 446,14	106 659,78	167 767,41	194 341,02
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe, razem	9 736 303,61	41 307 980,42	19 269 703,86	21 644 271,84

Nota 14 - Przychody ze sprzedaży

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów	87 398 263,69	263 237 800,54	86 494 632,80	276 522 026,41
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	380 029 371,46	1 109 782 153,54	403 285 799,80	1 299 252 775,49
Przychody netto ze sprzedaży usług	863 747,47	2 155 877,26	699 885,44	1 934 614,01
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	468 291 382,62	1 375 175 831,34	490 480 318,04	1 577 709 415,91

Nota 14.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Sprzedaż krajowa	85 996 120,88	259 661 840,65	84 783 091,48	269 624 307,13
Eksport, w tym:	1 402 142,81	3 575 959,89	1 711 541,32	6 897 719,28
Unia Europejska	1 402 142,81	3 575 959,89	1 711 541,32	6 897 719,28
Pozostałe kraje	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	87 398 263,69	263 237 800,54	86 494 632,80	276 522 026,41

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Sprzedaż krajowa	369 160 791,08	1 083 229 638,69	387 127 075,56	1 260 728 404,12
Eksport, w tym:	10 868 580,38	26 552 514,85	16 158 724,24	38 524 371,37
Unia Europejska	9 431 907,18	21 302 007,62	12 382 666,63	29 118 323,47
Pozostałe kraje	1 436 673,20	5 250 507,23	3 776 057,61	9 406 047,90
Razem	380 029 371,46	1 109 782 153,54	403 285 799,80	1 299 252 775,49

Nota 14.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Sprzedaż krajowa	863 747,47	2 148 172,54	699 885,44	1 930 624,82
Eksport, w tym:	0,00	7 704,72	0,00	3 989,19
Unia Europejska	0,00	0,00	0,00	3 989,19
Pozostałe kraje	0,00	7 704,72	0,00	0,00
Razem	863 747,47	2 155 877,26	699 885,44	1 934 614,01

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
- prefabrykaty zbrojeniowe	32 822 921,66	104 192 567,73	32 894 985,78	97 030 461,44
- pozostałe	54 575 342,03	159 045 232,81	53 599 647,02	179 491 564,97
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	87 398 263,69	263 237 800,54	86 494 632,80	276 522 026,41

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
- towary	379 805 635,06	1 109 028 810,41	403 074 261,35	1 298 521 544,74
- materiały	223 736,40	753 343,13	211 538,45	731 230,75
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	380 029 371,46	1 109 782 153,54	403 285 799,80	1 299 252 775,49

Nota 15.3 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
- pozostałe	159 864,41	449 070,73	189 895,12	506 157,81
- usługi transportowe	437 616,54	945 386,55	234 993,48	726 897,36
- usługi cięcia i atesty	266 266,52	761 419,98	274 996,84	701 558,84
- montaż konstrukcji	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi przerobu	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi pośrednictwa finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi profilowania	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży usług, razem	863 747,47	2 155 877,26	699 885,44	1 934 614,01

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2024

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	369 475 147,71	50 376 483,69	48 431 571,22	8 180,00	468 291 382,62
Koszty działalności operacyjnej	372 578 974,85	47 122 810,74	50 328 349,07	1 456,68	470 031 591,34
Wynik segmentu	-3 103 827,14	3 253 672,95	-1 896 777,85	6 723,32	-1 740 208,72
Pozostałe przychody operacyjne					642 848,00
Pozostałe koszty operacyjne					259 618,47
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					931 140,19
Koszty finansowe					6 243 002,77
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					-6 668 841,77
Odpis wartości firmy z konsolidacji					0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					-6 668 841,77
Podatek dochodowy:					798 961,00
część bieżąca					48 886,00
część odroczone					750 075,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					-7 467 802,77
Działalność zaniechana					0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					0,00
Zysk (strata) netto					-7 467 802,77
jednostka dominująca					-7 453 056,92
udziały nie sprawujące kontroli					-14 745,85

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2024

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 083 034 854,05	144 373 227,87	147 752 225,42	15 524,00	1 375 175 831,34
Koszty działalności operacyjnej	1 085 169 989,55	140 284 701,88	149 936 561,38	1 456,68	1 375 392 709,49
Wynik segmentu	-2 135 135,50	4 088 525,99	-2 184 335,96	14 067,32	-216 878,15
Pozostałe przychody operacyjne					1 826 907,53
Pozostałe koszty operacyjne					1 252 717,82
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					6 795 594,85
Koszty finansowe					20 671 435,72
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					-13 518 529,31
Odpis wartości firmy z konsolidacji					
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					-13 518 529,31
Podatek dochodowy:					315 161,00
część bieżąca					153 027,00
część odroczone					162 134,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					-13 833 690,31
Działalność zaniechana					
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					
Zysk (strata) netto					-13 833 690,31
jednostka dominująca					-13 791 755,26
udziały nie sprawujące kontroli					-41 935,05

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2023

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

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2023

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

Nota 17 - Przychody finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	47 470,52	3 497 104,08	-286 237,22	4 578 074,71
z tytułu udzielonych pożyczek	5 170,69	11 964,07	1 594,59	4 713,26
odsetki od należności	561,52	3 193 910,83	-295 506,05	4 551 772,20
pozostałe odsetki	41 738,31	291 229,18	7 674,24	21 589,25
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	883 669,67	3 298 490,77	433 240,23	7 663 675,20
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	605 906,84	1 603 494,91	-14 506,33	2 708 431,47
Sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	6 000,00	28 806,30
Usługi pośrednictwa finansowego	1,00	1,00	0,00	2,00
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	239 601,83	1 894 914,29	232 449,91	3 568 424,78
Wycena kontraktów walutowych	38 128,00	-201 100,00	187 013,00	187 013,00
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązane rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	32,00	1 180,57	1 170 997,65	1 170 997,65
Suma przychodów finansowych	931 140,19	6 795 594,85	147 003,01	12 241 749,91

Nota 18 - Koszty finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	4 160 059,79	11 474 448,11	5 240 389,82	17 638 211,96
z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	92,42	28 866,12	9 709,28	58 962,12
odsetki z tytułu faktoringu	3 493 646,08	9 884 636,44	4 384 531,38	14 775 383,96
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	519 857,05	1 120 608,92	794 725,99	2 572 443,11
odsetki z tytułu leasingu finansowego	146 425,24	439 265,63	51 007,17	226 411,77
pozostałe odsetki	39,00	1 071,00	416,00	5 011,00
Inne koszty finansowe, w tym:	2 082 942,98	9 196 987,61	2 277 975,11	15 036 513,23
Provizje od otrzymanych kredytów	145 928,70	533 778,92	307 372,08	970 139,93
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	418 648,22	3 387 789,52	330 909,05	6 825 595,37
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	0,00	601,90	20 394,72	52 787,34
Usługi finansowe	352 119,03	1 051 214,35	300 921,76	1 063 237,59
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	0,00	0,00	0,00	119 238,34
Pozostałe koszty	1 171 426,13	4 223 602,92	1 318 377,50	6 005 514,66
Suma kosztów finansowych	6 243 002,77	20 671 435,72	7 518 364,93	32 674 725,19

Nota 19 - Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Zysk (strata) netto przypadający jednostce dominującej	-7 453 056,92	-13 791 755,26	2 326 270,61	7 394 241,99
Zysk (strata) netto przypadający udziałom nie sprawującym kontroli	-14 745,85	-41 935,05	10 482,26	-57 452,51
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-7 467 802,77	-13 833 690,31	2 336 752,87	7 336 789,48

Nota 20 - Transakcje w podmiotami powiązanymi

	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	2 115 749,97	9 016 871,61
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	23 310,42	0,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	28 948 715,81	35 717 600,81
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	1 300,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	62 923,42	49 987,53
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	0,00	750 000,00
Koszty finansowe	83 245,61	0,00
Betstal Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 093 447,59	1 272 888,25
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	1 842 088,78	1 699 385,71
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	11 263 235,50	8 803 558,20
Pozostałe przychody operacyjne	9 684,06	3 203,69
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	348,90	150,00
Koszty finansowe	0,00	0,00
Passat – Stal S. A.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	127 122,21	117 250,10
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 214 662,71	1 369 492,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	622 898,86	626 359,85
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	11 516 574,61	10 758 781,32
Pozostałe przychody operacyjne	51 885,72	38 399,51
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	9 669,86	5 850,00
Koszty finansowe	86 648,27	88 972,59

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, 20-11-2024