

WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO KWARTALNEGO 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.

Spółka w przeważającej mierze prowadzi sprzedaż na terytorium kraju.

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

Bowim S.A. powstała na czas nieokreślony.

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

Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres od 01.01.2021 do 30.09.2021 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego kwartalnego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego kwartalnego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2021r. do 30.06.2021r, 01.01.2020r. do 30.09.2020r. oraz okres od 01.01. – 31.12.2020, natomiast skrócone kwartalne sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone kwartalne sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.07.2021r. do 30.09.2021r. oraz od 01.01.2021r. do 30.09.2021r i 01.07.2020r do 30.09.2020r oraz 01.01.2020r do 30.09.2020r.

IV. Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki

Skład osobowy zarządu na dzień 30.09.2021 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 30.09.2021 r.

Feliks Rożek – Przewodniczący RN
Aleksandra Wodarczyk – Członek RN
Jan Kidała – Członek RN
Katarzyna Czerniak – Członek RN
Jerzy Biernat – Członek RN

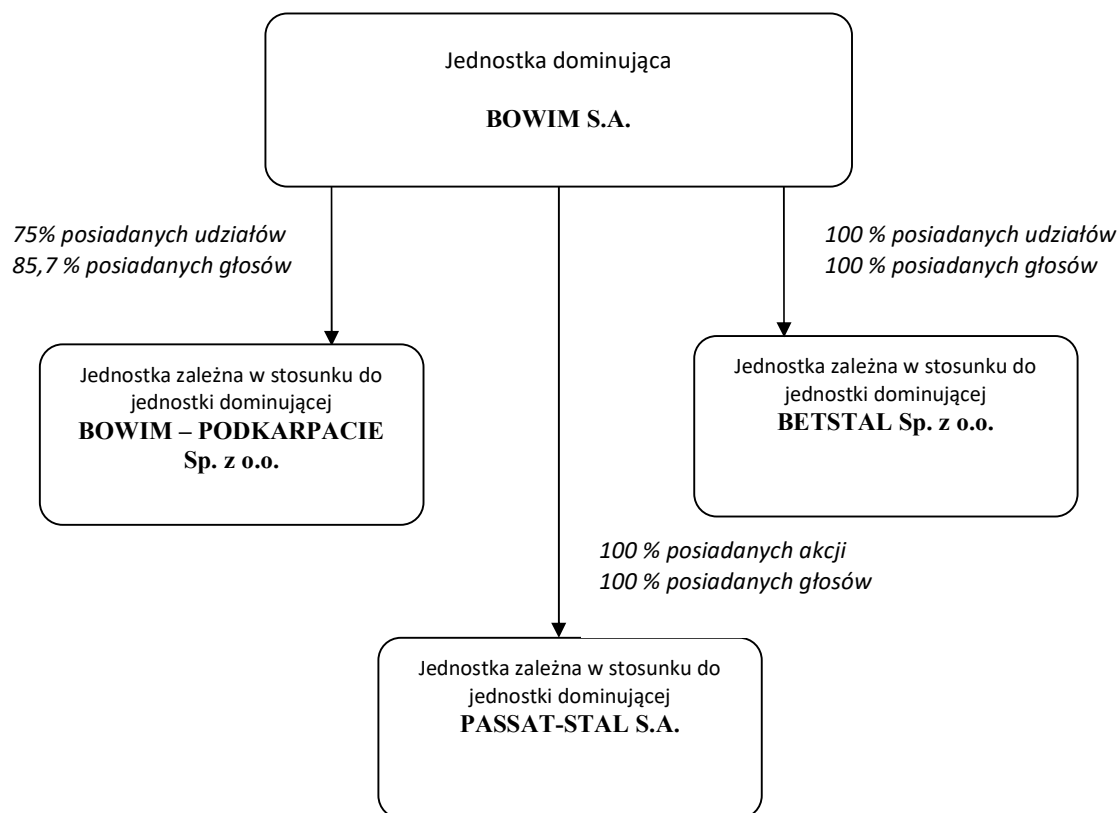
Janusz Kocłęga – Członek RN
Tadeusz Borysiewicz – Członek RN

V. Informacje o założeniach przyjętych przy sporządzaniu skróconego kwartalnego sprawozdania finansowego oraz znanych okolicznościach wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółkę

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

VI. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2021 r.



VII. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej:

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 wchodzącej 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

VIII. Oświadczenie o zgodności

Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz związanymi z nimi standardami i interpretacjami zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) według stanu obowiązującego na dzień 30.09.2021 roku dopuszczonymi do stosowania w Unii Europejskiej.

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe uwzględnia wymogi wszystkich zatwierdzonych przez Unię Europejską Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości

Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji, za wyjątkiem wymienionych poniżej – standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską bądź zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

Zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2021

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2021:

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji - reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing - Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później; oraz reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych Faza 2 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

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

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

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano 14 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje efektywnej rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

IX. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.

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

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

Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania ryzykiem – zasady te, w skrócie, zostały omówione poniżej.

Ryzyko zmiany stóp procentowych.

Spółka jest stroną umów kredytowych opartych na zmiennych stopach WIBOR. W związku z tym Spółka 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 Spółki. W ocenie Spółki nie ma potrzeby dokonywania zabezpieczeń w odniesieniu do tego rodzaju ryzyka. Spółka z całą pewnością poczyni odpowiednie kroki w celu zabezpieczenia tego ryzyka w momencie gdy zajdą uzasadnione przesłanki do rozpoczęcia takiego procesu.

Ryzyko walutowe

Spółka 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.

Spółka monitoruje pozycje walutowe dla każdej z walut; wahania kursu euro mogą mieć wpływ na wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę 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 Spółka prowadzi aktywny hedging oraz kontynuuje współpracę w zakresie doradztwa inwestycyjnego z Domem Maklerskim TMS Brokers S.A. z siedzibą w Warszawie oraz DM AFS S.A., których celem jest zabezpieczenie ryzyka walutowego.

Ryzyko kredytowe - niewypłacalności klientów.

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

Sprzedaż Spółki 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 Spółki, przy czym zdecydowana większość należności handlowych jest ubezpieczonych przez Spółkę, natomiast w zakresie pozostałej części należności, Spółka prowadzi politykę zabezpieczania się na majątku klientów. Zgodnie z warunkami zawartych polis w przypadku braku zapłaty przez dłużnika niekwestionowanych należności handlowych przysługujących Spółce ubezpieczony uzyska z tego tytułu wypłatę ubezpieczenia. Spółka stara 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, Spółka stosuje 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 na Spółki, a w ślad za tym zmniejszeniem potencjału zakupowego Spółki. Spółka prowadzi politykę cyklicznych, kwartalnych spotkań z Towarzystwami Ubezpieczeniowymi celem prezentacji aktualnej sytuacji finansowej Spółki.

Spółka na bieżąco tworzy 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 Spółki.

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 6.3.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki 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

Spółka 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 Spółce BOWIM 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 Spółki, przy optymalizacji ponoszonych kosztów. Za zarządzanie płynnością finansową w BOWIM 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 Spółki 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 Spółkę marż na sprzedaży.

Zarządzanie kapitałem

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

W okresie od 01.01.2021r. do 30.09.2021r. nie wprowadzono zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka 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.

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

W okresie od 01.01.2021 do 30.09.2021 roku, nie korygowano danych finansowych prezentowanych w poprzednich okresach.

XI. Istotne zasady rachunkowości

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

Jednostka stosuje 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 Akcjonariuszy „BOWIM” S.A. z dnia 07.02.2008 roku.

Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało według zasady kosztu historycznego, za wyjątkiem udziałów w jednostkach zależnych, oraz aktywów trwałych kwalifikowanych, jako grunty wycenianych w wartości godziwej w korespondencji z kapitałem z aktualizacji wyceny oraz aktywów, 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.

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z polityką rachunkowości i metodami obliczeniowymi obowiązującymi w ostatnim okresie sprawozdawczym – 01.01. – 31.12.2020r.

Wszystkie wartości podane są w złotych.

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. (Do tej kategorii należą wartości godziwe ustalone dla udziałów w jednostkach zależnych).

1.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Spółka nie posiada jednostek stowarzyszonych.

1.2. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

W okresie od 01.01. do 30.09.2021 r. Spółka nie posiadała udziałów we wspólnie kontrolowanych podmiotach.

1.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	30 wrzesień 2021 roku		31 grudzień 2020 roku		30 wrzesień 2020 roku	
	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna
USD	4,0134	4,0154	3,6949	3,7562	3,8166	3,8938
EUR	4,6451	4,6471	4,5399	4,6168	4,4754	4,5658

1.4. Wartości niematerialne

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

Spółka rozpoczęła projekty prac rozwojowych:

1. Nowoczesny magazyn wyrobów hutniczych,
2. Poprawa płynności i bezpieczeństwa przesyłania danych w organizacji BOWIM S.A.
3. Optymalizacja przepływu informacji w spółce BOWIM S.A. z uwzględnieniem wykorzystania w całej grupie kapitałowej.
4. Opracowanie zbioru wytycznych przez Bowim S.A. dla firmy zewnętrznej piszącej nową wersję dedykowanego oprogramowania magazynowo - handlowego.

Na wyżej wymienione projekty, Spółka, do dnia bilansowego, poniosła wydatki w wysokości 8 960 490,04 zł.

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

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

Oprogramowanie komputerowe - 24 miesiące

Inne wartości niematerialne i prawne - 24-60 miesięcy

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

1.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Grunty użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych

wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej kwocie uzyskanej z wyceny składnika aktywów do jego wartości godziwej, dokonanej przez rzeczoznawcę w oparciu o założenia rynkowe (na określony dzień dokonania tej wyceny). 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.

Maszyny, urządzenia, oraz pozostałe środki trwałe, za wyjątkiem środków transportu 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 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. Leasing

Spółka, jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki 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.

1.7. Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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, Spółka 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 Spółka 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, Spółka 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 ogólnie nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie, jako przychód w rachunku zysków i strat, chyba, że dany składnik aktywów wykazywany jest w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości traktuje się, jako zwiększenie kapitału z aktualizacji i wyceny. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

1.8. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego 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.

1.9. Nieruchomości inwestycyjne

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

1.10. Wartość firmy

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.

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

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

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

Zgodnie z MSR 36 Zarząd Spółki wykonał test na utratę wartości przez wartość firmy na dzień 31.12.2020r. Wartość firmy jest alokowana do jednego ośrodka wypracowującego środki pieniężne rozpatrywanego jako zakład wypalania blach.

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

Przyszłe przepływy zostały oszacowane przy wykorzystaniu założeń Zarządu. Okres projekcji szczegółowej obejmował 5 lat, tj. okres 2021 – 2025. Po tym okresie uwzględniono stabilizację dochodów oraz nakładów inwestycyjnych, co pozwalało oszacować wartość rezydualną na podstawie ustabilizowanego przepływu pieniężnego.

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

Podstawowe założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej na dzień 31.12.2020:

Stopa wzrostu przychodów ze sprzedaży w okresie szczegółowych projekcji – 3% w ujęciu rok do roku,

Okres szczegółowy prognozy – 2021 – 2025

Stopa dyskontowa – od 2,56 (w pierwszym okresie) do 7,71% (w ostatnim okresie)

Realna stopa wzrostu FCF po roku 2025 – 1%

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

Na dzień 30.09.2021r. nie wystąpiły przesłanki do ponownej weryfikacji wartości godziwej.

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.

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki 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.

Na potrzeby wyceny wartości godziwej spółek zależnych zastosowano metodę dochodową. Wycena dochodowa metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) pozwala na określenie wartości aktywów oraz kapitałów właścicieli na podstawie prognozowanych wyników finansowych wycenianej spółki.

Wycena aktywów metodą DCF następuje poprzez zdyskontowanie, tj. sprowadzenie do wartości bieżącej, generowanych przez te aktywa przyszłych przepływów pieniężnych, adekwatnych dla ich ryzyka kosztem kapitału, którym finansowane są te aktywa.

Kalkulacja wyceny wiąże się ze stworzeniem modelu finansowego i wyznaczeniem na jego podstawie wolnych przepływów pieniężnych do całej firmy. Model taki symuluje przychody i koszty operacyjne oraz przedstawia operacje bilansowe, takie jak inwestycje czy zmiany w kapitale obrotowym. Kolejnym krokiem jest obliczenie wartości rezydualnej wycenionej spółki w latach po okresie szczegółowej analizy.

Wycena spółek zależnych BOWIM S.A. została sporządzona przy użyciu podejścia WACC tj. średniego ważonego kosztu kapitału. Dla oszacowania bieżącej wartości przepływów pieniężnych i wartości rezydualnej wyznaczono stopę dyskonta. Zastosowanie metody WACC implikuje posługiwanie się średnioważonym kosztem kapitału. Czynniki determinującymi poziom kosztu kapitału są:

- Stopa wolna od ryzyka – odzwierciedla ona rynkowy zwrot z lokat pozbawionych ryzyka, za które uznawane są bony skarbowe oraz obligacje emitowane przez Skarb Państwa ,
- Premia za ryzyko – jest to różnica pomiędzy oczekiwaną przeciętną rynkową stopą zwrotu, jaka wymagana jest przez inwestorów ze względu na ryzyko gospodarcze a rynkową stopą zwrotu z lokat wolnych od ryzyka,
- Współczynnik beta – określa on rynkową wrażliwość sytuacji finansowej spółki na zmiany zachodzące na rynku, w którym funkcjonuje,
- Koszt długu oprocentowanego – oddaje faktyczny koszt kredytowania firmy, formuła jego wyliczenia uwzględnia stopę referencyjną (np. WIBOR, stopę lombardową, itp.) oraz premię za ryzyko kredytowe, którą wyraża przeważnie marża banku.

Przyszłe przepływy zostały oszacowane przy wykorzystaniu założeń Zarządu.

Okres projekcji szczegółowej obejmował 5 lat, tj. okres 2021 – 2025. Po tym okresie uwzględniono stabilizację dochodów oraz nakładów inwestycyjnych, co pozwalało oszacować wartość rezydualną na podstawie ustabilizowanego przepływu pieniężnego.

Nie wystąpiły przesłanki do wyceny udziałów w jednostkach zależnych na 30.09.2021.

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 ze sprawozdania finansowego gdy Spółka 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

Zgodnie z kategoriami wynikającymi z MSSF 9

Udziały – jednostki zależne należą do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, pozostałe aktywa finansowe do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Zobowiązania finansowe należą do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie

1.12. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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 okresie od 01.01. do 30.09.2021 w Spółce nie występowały wbudowane instrumenty pochodne.

1.14. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka 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 Spółka posiadała otwarte instrumenty finansowe. Wycena na dzień 30.09.2021 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 ze sprawozdania z sytuacji finansowej, a także w wyniku naliczania odpisu.

1.17. 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 Spółka ogłosi wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji.

1.18. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z Kodeksem Pracy pracownicy Spółki 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. Spółka 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.

1.19. 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.

1.20. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka 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.

1.21. Podatki

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

1.22. Zysk netto na akcję

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

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

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 31.12.2020 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.09.2020 wynosiła 19 514 647 sztuk.

XII. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Niektóre informacje podane w sprawozdaniu finansowym oparte są na szacunkach i profesjonalnym osądzie Spółki. 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

Spółka 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.

Wycena udziałów w jednostkach zależnych

Nie wystąpiły przesłanki do wyceny udziałów w jednostkach zależnych na 30.09.2021.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka 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

XIII. Ryzyko związane z epidemią wirusa COVID-19

Chociaż można mieć nadzieję, że wraz z postępem szczepień najgorsze chwile pandemii mijają, to nadal istnieje niepewność dotycząca reszty 2021 roku związana z tzw. czwartą falą koronawirusa. W opinii Zarządu Spółki, trwająca pandemia COVID-19 pierwotnie realnie obniżyła zapotrzebowanie na stal w wielu sektorach gospodarki. Producenci musieli zareagować na nagły i gwałtowny spadek popytu, który nastąpił w 2020 roku. Przemysł unijny wyłączył część swoich mocy produkcyjnych, aby w jak największym stopniu ograniczyć koszty stałe i dostosować moce produkcyjne do spadającego popytu. Następnie pod koniec 2020 roku i na początku 2021 roku sytuacja się odwróciła i zapotrzebowanie na stal w niektórych sektorach gospodarki szybko wzrosło, np. w sektorze AGD. W efekcie ponownego wzrostu gospodarek nastąpiła rozbieżność między popytem i podażą, której równolegle towarzyszył niespotykany dotąd wzrost cen. Spółka podjęła działania w celu dostosowania się do funkcjonowania w warunkach pandemii i zmieniającego się popytu. Zarząd Spółki rozważył i wprowadził szereg scenariuszy na wypadek nieoczekiwane go rozwoju pandemii i jej potencjalnego wpływu na działalność Spółki.

XIV. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły do dnia publikacji sprawozdania.

XV. Inne informacje dodatkowe

Działalność zaniechana

W okresie 01.01 do 30.09.2021 nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

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

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

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie ¹	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01 – 30.09.2021	4,5585	4,4805	4,6603	4,6329
01.01 - 31.12.2020	4,4742	4,3010	4,6188	4,6148
01.01 – 30.09.2020	4,4420	4,3010	4,5523	4,5268

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

-.-

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

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

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

Wyszczególnienie	30.09.2021		31.12.2020		30.09.2020	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	1 729 990	379 509	1 264 729	282 672	915 412	206 081
Koszt działalności operacyjnej	1 525 677	334 688	1 240 621	277 283	902 769	203 235
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	204 314	44 820	24 108	5 388	12 643	2 846
Zysk (strata) brutto	175 419	38 482	16 931	3 784	5 071	1 142
Zysk (strata) netto	136 483	29 940	14 693	3 284	4 046	911
Aktywa razem	707 022	152 609	396 317	85 880	408 176	90 169
Zobowiązania razem	444 360	95 914	265 230	57 474	285 302	63 025
W tym zobowiązania krótkoterminowe	331 509	71 555	175 206	37 966	170 522	37 669
Kapitał własny	262 662	56 695	131 087	28 406	122 873	27 143
Kapitał podstawowy	1 951	421	1 951	423	1 951	431
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)	13,46	2,91	6,72	1,46	6,30	1,39
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	6,99	1,53	0,75	0,17	0,21	0,05
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 8 415	- 1 846	40 190	8 983	27 861	6 272
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 9 805	- 2 151	- 3 927	- 878	- 1 866	- 420
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	14 947	3 279	- 33 322	- 7 448	- 3 269	- 736

XVIII. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000418856, w dniu 19.06.2019 roku, z terminem wykonania 06.09.2020 roku.. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020 uzgodniono zapłatę w wysokości 12.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020 uzgodniono zapłatę w wysokości 18.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za rok 2020 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa,, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000418856, w dniu 19.06.2019 roku, z terminem wykonania 31.03.2021 roku. Za wykonanie usługi badania sprawozdania jednostkowego za rok 2020 uzgodniono zapłatę w wysokości 20.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uzgodniono zapłatę w wysokości 27.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

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

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

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2021	2020
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	59 040,00	57 810,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	62 115,00	36 900,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

Sosnowiec, 23.11.2021r.

Adam Kidała
Wiceprezes Zarządu

Jacek Rożek
Wiceprezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk
Wiceprezes Zarząd

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE
WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI ZA
OKRES
OD 1 STYCZNIA 2021 DO 30 WRZEŚNIA 2021 R.

Spółki BOWIM S.A.

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

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

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

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2021	Koniec okresu 30.06.2021	Koniec okresu 31.12.2020	Koniec okresu 30.09.2020
AKTYWA					
AKTYWA TRWAŁE		168 757 507,00	163 751 318,49	162 776 447,02	162 012 669,39
Rzeczowe aktywa trwałe	1	58 018 754,47	56 492 733,25	56 691 999,42	55 562 200,31
Wartości niematerialne	2	9 180 219,30	8 558 779,91	7 540 141,05	7 091 823,59
Wartość firmy	2.2	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe		67 905 288,63	70 523 083,94	70 676 374,93	72 670 953,89
Nieruchomości inwestycyjne		31 470 816,58	25 857 171,58	25 857 171,58	25 857 171,58
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	648 737,00	648 737,00	628 977,00	729 486,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	233 854,36	370 976,15	81 946,38	101 034,02
AKTYWA OBROTOWE		538 264 051,47	438 504 691,10	233 540 584,17	246 163 089,44
Zapasy	5	293 500 816,16	210 830 829,68	117 235 970,03	105 321 970,71
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	239 739 002,50	213 881 421,10	105 301 052,58	113 260 710,62
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		142 413,59	2 805 688,36	4 187 459,76	573 354,08
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2 688 799,65	8 746 440,50	5 961 563,01	25 746 249,14
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 158 430,86	2 205 722,75	819 950,08	1 226 216,18
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		34 588,71	34 588,71	34 588,71	34 588,71
AKTYWA RAZEM		707 021 558,47	602 256 009,59	396 317 031,19	408 175 758,83

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2021	Koniec okresu 30.06.2021	Koniec okresu 31.12.2020	Koniec okresu 30.09.2020
PASywa					
Kapitał własny	7	262 661 869,17	231 081 400,34	131 086 986,63	122 873 447,36
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		39 987 755,63	39 987 755,63	39 987 755,63	41 471 082,91
Kapitał rezerwowy - celowy		30 300 000,00	30 300 000,00	30 300 000,00	30 300 000,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-29 125 559,91	-28 176 736,29	-26 279 638,29	-25 329 357,72
Zyski (straty) zatrzymane		166 563 590,66	134 034 298,21	32 142 786,50	21 495 639,38
Zobowiązania długoterminowe		112 850 900,10	90 370 672,68	90 024 309,05	114 779 854,37
Rezerwa na odroczoney podatek dochodowy	8	14 590 040,00	14 639 029,00	15 937 908,00	16 631 995,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	317 357,00	317 357,00	317 357,00	306 214,00
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		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe	13	97 943 503,10	75 414 286,68	73 769 044,05	97 841 645,37
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		331 508 789,20	280 803 936,57	175 205 735,51	170 522 457,10
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	293 778 364,04	265 715 769,23	145 187 302,13	144 699 603,18
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	30 385 010,17	4 742 964,36	29 320 370,38	25 154 465,67
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3 882 803,00	7 497 401,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.2	10 399,00	10 399,00	10 399,00	6 274,00
Pozostałe rezerwy	10.2	3 452 212,99	2 837 402,98	687 664,00	662 114,25
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania		444 359 689,30	371 174 609,25	265 230 044,56	285 302 311,47
PASywa RAZEM		707 021 558,47	602 256 009,59	396 317 031,19	408 175 758,83

SKRÓCONY KWARTALNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	703 302 822,83	1 728 770 127,65	302 646 591,07	913 718 184,54
- od jednostek powiązanych		83 641 134,27	208 730 862,84	35 203 141,36	109 060 601,16
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.1	50 521 544,91	127 547 214,21	31 789 265,25	89 927 111,51
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14.2	652 038 166,24	1 599 218 194,52	270 321 630,34	822 182 494,15
Przychody netto ze sprzedaży usług	14.2	743 111,68	2 004 718,92	535 695,48	1 608 578,88
Pozostałe przychody operacyjne		303 317,22	1 220 178,59	1 135 503,43	1 693 769,49
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		703 606 140,05	1 729 990 306,24	303 782 094,50	915 411 954,03
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		-147 722,35	-460 777,66	-257 876,89	232 843,60
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		19 995,45	112 994,15	9 418,10	31 155,40
Amortyzacja		827 563,03	2 422 425,65	660 257,13	1 987 803,00
Zużycie materiałów i energii		49 637 932,05	125 009 371,18	28 376 596,30	80 397 265,29
Usługi obce		19 385 320,27	49 277 462,41	13 225 607,04	38 242 534,61
Podatki i opłaty		519 822,22	1 522 265,16	413 497,09	1 248 943,39
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		7 521 001,78	21 754 980,02	4 511 925,52	13 802 312,36
Pozostałe koszty rodzajowe		171 052,87	559 178,69	145 222,10	529 065,62
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		549 969 895,62	1 303 934 865,01	252 027 280,19	765 566 707,55
Pozostałe koszty operacyjne		12 759 724,58	21 769 971,61	482 371,47	792 737,14
Razem koszty działalności operacyjnej		640 624 594,62	1 525 676 747,92	299 575 461,85	902 769 057,16
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		62 981 545,43	204 313 558,32	4 206 632,65	12 642 896,87
Przychody finansowe	17	-52 419,99	-168 495,17	1 780 204,34	5 715 318,84
Koszty finansowe	18	17 554 098,99	28 726 191,75	2 828 042,86	13 287 356,73
Zysk (strata) brutto		45 375 026,45	175 418 871,40	3 158 794,13	5 070 858,98
Podatek dochodowy		12 845 734,00	38 936 206,00	1 251 700,00	1 024 557,00
a) część bieżąca		12 894 635,00	40 303 746,00	420 567,00	420 567,00
b) część odroczone		-48 901,00	-1 367 540,00	831 133,00	603 990,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto		32 529 292,45	136 482 665,40	1 907 094,13	4 046 301,98

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Zysk (strata) netto za okres		32 529 292,45	136 482 665,40	1 907 094,13	4 046 301,98
Całkowite dochody ogółem:		32 529 292,45	136 482 665,40	1 907 094,13	4 046 301,98
Zysk (strata) na jedną akcję		1,67	6,99	0,10	0,21
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		1,67	6,99	0,10	0,21

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		45 375 026,45	175 418 871,40	3 158 794,13	5 070 858,98
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		45 375 026,45	175 418 871,40	3 158 794,13	5 070 858,98
Korekty o pozycje		4 322 805,84	-13 533 893,39	-687 917,21	759 373,64
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		-12 845 734,00	-38 936 206,00	-1 251 700,00	-1 024 557,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		13 520 546,11	22 381 878,56	354 509,39	1 463 714,23
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-2 548 120,99	-4 810 446,65	-450 983,73	-1 709 602,85
Amortyzacja		827 563,03	2 422 425,65	660 257,13	1 987 803,00
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		111 851,05	151 754,41	0,00	42 016,26
Koszty finansowe		5 256 700,64	5 256 700,64	0,00	0,00
Przychody finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		49 697 832,29	161 884 978,01	2 470 876,92	5 830 232,62
Zmiany w kapitale obrotowym		-53 776 636,11	-138 697 733,72	-17 173 480,85	17 910 249,74
Zmiana stanu zapasów		-82 669 986,48	-176 264 846,13	-6 972 066,89	17 233 083,38
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		-36 830 006,52	-150 571 756,83	19 513 222,94	-5 676 036,18
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		64 973 122,20	188 232 337,01	-30 755 439,81	5 917 060,52
Zmiana stanu rezerw		-48 989,00	-1 347 868,00	544 893,00	452 504,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		799 223,69	1 254 400,23	495 909,91	-16 361,98
Zmiana pozostałych pasywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne korekty działalności operacyjnej		0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		-4 078 803,82	23 187 244,29	-14 702 603,93	23 740 482,36
Odsetki zapłacone		-1 030 448,96	-2 812 426,79	-755 093,67	-3 699 986,67
Podatek dochodowy zapłacony		14 680 786,00	34 414 412,00	-420 613,00	-420 613,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-17 729 140,86	-8 414 740,92	-13 526 897,26	27 861 082,03

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wpływy		45 013,00	127 842,27	0,00	24 000,00
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		45 013,00	127 842,27	0,00	24 000,00
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		7 860 386,43	9 932 534,37	499 191,91	1 890 365,61
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		2 246 741,43	4 318 889,37	499 191,91	1 890 365,61
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		5 613 645,00	5 613 645,00	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		-7 815 373,43	-9 804 692,10	-499 191,91	-1 866 365,61

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy		22 652 363,20	26 569 351,02	1 770 929,59	9 263 055,96
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		22 605 617,47	26 377 893,93	1 684 545,26	8 923 869,36
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		46 745,73	191 457,09	86 384,33	339 186,60
Wydatki		3 165 489,76	11 622 681,36	2 966 689,64	12 532 172,64
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		948 823,62	2 845 921,62	950 158,34	2 850 391,81
Dywidendy		0,00	2 061 861,24	0,00	0,00
Inne wypłaty na rzecz udziałów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		0,00	0,00	0,00	0,00
Splaty kredytów i pożyczek		674 997,00	2 024 991,00	674 997,00	4 194 991,00
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		488 843,89	1 807 830,45	524 556,64	1 631 925,10
Odsetki		1 052 825,25	2 882 077,05	796 977,66	3 798 864,73
Inne wydatki finansowe		0,00	0,00	20 000,00	56 000,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		19 486 873,44	14 946 669,66	-1 195 760,05	-3 269 116,68
Przepływy pieniężne netto razem		-6 057 640,85	-3 272 763,36	-15 221 849,22	22 725 599,74
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		-6 057 640,85	-3 272 763,36	-15 221 849,22	22 725 599,74
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		0,00	5 961 563,01	0,00	3 020 649,40
Środki pieniężne na koniec okresu		-6 057 640,85	2 688 799,65	-15 221 849,22	25 746 249,14
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		-4 518 592,25	976 209,42	-1 782 106,37	5 488 954,95

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

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 447 536,69	30 300 000,00	-26 279 638,29	17 449 337,40	14 693 449,10	131 086 986,63
Całkowite dochody ogółem									136 482 665,40	136 482 665,40
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								12 631 587,86	-12 631 587,86	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-2 061 861,24	-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału										
Nabycia akcji własnych							-2 845 921,62			-2 845 921,62
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 447 536,69	30 300 000,00	-29 125 559,91	30 080 925,26	136 482 665,40	262 661 869,17

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.06.2021**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 447 536,69	30 300 000,00	-26 279 638,29	17 449 337,40	14 693 449,10	131 086 986,63
Całkowite dochody ogółem									103 953 372,95	103 953 372,95
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								12 631 587,86	-12 631 587,86	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-2 061 861,24	-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału										
Nabycia akcji własnych							-1 897 098,00			-1 897 098,00
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 447 536,69	30 300 000,00	-28 176 736,29	30 080 925,26	103 953 372,95	231 081 400,34

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Koniec okresu 31.12.2020

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	31 930 863,97	30 300 000,00	-22 478 965,91	15 844 669,08	1 604 668,32	121 677 537,19
Całkowite dochody ogółem					-1 483 327,28				14 693 449,10	13 210 121,82
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								1 604 668,32	-1 604 668,32	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda										
Podwyższenie kapitału										
Nabycia akcji własnych							-3 800 672,38			-3 800 672,38
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 447 536,69	30 300 000,00	-26 279 638,29	17 449 337,40	14 693 449,10	131 086 986,63

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2020**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	31 930 863,97	30 300 000,00	-22 478 965,91	15 844 669,08	1 604 668,32	121 677 537,19
Całkowite dochody ogółem									4 046 301,98	4 046 301,98
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami								1 604 668,32	-1 604 668,32	0,00
Przeniesienie zysku roku poprzedniego										
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda										
Podwyższenie kapitału										
Nabycia akcji własnych							-2 850 391,81			-2 850 391,81
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	31 930 863,97	30 300 000,00	-25 329 357,72	17 449 337,40	4 046 301,98	122 873 447,36

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
środki trwałe	56 061 439,40	56 209 007,35	56 587 885,03	48 700 672,80
środki trwałe w budowie	1 957 315,07	283 725,90	104 114,39	6 861 527,51
zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	58 018 754,47	56 492 733,25	56 691 999,42	55 562 200,31

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Własne	43 447 045,91	43 794 631,41	42 843 983,25	35 905 488,19
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	12 614 393,49	12 414 375,94	13 743 901,78	12 795 184,61
RAZEM	56 061 439,40	56 209 007,35	56 587 885,03	48 700 672,80

Nota 1.2 Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Nabycie	9 594 977,71	1 487 785,60	3 236 086,17	1 417 715,93
Zbycie	344 441,00	271 161,00	241 613,50	208 721,00
Likwidacje	234 579,41	109 219,05	157 651,88	157 651,88
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2 Nabycie i sprzedaż wartości niematerialnych

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Nabycie	1 687 522,92	1 049 182,34	1 725 417,06	1 263 569,89
Zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacje	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2.1 - Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Własne	9 180 219,30	8 558 779,91	7 540 141,05	7 091 823,59
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	9 180 219,30	8 558 779,91	7 540 141,05	7 091 823,59

Nota 2.2 - Zmiana stanu wartości firmy

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	1 299 836,66	0,00
- nabycie jednostki	0,00	0,00	1 299 836,66	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	0,00
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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	628 977,00	628 977,00	880 972,00	880 972,00
Zwiększenia	455 807,00	455 807,00	246 350,00	346 859,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	455 807,00	455 807,00	246 350,00	346 859,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	0,00	0,00
- rezerwy	290 138,00	290 138,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	165 669,00	165 669,00	246 350,00	346 859,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	436 047,00	436 047,00	498 345,00	498 345,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	112 793,00	112 793,00	175 091,00	175 091,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	0,00	0,00
- rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	112 793,00	112 793,00	175 091,00	175 091,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	323 254,00	323 254,00	323 254,00	323 254,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	323 254,00	323 254,00	323 254,00	323 254,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	648 737,00	648 737,00	628 977,00	729 486,00

Nota 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	213 382,15	331 836,67	70 404,53	87 337,12
- znak towarowy	2 089,23	2 187,72	2 384,70	2 483,19
- certyfikaty	9 841,69	11 819,38	1 288,38	1 679,97
- podpis elektroniczny	1 147,70	1 160,36	0,00	0,00
- przegląd budynku	2 475,00	2 700,00	3 150,00	3 451,67
- 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	181 437,40	296 015,70	40 370,38	53 882,44
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	0,00	0,00	0,00	0,00
- ubezpieczenia	16 005,25	17 953,51	23 211,07	25 839,85
- prenumerata	385,88	0,00	0,00	0,00
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	20 472,21	39 139,48	11 541,85	13 696,90
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	233 854,36	370 976,15	81 946,38	101 034,02

Nota 5 - Zapasy

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Materiały	35 813 978,09	20 171 412,31	12 380 685,35	8 934 846,06
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Towary	257 686 838,07	190 659 417,37	104 855 284,68	96 387 124,65
Zapasy ogółem, w tym:	293 500 816,16	210 830 829,68	117 235 970,03	105 321 970,71
- 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	84 000 000,00	84 000 000,00	99 435 008,36	97 018 866,31

Nota 5.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:	400 948,15	0,00	248 665,00	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	400 948,15	0,00	248 665,00	0,00

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Od jednostek powiązanych	13 621 623,58	14 331 766,60	4 249 566,88	5 988 872,45
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 621 623,58	14 331 766,60	4 249 566,88	5 988 872,45
do 12 miesięcy	13 621 623,58	14 331 766,60	4 249 566,88	5 988 872,45
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	226 117 378,92	199 549 654,50	101 051 485,70	107 271 838,17
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	218 709 472,38	186 651 316,77	96 222 630,92	93 984 574,00
do 12 miesięcy	218 709 472,38	186 651 316,77	96 222 630,92	93 984 574,00
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	26 597 927,43	15 625 502,17	9 026 495,38	8 547 502,92
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	5 173 670,76	4 062 764,72	2 832 214,39	11 231 009,43
pozostałe należności	334 056,28	7 218 068,63	356 665,27	282 236,49
Należności dochodzone na drodze sądowej	1 900 179,50	1 617 504,38	1 639 975,12	1 774 018,25
Należności z tytułu dostaw i usług netto	239 739 002,50	213 881 421,10	105 301 052,58	113 260 710,62

Nota 6.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek roku	9 026 495,38	9 026 495,38	8 793 391,54	8 793 391,54
Zwiększenia	22 381 878,56	8 861 332,45	2 882 793,98	1 463 714,23
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	22 381 878,56	8 861 332,45	1 155 477,98	356 630,46
- inne	0,00	0,00	1 727 316,00	1 107 083,77
Zmniejszenia	4 810 446,51	2 262 325,66	2 649 690,14	1 709 602,85
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	3 700 487,65	1 167 329,74	2 221 629,15	1 706 023,11
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00	424 481,25	0,00
- zakończenie postępowań	1 109 958,86	1 094 995,92	3 579,74	3 579,74
Stan na koniec roku obrotowego	26 597 927,43	15 625 502,17	9 026 495,38	8 547 502,92

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
w walucie polskiej	244 181 767,90	213 648 490,47	104 340 701,90	111 589 629,77
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	22 155 162,03	15 858 432,80	9 986 846,06	10 218 583,77
waluta - EUR	4 767 524,27	3 489 375,70	2 163 153,28	2 221 541,06
przeliczone na PLN	22 155 162,03	15 858 432,80	9 986 846,06	10 147 555,25
waluta - USD	0,00	0,00	0,00	18 248,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	71 028,52
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	266 336 929,93	229 506 923,27	114 327 547,96	121 808 213,54

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
0-30	30 508 085,13	21 833 391,25	12 164 785,57	13 102 014,07
30-90	6 329 724,82	3 193 927,76	2 909 437,48	3 773 969,42
90-180	1 097 535,43	1 751 955,57	2 974 966,70	1 868 173,49
180-360	2 116 444,55	3 373 513,93	3 657 521,05	3 909 842,81
powyżej 360	17 272 159,32	16 903 471,97	17 350 794,73	17 048 747,95
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	57 323 949,25	47 056 260,48	39 057 505,53	39 702 747,74
odpis aktualizujący	0,00	15 541 705,35	8 413 704,42	8 547 502,92
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	57 323 949,25	31 514 555,13	30 643 801,11	31 155 244,82

Nota 7 - Akcje

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Wartość księgową	262 661 869,17	231 081 400,34	131 086 986,63	122 873 447,36
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgową na jedną akcję	13,46	11,84	6,72	6,30
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję	13,46	11,84	6,72	6,30

Nota 8 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	15 937 908,00	15 937 908,00	16 179 491,00	16 179 491,00
Zwiększenia	0,00	0,00	1 750 055,00	452 504,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	0,00	0,00	1 750 055,00	452 504,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	1 347 868,00	1 298 879,00	1 991 638,00	0,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	1 347 868,00	1 298 879,00	1 643 697,00	0,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	347 941,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na kapitał własny	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	14 590 040,00	14 639 029,00	15 937 908,00	16 631 995,00

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek okresu	317 357,00	317 357,00	306 214,00	306 214,00
Zwiększenia	0,00	0,00	317 357,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	317 357,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	306 214,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	306 214,00	0,00
Stan na koniec okresu	317 357,00	317 357,00	317 357,00	306 214,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	317 357,00	317 357,00	317 357,00	306 214,00

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek okresu	10 399,00	10 399,00	6 274,00	6 274,00
Zwiększenia	0,00	0,00	10 399,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	10 399,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	6 274,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	6 274,00	0,00
Stan na koniec okresu	10 399,00	10 399,00	10 399,00	6 274,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	10 399,00	10 399,00	10 399,00	6 274,00

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek okresu	687 664,00	687 664,00	476 856,00	476 856,00
a) zwiększenia	2 764 548,99	2 149 738,98	687 664,00	662 114,25
b) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00
c) rozwiązanie	0,00	0,00	476 856,00	476 856,00
Stan na koniec okresu	3 452 212,99	2 837 402,98	687 664,00	662 114,25

Nota 11 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
wobec jednostek powiązanych	656 412,01	2 108 487,97	3 178 392,75	2 442 032,27
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	656 412,01	2 108 487,97	3 178 392,75	2 442 032,27
- do 12 miesięcy	656 412,01	2 108 487,97	3 178 392,75	2 442 032,27
- 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	293 121 952,03	263 607 281,26	142 008 909,38	142 257 570,91
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	263 598 434,06	237 161 131,11	126 354 943,87	126 387 248,82
- do 12 miesięcy	263 598 434,06	237 161 131,11	126 354 943,87	126 387 248,82
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	4 146 616,07	3 260 583,50	1 884 070,38	973 744,01
zobowiązania z tytułu factoringu	1 637 168,46	3 184 940,82	603 670,54	4 045 339,31
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	19 129 994,23	18 502 099,80	11 966 490,47	9 147 547,09
z tytułu wynagrodzeń	1 048 591,66	1 037 243,88	1 064 720,27	1 042 367,21
fundusze specjalne	345 668,11	308 273,95	102 091,63	223 844,75
inne	3 215 479,44	153 008,20	32 922,22	437 479,72
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	293 778 364,04	265 715 769,23	145 187 302,13	144 699 603,18

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
a) w walucie polskiej	164 267 247,98	161 107 484,34	93 482 068,32	101 093 353,34
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	164 267 247,98	161 107 484,34	93 482 068,32	101 093 353,34
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	129 511 116,06	104 608 284,89	51 705 233,81	43 606 249,84
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	27 880 736,22	23 116 320,44	11 389 068,88	9 743 542,44
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	129 508 807,82	104 608 284,89	51 705 233,81	43 606 249,84
b3. w CZK	13 212,61	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 308,24	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	293 778 364,04	265 715 769,23	145 187 302,13	144 699 603,18

Nota 12 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
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	30 385 010,17	4 742 964,36	29 320 370,38	25 154 465,67
kredyty i pożyczki	2 216 501,59	2 566 696,00	2 680 294,04	2 699 988,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	2 458 382,72	2 176 268,36	2 155 566,48	2 304 174,41
inne zobowiązania finansowe	25 710 125,86	0,00	24 484 509,86	20 150 303,26
- zobowiązania z tytułu factoringu	25 710 125,86	0,00	24 484 509,86	20 150 303,26
- 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	30 385 010,17	4 742 964,36	29 320 370,38	25 154 465,67

Nota 13 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
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	97 943 503,10	75 414 286,68	73 769 044,05	97 841 645,37
kredyty i pożyczki	90 989 495,27	68 708 680,39	66 172 799,89	91 328 433,30
umowy leasingu finansowego	6 954 007,83	6 705 606,29	7 596 244,16	6 513 212,07
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe	97 943 503,10	75 414 286,68	73 769 044,05	97 841 645,37

Nota 13.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe - struktura walutowa

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
a) w walucie polskiej	86 858 752,66	64 645 286,30	67 569 004,48	88 797 910,00
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	86 858 752,66	64 645 286,30	67 569 004,48	88 797 910,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	11 084 750,44	10 769 000,38	6 200 039,57	9 043 735,37
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	2 415 996,58	2 382 432,54	1 424 043,05	2 092 354,38
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	11 084 750,44	10 769 000,38	6 200 039,57	9 043 735,37
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	97 943 503,10	75 414 286,68	73 769 044,05	97 841 645,37

Nota 14 - Przychody ze sprzedaży

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 521 544,91	127 547 214,21	31 789 265,25	89 927 111,51
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	652 038 166,24	1 599 218 194,52	270 321 630,34	822 182 494,15
Przychody netto ze sprzedaży usług	743 111,68	2 004 718,92	535 695,48	1 608 578,88
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	703 302 822,83	1 728 770 127,65	302 646 591,07	913 718 184,54

Nota 14.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Sprzedaż krajowa	48 889 051,60	125 818 404,81	31 700 705,63	89 794 227,73
Eksport, w tym:	1 632 493,31	1 728 809,40	88 559,62	132 883,78
Unia Europejska	1 632 493,31	1 728 809,40	88 559,62	132 883,78
Pozostałe kraje	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	50 521 544,91	127 547 214,21	31 789 265,25	89 927 111,51

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Sprzedaż krajowa	641 481 660,01	1 571 655 878,26	266 792 091,96	812 299 822,97
Eksport, w tym:	10 556 506,23	27 562 316,26	3 529 538,38	9 882 671,18
Unia Europejska	7 883 301,87	21 221 451,26	2 768 006,78	7 503 053,20
Pozostałe kraje	2 673 204,36	6 340 865,00	761 531,60	2 379 617,98
Razem	652 038 166,24	1 599 218 194,52	270 321 630,34	822 182 494,15

Nota 14.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Sprzedaż krajowa	743 111,68	2 004 718,92	535 695,48	1 608 578,88
Eksport, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Unia Europejska	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kraje	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	743 111,68	2 004 718,92	535 695,48	1 608 578,88

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
- prefabrykaty zbrojeniowe	47 143 289,27	121 399 049,67	31 011 080,70	89 148 926,96
- pozostałe	3 378 255,64	6 148 164,54	778 184,55	778 184,55
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	50 521 544,91	127 547 214,21	31 789 265,25	89 927 111,51

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
- towary	652 038 166,24	1 599 218 194,52	270 321 630,34	822 182 494,15
- materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	652 038 166,24	1 599 218 194,52	270 321 630,34	822 182 494,15

Nota 15.3 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
- pozostałe	380 998,93	819 854,74	156 108,35	459 972,55
- usługi transportowe	205 656,77	708 365,27	203 154,63	640 403,59
- usługi cięcia i atesty	156 455,98	476 498,91	176 432,50	508 202,74
- 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	743 111,68	2 004 718,92	535 695,48	1 608 578,88

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2021

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	632 917 446,44	70 385 376,39	0,00	0,00	703 302 822,83
Koszty działalności operacyjnej	555 051 003,63	72 813 866,41	0,00	0,00	627 864 870,04
Wynik segmentu	77 866 442,81	-2 428 490,02	0,00	0,00	75 437 952,79
Pozostałe przychody operacyjne					303 317,22
Pozostałe koszty operacyjne					12 759 724,58
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					-52 419,99
Koszty finansowe					17 554 098,99
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					45 375 026,45
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					45 375 026,45
Podatek dochodowy					12 845 734,00
a) część bieżąca					12 894 635,00
b) część odroczone					-48 901,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0,00
Zysk (strata) netto					32 529 292,45

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2021

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 555 420 264,25	173 349 863,40			1 728 770 127,65
Koszty działalności operacyjnej	1 321 388 997,56	182 517 778,75			1 503 906 776,31
Wynik segmentu	234 031 266,69	-9 167 915,35			224 863 351,34
Pozostałe przychody operacyjne					1 220 178,59
Pozostałe koszty operacyjne					21 769 971,61
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					-168 495,17
Koszty finansowe					28 726 191,75
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					175 418 871,40
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					175 418 871,40
Podatek dochodowy					38 936 206,00
a) część bieżąca					40 303 746,00
b) część odroczone					-1 367 540,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto					136 482 665,40

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2020

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	263 003 861,88	39 642 729,19	0,00	0,00	302 646 591,07
Koszty działalności operacyjnej	259 443 911,40	39 649 178,98	0,00	0,00	299 093 090,38
Wynik segmentu	3 559 950,48	-6 449,79	0,00	0,00	3 553 500,69
Pozostałe przychody operacyjne					1 135 503,43
Pozostałe koszty operacyjne					482 371,47
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					1 780 204,34
Koszty finansowe					2 828 042,86
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					3 158 794,13
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					3 158 794,13
Podatek dochodowy					1 251 700,00
a) część bieżąca					420 567,00
b) część odroczone					831 133,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0,00
Zysk (strata) netto					1 907 094,13

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2020

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	805 466 997,62	108 251 186,92			913 718 184,54
Koszty działalności operacyjnej	794 517 071,43	107 459 248,59			901 976 320,02
Wynik segmentu	10 949 926,19	791 938,33			11 741 864,52
Pozostałe przychody operacyjne					1 693 769,49
Pozostałe koszty operacyjne					792 737,14
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					5 715 318,84
Koszty finansowe					13 287 356,73
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					5 070 858,98
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					5 070 858,98
Podatek dochodowy					1 024 557,00
a) część bieżąca					420 567,00
b) część odroczone					603 990,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto					4 046 301,98

Nota 17 - Przychody finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	42 930,15	170 982,87	-131 370,47	2 200 777,87
z tytułu udzielonych pożyczek	25 864,15	78 907,33	26 110,16	98 627,05
odsetki od należności	10 703,59	85 713,09	-157 480,67	2 101 899,81
pozostałe odsetki	6 362,41	6 362,45	0,04	251,01
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	-95 350,14	-339 478,04	1 911 574,81	3 514 540,97
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	11 483,81	165 135,62	0,00	210 902,92
Usługi pośrednictwa finansowego	27 303,80	86 511,75	25 939,91	80 519,36
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	196 740,17	846 499,59	238 293,90	1 434 819,69
Wycena kontraktów walutowych	0,00	-1 437 625,00	379 950,00	520 908,00
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	1 267 391,00	1 267 391,00
Suma przychodów finansowych	-52 419,99	-168 495,17	1 780 204,34	5 715 318,84

Nota 18 - Koszty finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	1 055 315,17	2 993 749,39	849 461,62	3 997 748,52
z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00	0,00	8 860,30
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	1 804,92	106 055,29	3 338,72	145 602,08
odsetki z tytułu faktoringu	750 432,56	2 050 495,78	495 060,59	2 384 805,09
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	270 233,48	726 905,23	312 149,99	1 324 368,66
odsetki z tytułu leasingu finansowego	32 159,21	104 676,04	38 757,32	129 820,92
pozostałe odsetki	685,00	5 617,05	155,00	4 291,47
Inne koszty finansowe, w tym:	16 498 783,82	25 732 442,36	1 978 581,24	9 289 608,21
Prowizje od otrzymanych kredytów	477 493,72	1 251 550,96	329 472,05	970 443,07
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	2 190 317,17	2 190 317,17	-165 319,58	887 851,44
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	176 749,88	1 265 232,51	151 778,65	2 374 290,83
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	-7 159,71	1 232 256,22	2 449,01	248 822,73
Usługi finansowe	518 736,85	1 474 843,35	425 356,99	882 074,50
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	5 256 700,64	5 256 700,64	0,00	0,00
Pozostałe koszty	7 885 945,27	13 061 541,51	1 234 844,12	3 926 125,64
Suma kosztów finansowych	17 554 098,99	28 726 191,75	2 828 042,86	13 287 356,73

Nota 19 - Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	32 529 292,45	136 482 665,40	1 907 094,13	4 046 301,98

Nota 20 - Transakcje z podmiotami powiązanymi

	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	12 584 553,23	5 316 072,69
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0,00	430,50
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	54 400 455,99	28 808 893,00
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	24 312,60	1 900,00
Pozostałe przychody operacyjne	50 307,09	5 843,02
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	22 438,37	22 520,56
Koszty finansowe	0,00	34 688,88
Betstal Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 037 070,35	672 799,76
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	2 312 713,43	1 348 206,37
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	7 131 760,01	6 382 701,09
Pozostałe przychody operacyjne	2 808,77	539,83
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	0,00	0,00
Koszty finansowe	0,00	0,00
Passat – Stal S. A.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0,00	0,00
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	5 068 990,03	5 068 990,03
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	656 412,01	2 441 601,77
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	152 017 693,42	78 903 501,79
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	163 192 510,27	94 830 531,08
Pozostałe przychody operacyjne	41 583,61	14 896,26
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	138 045,13	147 555,97
Koszty finansowe	94 176,30	97 206,22

W imieniu Zarządu BOWIM S.A.

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

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

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

Sosnowiec, 23-11-2021