

WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO KWARTALNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Forma prawna i przedmiot działalności

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

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

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

Grupa w przeważającej mierze prowadzi sprzedaż na terytorium kraju.

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

Dane podstawowe Spółki

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

Przedmiotem działalności według PKD jest:

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

II. Czas trwania działalności spółki

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

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

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

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

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

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres od 01.01.2020 do 30.09.2020 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2020r. do 30.06.2020r., od 01.01.2019r. do 30.09.2019r oraz okres od 01.01. – 31.12.2019, natomiast skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.07.2020. do 30.09.2020r oraz okres od 01.01. – 30.09.2019 i 01.07.2019r do 30.09.2019r Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01. - 30.09.2020 zostało sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w taki sposób, aby grupa stanowiła jedną jednostkę. Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej i sprawozdanie finansowe kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych, objętych konsolidacją metodą pełną.

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

IV. Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki

Skład osobowy Zarządu na dzień 30.09.2020 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 30.09.2020 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. Wskazanie czy skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne lub zostały sporządzone za okres, w czasie, którego nastąpiło połączenie

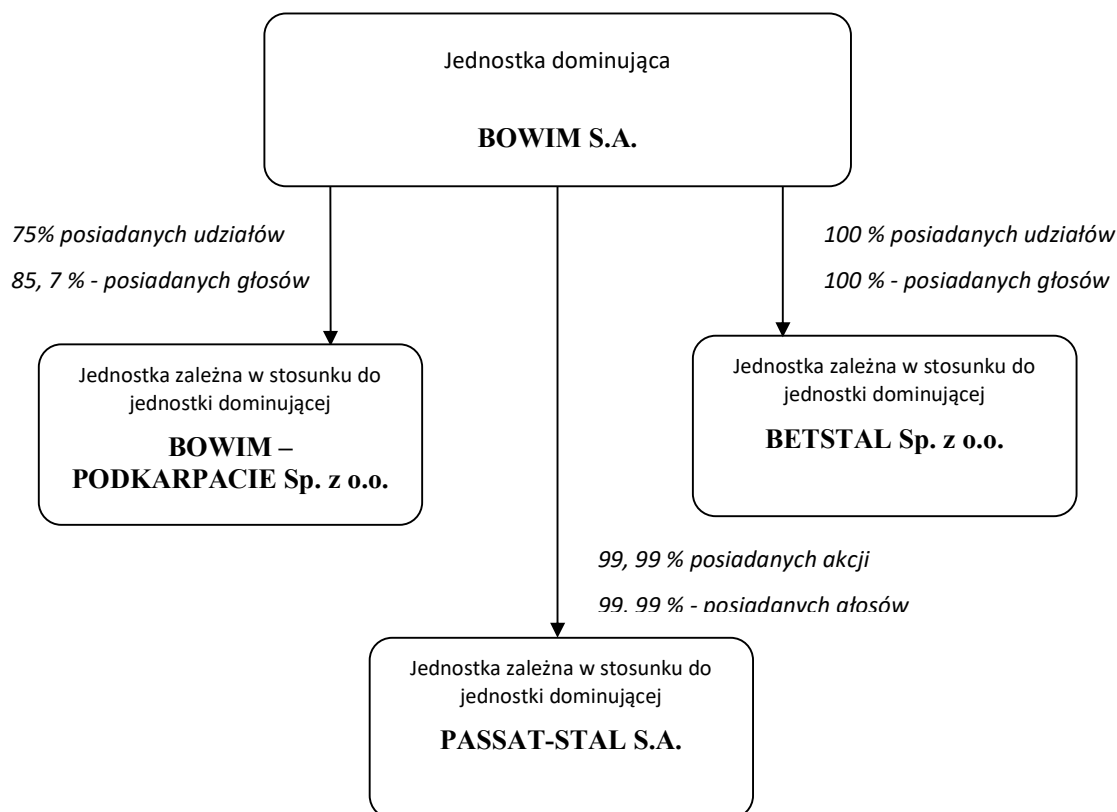
Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01. do 30.09.2020 oraz dane porównywalne nie zawierają danych łącznych oraz nie zostały sporządzone w czasie, którego nastąpiło połączenie.

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

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

VII. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2020 r.



W dniu 30 października 2020 roku wypełniając postanowienia wynikające z zawartego w dniu 27 października 2020 roku Aneksu nr 6 do Porozumienia Inwestycyjnego z dnia 3 grudnia 2010 roku Spółka BOWIM S.A. dokonała odkupu od Konsorcjum Stali S.A. jednej akcji spółki Passat-Stal S.A. obejmując tym samym 100% akcji i kształtując aktualny stan Grupy Kapitałowej "Bowim".

I. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętych konsolidacją

Podmioty zależne od Spółki dominującej konsolidowane metodą pełną:

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

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

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

Główne obszary działalności spółek zależnych wchodzących w skład Grupy to:

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

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

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmujące okres od 01.01. do 30.09.2020r, od 01.01. do 30.09.2019r. oraz 01.01.- 31.12.2019r. obejmuje dane finansowe niżej wymienionych jednostek zależnych:

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

X. Oświadczenie o zgodności

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

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

Niniejsze skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok 2019.

Niniejsze skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku z wyjątkiem opisanych poniżej zmian wynikających z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji oraz zmian standardów.

Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2020

Z dniem 1 stycznia 2020 roku zaczęły obowiązywać następujące zmiany do standardów, które zostały zastosowane przez Spółkę:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych;
- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej;
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja istotności – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek;

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

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

MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań, jako krótko- lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie).

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje efektywnej rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

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

W okresie od 01.01.2020 do 30.09.2020 roku, nie korygowano danych finansowych prezentowanych w poprzednich okresach.

XII. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.

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

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

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych

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

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

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

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

Ryzyko walutowe

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

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

Ryzyko to staje się szczególnie dotkliwe w czasach trwania kryzysów gospodarczych, kiedy zwiększa się ryzyko strat spowodowanych nieściągalnością należności oraz zmianami polityk Towarzystw Ubezpieczeniowych, w wyniku których

zostaje ograniczone własne ryzyko tychże towarzystw, zarówno dla klientów z gorszymi wynikami finansowymi jak i dla całych branż.

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

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

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

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

Ryzyko związane z płynnością

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

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

Ryzyko braku wystarczającego kapitału obrotowego

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

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

W okresie zakończonym dnia 30 września 2020 nie wprowadzano zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

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

XIII. Istotne zasady rachunkowości

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

Podstawa sporządzenia

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

„BOWIM” S.A. z dnia 15.09.2008 roku.

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

Wszystkie wartości podane są w złotych.

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

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

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

Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań.

Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny (Do tej kategorii należą wartości godziwe dla nieruchomości inwestycyjnych i nieruchomości wykazywanych w środkach trwałych).

Poziom 3 - Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

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

1.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Grupa nie posiada jednostek stowarzyszonych.

1.2. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

W okresie 01.01. – 30.09.2020 r. Spółki w Grupie nie posiadały udziałów we wspólnie kontrolowanych podmiotach.

1.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	30 wrzesień 2020 roku		31 grudzień 2019 roku		30 wrzesień 2019	
	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna
USD	3,8166	3,8938	3,7860	3,8015	3,7260	3,7435
EURO	4,4754	4,5658	4,2510	4,2645	4,3367	4,3830

1.4. Wartości niematerialne

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

Grupa rozpoczęła projekty prac rozwojowych:

1. Nowoczesny magazyn wyrobów hutniczych,
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, Grupa, do dnia bilansowego, poniosła wydatki w wysokości 6 964 188,36zł.

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

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

Oprogramowanie komputerowe - 24 miesiące

Inne wartości niematerialne i prawne - 24-60 miesięcy

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

1.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Grunty użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej kwocie uzyskanej z wyceny składnika aktywów do jego

wartości godziwej, dokonanej przez rzeczoznawcę w oparciu o założenia rynkowe (na określony dzień dokonania tej wyceny), pomniejszonej o utratę wartości. Wyceny przeprowadzane są z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności pomiędzy wartością księgową a wartością godziwą na dzień bilansowy.

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

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

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

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

Budynki i budowle - 20 – 40 lat

Maszyny i urządzenia - 7 – 14 lat

(w tym sprzęt komputerowy) - 3 lata

Środki transportu 5 - 7 lat

Pozostałe środki trwałe - 5 lat

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

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

Grupa, jako leasingobiorca

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

1.7. Utrata wartości aktywów

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

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

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

1.8. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

1.9. Nieruchomości inwestycyjne

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

1.10. Wartość firmy

Nie dotyczy.

1.11. Instrumenty finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.12. Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

1.13. Wbudowane instrumenty pochodne

W prezentowanych okresach w Grupie nie występowały wbudowane instrumenty pochodne.

1.14. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

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

Na dzień bilansowy Grupa posiadała otwarte instrumenty finansowe. Wycena na dzień 30.09.2020 roku została ujęta w przychodach i kosztach prezentowanego okresu.

1.15. Zapasy

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

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

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

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

1.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

1.17. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

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

1.18. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

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

1.19. Rezerwy

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

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

1.20. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

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

1.21. Zobowiązania i należności warunkowe

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

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

1.22. Przychody

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Przychody z tytułu wynajmu

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

1.23. Podatki

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

1.24. Zysk netto na akcje

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 rozgadniających takich jak wyemitowane opcje na akcje.

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

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 31.12.2019 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.09.2019 wynosiła 19 514 647 sztuk.

XIV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

XV. Ryzyko związane z epidemią wirusa COVID-19

W pierwszym kwartale 2020 roku pojawiło się nowe, niespodziewane zagrożenie, które ma duże, chociaż wciąż trudne do oszacowania znaczenie dla europejskiej i światowej gospodarki - wybuch epidemii koronawirusa SARS-CoV-2.

W opinii Zarządu Spółki istotny wpływ na spadek popytu na wyroby stalowe ma w dalszym ciągu trwająca pandemia COVID-19, która realnie obniżyła zapotrzebowanie na stal w wielu sektorach gospodarki w szczególności w przemyśle motoryzacyjnym. Dodatkowo wpływ pandemii COVID-19 w opinii Spółki będzie również zauważalny w poziomie inwestycji infrastrukturalnych realizowanych przez samorządy i rząd.

W opinii Zarządu wpływ na wyniki finansowe Spółki oraz Grupy Kapitałowej Bowim S.A w kolejnym kwartale może mieć spowolnienie gospodarcze i obniżenie popytu spowodowane pandemią SARS-CoV-2, co może wpłynąć na obniżenie poziomu przychodów. Zarząd Spółki ma nadzieję, że nie dojdzie do takiego lockdownu, jaki miał miejsce na wiosnę 2020 roku. Dodatkowy wpływ na poziom kosztów może mieć skorzystanie przez Spółkę lub Spółki z Grupy Kapitałowej z programów pomocowych wprowadzonych w ramach tzw. Tarczy antykryzysowej.

XVI. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły do dnia publikacji sprawozdania.

XVII. Inne informacje dodatkowe

POSTĘPOWANIE PRZED URZĘDEM CELNO-SKARBOWYM W OPOLU

W dniu 21 października 2020 r. Spółka poprzez swojego pełnomocnika została poinformowana o wydaniu w dniu 15 października 2020 r. przez Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu decyzji uchylającej w całości decyzję organu pierwszej instancji z dnia 29.09.2017 r. nr 388000-CKK-3.4103.1.2017.16, określającej

wysokość zobowiązania podatkowego Spółki za miesiące od stycznia do sierpnia 2012 r. i **umarzającej postępowanie w sprawie.**

Decyzja została wydana w wyniku ponownego rozpoznania sprawy przez organ podatkowy, z uwzględnieniem wskazań zawartych w korzystnym dla Spółki, (bowiem uwzględniającym jej skargę kasacyjną i uchylającym poprzednią decyzję podatkową) wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 12.12.2019 r.

Decyzja Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu jest ostateczna.

Uchylenie wskazanej wyżej decyzji oraz umorzenie postępowania oznacza, iż organ podatkowy jest zobowiązany do zwrotu Spółce kwoty 5.578.316 zł zapłaconego podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do sierpnia 2012 r. wraz z odsetkami.

W dniu 9.11.2020 roku organ podatkowy zwrócił Spółce kwotę 5.578.316 PLN nadpłaconego podatku powiększoną o należne odsetki, co zostanie ujęte w wynikach spółki za IV kwartał 2020 r.

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

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

Przedmiotowe środki zostały przekazane PASSAT-STAL w ramach Umowy o dofinansowanie nr UDA-POIG.04.04.00-14-016/08-00 projektu pn. „Wdrożenie innowacyjnej technologii przetwarzania blach o szerokim zakresie grubości”, zawartej przez PASSAT-STAL z PARP w dniu 30 grudnia 2008 w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjalnie innowacyjnym osi priorytetowej 4 Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013 r. (dalej jako: „Umowa o dofinansowanie”), która podlegała kilku nie stwierdzającym żadnych uchybień kontrolom, w tym w kwietniu 2010 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej i w lipcu 2012 r. przez PARP.

Na dzień podpisania umowy przysługującej dotację, jak i na dzień wystąpienia zdarzenia które w ocenie PARP naruszyło postanowienia umowy (dotyczy lat 2008 – 2009), spółka Passat Stal nie należała do Grupy Kapitałowej BOWIM.

W ocenie Zarządu BOWIM S.A. i Zarządu PASSAT-STAL postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu środków powinno zostać umorzone, albowiem poza innymi argumentami, termin przedawnienia zobowiązania do zwrotu środków pochodzących z Umowy o dofinansowanie upłynął najpóźniej z dniem 29 grudnia 2018 r. i w bieżącym okresie nie wpłynie na wynik finansowy spółki zależnej a tym samym Grupy Kapitałowej „BOWIM”.

Otrzymała decyzja nie jest ostateczna. Od decyzji przysługuje odwołanie do Ministra właściwego ds. Funduszy i Polityki Regionalnej, a następnie od decyzji Ministra właściwego ds. Funduszy i Polityki Regionalnej będzie przysługiwało stronom postępowania prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. PASSAT-STAL, uwzględniając rekomendację swojego pełnomocnika w postępowaniu przed PARP, zamierza złożyć odwołanie od decyzji PARP, wnosząc o uchylenie decyzji PARP oraz umorzenie postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu środków w całości.

Spółka jako Skarżący reprezentowana przez adwokata Przemysława Wierzbickiego KKLW Wierzbicki i Wspólnicy sp.k. w dniu 26.03.2020 odwołała się od decyzji PARP z dnia 25.02.2020 nr DK/20/2020, zaskarżając ww. decyzję w całości zarzucając naruszenie prawa materialnego oraz prawa procesowego, wnosząc o uchylenie w całości zaskarżonej decyzji oraz umorzenie w całości postępowania w przedmiocie zwrotu środków, ewentualnie uchylenie w całości zaskarżonej decyzji oraz przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania przez PARP. Odwołanie powyższe zostało złożone do Ministra ds. Funduszy i Polityki Regionalnej za pośrednictwem PARP. Dodatkowo dla potwierdzenia własnego bezpieczeństwa jak również krzyżowego sprawdzenia zaprezentowanego powyżej stanowiska Spółka Zależna zleciła dodatkową niezależną analizę sytuacji prawnej kancelarii Baker McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy która to podzieliła pierwotne wnioski i poparła swoje stanowisko opinią przekazaną 28 kwietnia 2020 do organu odwoławczego tj. Ministra ds. Funduszy i Polityki Regionalnej za pośrednictwem PARP.

Pismem z dnia 06 sierpnia 2020 r. Minister ds. Funduszy i Polityki Regionalnej zawiadomił Spółkę jako stronę postępowania, że w dniu 2 kwietnia 2020 r. wpłynęło do Organu II instancji wraz z aktami sprawy jej odwołanie od decyzji PARP nr DK/20/2020

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

Działalność zaniechana

W okresie od 01.01. – 30.09.2020 r nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

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

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

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie ¹	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01 – 30.09.2020	4,4420	4,3010	4,5523	4,5268
01.01 – 31.12.2019	4,3018	4,2520	4,3844	4,2585
01.01 – 30.09.2019	4,3086	4,2520	4,3844	4,3736

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

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

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

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

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

Wyszczególnienie	30.09.2020		31.12.2019		30.09.2019	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	876 134	197 239	1 315 335	305 764	1 026 597	238 267
Koszt działalności operacyjnej	861 574	193 961	1 299 808	302 154	1 016 405	235 901
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	14 560	3 278	15 527	3 609	10 192	2 366
Zysk (strata) brutto	6 331	1 425	3 882	902	- 1781	- 413
Zysk (strata) netto	5 127	1 154	3 195	743	- 1 564	- 363
Aktywa razem	427 094	94 348	413 873	97 188	428 034	97 868
Zobowiązania razem	319 985	70 687	309 048	72 572	327 027	74 773
W tym zobowiązania krótkoterminowe	183 286	40 490	179 597	42 174	185 755	42 472
Kapitał własny	107 109	23 661	104 825	24 615	101 006	23 095
Kapitał podstawowy	1 951	431	1 951	458	1 951	446
Liczba udziałów/akcji w sztukach	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	5,49	1,21	5,37	1,26	5,18	1,18
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,26	0,06	0,16	0,04	- 0,08	- 0,02
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	31 944	7 191	9 288	2 159	- 8 298	- 1 926
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 1 978	- 445	- 8 301	- 1 930	- 5 406	- 1 255
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 5 586	- 1 258	1 058	246	18 021	4 183

XX. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

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

śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019 uzgodniono zapłatę w wysokości 18.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

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

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.

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2020	2019
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	57810,00	57 810,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	36 900,00	36 900,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

Sosnowiec, 26.11.2020r.

Adam Kidała
Wiceprezes Zarządu

Jacek Rożek
Wiceprezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk
Wiceprezes Zarządu

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH
STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2020 DO 30 WRZEŚNIA 2020 R.

GRUPY KAPITAŁOWEJ BOWIM S.A.

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

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

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

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2020	Koniec okresu 30.06.2020	Koniec okresu 31.12.2019	Koniec okresu 30.09.2019
AKTYWA					
AKTYWA TRWAŁE		161 588 419,83	162 341 724,17	163 261 592,71	159 037 735,90
Rzeczowe aktywa trwałe	1	121 814 812,15	122 621 073,21	124 426 702,03	121 840 680,42
Wartości niematerialne	2	7 299 201,71	6 959 318,47	6 155 866,70	5 663 829,72
Inwestycje rozliczane metodą praw własności		0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe		4 122 909,86	4 146 353,52	4 162 490,99	4 381 952,94
Nieruchomości inwestycyjne		27 160 959,90	27 160 959,90	27 160 959,90	25 656 043,90
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	1 023 086,00	1 285 592,00	1 090 054,00	1 190 778,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	167 450,21	168 427,07	265 519,09	304 450,92
AKTYWA OBROTOWE		265 505 333,42	295 420 910,27	250 611 043,95	268 995 783,48
Zapasy	5	116 657 523,95	109 089 856,11	130 896 201,48	147 421 098,79
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	118 657 139,19	141 196 256,23	114 677 387,44	113 617 326,78
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	7 566,00	60 635,00	8 341,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		576 354,08	210 190,76	203 903,49	295 538,62
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		27 965 259,08	43 032 810,19	3 585 496,32	5 857 821,33
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 614 468,41	1 849 642,27	1 152 831,51	1 761 068,25
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		34 588,71	34 588,71	34 588,71	34 588,71
AKTYWA RAZEM		427 093 753,25	457 762 634,44	413 872 636,66	428 033 519,38

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2020	Koniec okresu 30.06.2020	Koniec okresu 31.12.2019	Koniec okresu 30.09.2019
PASywa					
Kapitał własny	7	107 108 872,07	105 642 506,87	104 824 847,19	101 006 205,54
Kapitał własny przypisany jednostce dominującej		103 423 793,62	102 038 795,65	101 297 059,05	97 441 415,28
Kapitał zakładowy		1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70
Nadwyżka z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09
Kapitał (fundusz) zapasowy		650 500,00	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		8 962 873,63	8 960 430,63	8 955 542,63	9 001 277,51
Kapitał rezerwowy - celowy		30 300 000,00	30 300 000,00	30 300 000,00	30 300 000,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-25 329 357,72	-24 379 199,38	-22 478 965,91	-21 528 502,38
Zyski (straty) zatrzymane		34 554 194,92	32 221 481,61	29 584 399,54	24 732 557,36
Udziały nie sprawujące kontroli		3 685 078,45	3 603 711,22	3 527 788,14	3 564 790,26
Zobowiązania długoterminowe		136 698 739,98	135 881 011,06	129 450 911,60	141 272 326,61
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	8	11 808 465,00	11 235 603,00	11 272 311,00	10 490 772,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	395 286,50	395 286,50	395 286,50	293 999,26
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		11 825 265,69	11 969 701,12	12 350 926,87	12 541 539,73
Zobowiązania finansowe	13	112 669 722,79	112 280 420,44	105 432 387,23	117 946 015,62
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		183 286 141,20	216 239 116,51	179 596 877,87	185 754 987,23
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	153 576 205,39	179 493 684,46	150 256 271,48	147 766 217,52
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	27 992 886,27	35 168 089,56	27 811 236,37	36 276 851,03
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		32 681,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.2	7 393,66	7 393,66	7 393,66	16 891,49
Pozostałe rezerwy	10.2	771 862,61	671 844,87	562 666,54	408 431,62
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		141 476,76	86 402,07	191 191,50	118 041,69
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		763 635,51	811 701,89	768 118,32	1 168 553,88
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania		319 984 881,18	352 120 127,57	309 047 789,47	327 027 313,84
PASywa RAZEM		427 093 753,25	457 762 634,44	413 872 636,66	428 033 519,38

SKRÓCONY KWARTALNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	289 505 282,13	872 919 122,33	340 577 665,15	1 022 437 393,74
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.1	63 638 419,75	196 068 402,55	67 285 044,85	200 652 774,35
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14.2	225 309 111,83	675 192 650,12	272 629 542,73	819 834 760,60
Przychody netto ze sprzedaży usług	14.3	557 750,55	1 658 069,66	663 077,57	1 949 858,79
Pozostałe przychody operacyjne		1 997 476,54	3 214 597,72	353 453,81	1 645 402,12
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	2 514 000,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		291 502 758,67	876 133 720,05	340 931 118,96	1 026 596 795,86
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		1 947 795,02	2 196 060,29	791 803,70	4 059 508,17
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		9 418,10	31 155,40	2 302,45	61 154,92
Amortyzacja		1 401 472,06	4 238 559,55	1 360 385,79	3 825 650,99
Zużycie materiałów i energii		55 608 294,28	169 689 783,23	59 659 780,44	178 681 339,83
Usługi obce		12 028 525,15	33 869 248,31	12 089 533,69	38 026 173,87
Podatki i opłaty		488 122,47	1 906 719,43	436 674,56	1 795 831,10
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		7 236 703,22	22 453 102,31	7 325 361,50	23 539 793,86
Pozostałe koszty rodzajowe		255 615,72	836 996,48	328 008,34	951 490,15
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		206 871 148,47	625 256 990,24	253 198 366,09	764 891 856,14
Pozostałe koszty operacyjne		783 085,96	1 157 633,46	122 233,45	694 090,72
Razem koszty działalności operacyjnej		286 611 344,25	861 573 937,90	335 309 845,11	1 016 404 579,91
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		4 891 414,42	14 559 782,15	5 621 273,85	10 192 215,95
Przychody finansowe	17	1 758 496,35	5 597 440,38	-309 990,29	3 363 139,54
Koszty finansowe	18	2 890 062,23	13 826 280,84	4 753 232,62	15 336 173,04
Odpis wartości firmy z konsolidacji		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		3 759 848,54	6 330 941,69	558 050,94	-1 780 817,55
Podatek dochodowy		1 345 768,00	1 203 856,00	160 538,00	-216 767,00
a) część bieżąca		507 957,00	606 433,00	31 380,00	77 662,00
b) część odroczone		837 811,00	597 423,00	129 158,00	-294 429,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	19	2 414 080,54	5 127 085,69	397 512,94	-1 564 050,55
Działalność zaniechana		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto		2 414 080,54	5 127 085,69	397 512,94	-1 564 050,55
jednostka dominująca		2 332 713,31	4 969 795,38	350 112,16	-1 655 301,65
udziały nie sprawujące kontroli		81 367,23	157 290,31	47 400,78	91 251,10

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Zysk (strata) netto za okres		2 414 080,54	5 127 085,69	397 512,94	-1 564 050,55
Zysk z tytułu zwiększenia wyceny składników majątku trwałego		2 443,00	7 331,00	2 884,00	20 651,00
Podatek dochodowy		0,00	0,00	0,00	2 280,00
Wynik netto z tytułu wyceny majątku trwałego		2 443,00	7 331,00	2 884,00	18 371,00
Inne całkowite dochody netto za okres		2 443,00	7 331,00	2 884,00	18 371,00
Całkowite dochody ogółem		2 416 523,54	5 134 416,69	400 396,94	-1 545 679,55
Zysk (strata) na jedną akcję		0,12	0,25	0,02	-0,08
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,12	0,25	0,02	-0,08

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 759 848,54	6 330 941,69	558 050,94	-1 780 817,55
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		3 759 848,54	6 330 941,69	558 050,94	-1 780 817,55
Korekty o pozycje		256 511,08	2 867 951,64	762 867,19	3 362 738,06
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		-1 345 768,00	-1 203 856,00	-160 538,00	216 767,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		354 509,39	1 522 527,82	0,00	1 200 645,04
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-462 640,78	-2 036 456,50	-401 207,64	-1 480 706,61
Amortyzacja		1 401 472,06	4 238 559,55	1 360 385,79	3 825 650,99
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		308 938,41	347 176,77	-35 772,96	-399 618,36
Koszty finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		4 016 359,62	9 198 893,33	1 320 918,13	1 581 920,51
Zmiany w kapitale obrotowym		-17 547 072,75	17 913 778,94	7 695 027,20	-13 421 543,25
Zmiana stanu zapasów		-7 567 667,84	14 238 677,53	20 025 380,53	55 391 150,99
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		22 388 858,53	-4 268 143,97	5 806 686,11	13 657 173,03
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		-33 410 482,63	8 061 356,21	-18 516 955,12	-80 809 129,52
Zmiana stanu rezerw		575 305,00	543 485,00	5 374,85	37 854,85
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		466 914,19	-661 595,83	374 540,83	-1 698 592,60
Zmiana pozostałych pasywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne korekty działalności operacyjnej		0,00	0,00	0,00	-2 514 000,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		-13 530 713,13	27 112 672,27	9 015 945,33	-14 353 622,74
Odsetki zapłacone		-930 381,95	-4 257 584,12	-1 768 218,16	-5 969 731,66
Podatek dochodowy zapłacony		-467 756,00	-573 798,00	-24 031,00	-86 003,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-12 132 575,18	31 944 054,39	10 808 194,49	-8 297 888,08

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wpływy		0,00	377 777,90	36 585,36	140 517,39
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,00	377 777,90	36 585,36	140 517,39
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		845 212,24	2 355 928,09	2 961 807,17	5 546 529,71
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		845 212,24	2 355 928,09	2 961 807,17	5 546 529,71
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-845 212,24	-1 978 150,19	-2 925 221,81	-5 406 012,32

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy		1 545 220,95	9 193 873,58	-2 133 732,73	37 885 037,97
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		1 497 989,64	8 942 614,42	-3 621 794,92	36 322 896,60
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		47 231,31	251 259,16	1 488 062,19	1 562 141,37
Wydatki		3 634 984,64	14 780 015,02	3 628 355,20	19 864 180,96
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		950 158,34	2 850 391,81	950 413,76	2 851 167,69
Dywidendy		0,00	0,00	0,00	530 066,01
Inne wypłaty na rzecz udziałów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		0,00	0,00	0,00	0,00
Spląty kredytów i pożyczek		927 753,73	5 369 096,91	77 995,16	7 695 508,07
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		804 959,65	2 227 991,56	658 414,31	1 597 894,91
Odsetki		932 112,92	4 266 534,74	1 741 531,97	5 979 544,28
Inne wydatki finansowe		20 000,00	66 000,00	200 000,00	1 210 000,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-2 089 763,69	-5 586 141,44	-5 762 087,93	18 020 857,01
Przepływy pieniężne netto razem		-15 067 551,11	24 379 762,76	2 120 884,75	4 316 956,61
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		-15 067 551,11	24 379 762,76	2 120 884,75	4 316 956,61
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		0,00	3 585 496,32	0,00	1 540 864,72
Środki pieniężne na koniec okresu		-15 067 551,11	27 965 259,08	2 120 884,75	5 857 821,33
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		-1 617 314,34	5 990 989,97	29 043,72	272 226,66

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

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 955 542,63		30 300 000,00	-22 478 965,91	26 443 619,89	3 140 779,65	101 297 059,05
Całkowite dochody ogółem				7 331,00					5 127 085,69	5 134 416,69
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								3 140 779,65	-3 140 779,65	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda										
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-157 290,31	-157 290,31
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	8 962 873,63		30 300 000,00	-25 329 357,72	29 584 399,54	4 969 795,38	103 423 793,62

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

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	101 297 059,05	3 527 788,14	104 824 847,19
Całkowite dochody ogółem	5 134 416,69		5 134 416,69
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych			
Dywidenda			
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-157 290,31	157 290,31	0,00
Nabycia akcji własnych	-2 850 391,81		-2 850 391,81
Kapitał własny na koniec okresu	103 423 793,62	3 685 078,45	107 108 872,07

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.06.2020**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 955 542,63		30 300 000,00	-22 478 965,91	26 443 619,89	3 140 779,65	101 297 059,05
Całkowite dochody ogółem				4 888,00					2 713 005,15	2 717 893,15
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego										
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda										
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-75 923,08	-75 923,08
Nabycia akcji własnych							-1 900 233,47			-1 900 233,47
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 960 430,63		30 300 000,00	-24 379 199,38	26 443 619,89	5 777 861,72	102 038 795,65

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.06.2020**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	101 297 059,05	3 527 788,14	104 824 847,19
Całkowite dochody ogółem	2 717 893,15		2 717 893,15
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego			
Korekta wyniku lat ubiegłych			
Dywidenda			
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-75 923,08	75 923,08	0,00
Nabycia akcji własnych	-1 900 233,47		-1 900 233,47
Kapitał własny na koniec okresu	102 038 795,65	3 603 711,22	105 642 506,87

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2019**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 013 374,15		30 300 000,00	-18 677 334,69	15 473 692,92	11 413 764,46	102 459 579,63
Całkowite dochody ogółem				-27 363,88					3 195 028,63	3 167 664,75
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								10 883 698,45	-10 883 698,45	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych				-30 467,64				86 228,52		55 760,88
Dywidenda									-530 066,01	-530 066,01
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-54 248,98	-54 248,98
Nabycia akcji własnych							-3 801 631,22			-3 801 631,22
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 955 542,63		30 300 000,00	-22 478 965,91	26 443 619,89	3 140 779,65	101 297 059,05

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2019**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	102 459 579,63	3 473 539,16	105 933 118,79
Całkowite dochody ogółem	3 167 664,75		3 167 664,75
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	55 760,88		55 760,88
Dywidenda	-530 066,01		-530 066,01
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-54 248,98	54 248,98	0,00
Nabycia akcji własnych	-3 801 631,22		-3 801 631,22
Kapitał własny na koniec okresu	101 297 059,05	3 527 788,14	104 824 847,19

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2019**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 013 374,15		30 300 000,00	-18 677 334,69	15 473 692,92	11 413 764,46	102 459 579,63
Całkowite dochody ogółem				18 371,00					-1 564 050,55	-1 545 679,55
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								10 883 698,45	-10 883 698,45	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych				-30 467,64				30 467,64		0,00
Dywidenda									-530 066,01	-530 066,01
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości								-91 251,10		-91 251,10
Nabycia akcji własnych							-2 851 167,69			-2 851 167,69
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 001 277,51		30 300 000,00	-21 528 502,38	26 296 607,91	-1 564 050,55	97 441 415,28

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2019**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	102 459 579,63	3 473 539,16	105 933 118,79
Całkowite dochody ogółem	-1 545 679,55		-1 545 679,55
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	0,00		0,00
Dywidenda	-530 066,01		-530 066,01
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-91 251,10	91 251,10	0,00
Nabycia akcji własnych	-2 851 167,69		-2 851 167,69
Kapitał własny na koniec okresu	97 441 415,28	3 564 790,26	101 006 205,54

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
środki trwałe	114 896 704,64	115 742 756,96	118 237 939,80	117 827 403,02
środki trwałe w budowie	6 861 527,51	6 820 026,47	6 174 132,95	4 013 277,40
zaliczki na środki trwałe	56 580,00	58 289,78	14 629,28	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	121 814 812,15	122 621 073,21	124 426 702,03	121 840 680,42

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Własne	100 602 288,18	100 365 185,67	101 600 303,57	102 287 652,43
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	14 294 416,46	15 377 571,29	16 637 636,23	15 539 750,59
RAZEM	114 896 704,64	115 742 756,96	118 237 939,80	117 827 403,02

Nota 1.2 Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Nabycie	1 883 278,41	1 017 731,89	13 613 162,27	9 542 040,69
Zbycie	208 721,00	208 721,00	1 268 406,11	693 006,11
Likwidacje	541 254,53	161 767,34	292 697,61	241 097,32
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2 Nabycie i sprzedaż wartości niematerialnych

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Nabycie	1 263 569,89	883 194,81	1 912 289,17	1 370 889,55
Zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacje	0,00	0,00	525,00	0,00
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2.1 - Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Własne	7 299 201,71	6 959 318,47	6 155 866,70	5 663 829,72
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	7 299 201,71	6 959 318,47	6 155 866,70	5 663 829,72

Nota 3 - Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	1 090 054,00	1 090 054,00	875 181,00	875 181,00
Zwiększenia	530 092,00	467 287,00	1 033 017,00	955 661,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	419 102,00	383 990,00	386 509,00	428 767,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	302,00	0,00
- rezerwy	9 934,00	19 370,00	28 237,00	230 026,00
- odsetki	1 027,00	580,00	609,00	418,00
- wynagrodzenia i pochodne	406 583,00	363 002,00	353 573,00	196 765,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	1 558,00	1 038,00	3 788,00	1 558,00
- 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	110 990,00	83 297,00	646 508,00	526 894,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	110 990,00	83 297,00	646 508,00	526 894,00
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	597 060,00	271 749,00	818 144,00	640 064,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	273 806,00	271 749,00	389 386,00	318 455,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	289,00	0,00
- rezerwy	13 986,00	15 628,00	25 086,00	0,00
- odsetki	945,00	384,00	1 320,00	1 169,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	258 875,00	253 309,00	360 116,00	289 915,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	2 428,00	2 575,00	27 371,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	323 254,00	0,00	428 758,00	321 609,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	323 254,00	0,00	428 758,00	321 609,00
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	1 023 086,00	1 285 592,00	1 090 054,00	1 190 778,00

Nota 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	153 753,31	168 427,07	265 130,33	303 197,30
- znak towarowy	2 483,19	2 581,68	2 778,66	2 877,15
- certyfikaty	4 641,29	5 054,01	5 553,02	2 832,05
- podpis elektroniczny	0,00	0,00	736,90	1 525,63
- przegląd budynku	12 513,45	8 530,03	11 302,41	12 993,16
- świadectwo UDT	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	4 116,48
- prowizja od kredytu	56 357,44	80 497,39	137 103,19	183 528,53
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	51 918,09	43 295,33	73 929,96	79 476,15
- ubezpieczenia	25 839,85	28 468,63	33 726,19	15 456,06
- prenumerata	0,00	0,00	0,00	392,09
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	13 696,90	0,00	388,76	1 253,62
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	167 450,21	168 427,07	265 519,09	304 450,92

Nota 5 - Zapasy

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Materiały	12 308 058,65	13 350 614,24	10 890 610,51	12 677 532,14
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
Produkty gotowe	17 837 312,83	19 929 027,35	19 915 533,03	22 655 230,60
Towary	86 512 152,47	75 810 214,52	100 090 057,94	112 088 336,05
Zapasy ogółem, w tym:	116 657 523,95	109 089 856,11	130 896 201,48	147 421 098,79
- 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	97 018 866,31	96 781 796,36	104 365 570,19	105 877 972,82

Nota 5.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	118 657 139,19	141 196 256,23	114 677 387,44	113 617 326,78
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	104 659 937,18	124 284 661,87	99 184 142,63	106 506 796,62
do 12 miesięcy	104 659 937,18	124 284 661,87	99 184 142,63	106 506 796,62
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	9 068 368,10	9 176 499,46	9 582 296,78	8 909 866,08
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	11 928 362,94	14 506 393,11	13 110 296,19	4 809 082,97
pozostałe należności	294 820,82	829 576,45	332 253,32	308 865,31
Należności dochodzone na drodze sądowej	1 774 018,25	1 575 624,80	2 050 695,30	1 992 581,88
Należności z tytułu dostaw i usług netto	118 657 139,19	141 196 256,23	114 677 387,44	113 617 326,78

Nota 6.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Stan na początek roku	9 582 296,78	9 582 296,75	9 189 927,65	9 189 927,65
Zwiększenia	1 522 527,82	1 168 018,43	2 763 124,27	1 200 645,04
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	415 444,05	60 934,66	852 549,56	184 579,53
- inne	1 107 083,77	1 107 083,77	1 910 574,71	1 016 065,51
Zmniejszenia	2 036 456,50	1 573 815,72	2 370 755,14	1 480 706,61
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	1 739 741,24	1 277 100,46	2 317 499,45	1 434 796,42
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	293 135,52	293 135,52	53 255,69	45 910,19
- zakończenie postępowań	3 579,74	3 579,74	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	9 068 368,10	9 176 499,46	9 582 296,78	8 909 866,08

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

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
w walucie polskiej	117 317 826,01	141 586 544,80	117 155 023,02	116 653 169,97
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	10 407 681,28	8 786 210,89	7 104 661,20	5 874 022,89
waluta - EUR	2 263 643,30	1 965 883,18	1 665 949,15	1 340 304,44
przeliczone na PLN	10 336 652,76	8 786 210,89	7 104 661,20	5 874 022,89
waluta - USD	18 248,00	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	71 028,52	0,00	0,00	0,00
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto	127 725 507,29	150 372 755,69	124 259 684,22	122 527 192,86

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

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
0-30	14 391 456,61	16 033 070,98	21 111 123,09	25 061 451,82
30-90	4 208 997,71	4 886 282,31	11 839 344,95	7 189 543,76
90-180	1 885 531,38	3 823 652,46	4 660 749,32	3 264 365,75
180-360	4 242 214,72	3 948 855,19	4 141 350,23	3 025 688,09
powyżej 360	17 623 691,00	16 948 844,38	16 343 947,79	16 686 403,45
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	42 351 891,42	45 640 705,32	58 096 515,38	55 227 452,87
odpis aktualizujący	9 068 368,10	8 069 415,69	8 596 391,53	8 909 866,08
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	33 283 523,32	37 571 289,63	49 500 123,85	46 317 586,79

Nota 7 - Akcje

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Wartość księgową	103 423 793,62	102 038 795,65	101 297 059,05	97 441 415,28
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgową na jedną akcję	5,30	5,23	5,19	4,99
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję	5,30	5,23	5,19	4,99

Nota 8 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	11 272 311,00	11 272 311,00	10 464 955,00	10 464 955,00
Zwiększenia	554 151,00	1 709 641,00	3 304 334,00	1 463 014,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	554 151,00	1 709 641,00	3 304 334,00	1 460 734,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	2 280,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	17 997,00	1 746 349,00	2 496 978,00	1 437 197,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	10 666,00	1 741 461,00	2 490 581,00	1 428 546,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	7 331,00	4 888,00	6 397,00	8 651,00
- 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	11 808 465,00	11 235 603,00	11 272 311,00	10 490 772,00

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

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Stan na początek okresu	395 286,50	395 286,50	293 999,26	293 999,26
Zwiększenia	0,00	0,00	344 178,81	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	344 178,81	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	242 891,57	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	242 891,57	0,00
Stan na koniec okresu	395 286,50	395 286,50	395 286,50	293 999,26
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	395 286,50	395 286,50	395 286,50	293 999,26

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

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Stan na początek okresu	7 393,66	7 393,66	16 891,49	16 891,49
Zwiększenia	0,00	0,00	6 816,23	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	6 816,23	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	16 314,06	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	16 314,06	0,00
Stan na koniec okresu	7 393,66	7 393,66	7 393,66	16 891,49
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	7 393,66	7 393,66	7 393,66	16 891,49

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

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
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

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
Stan na początek okresu	562 666,54	562 666,54	688 462,23	688 462,23
a) zwiększenia	714 539,27	609 890,05	562 666,54	51 050,50
b) wykorzystanie	542,38	542,38	9 483,34	9 483,34
c) rozwiązanie	504 800,82	500 169,34	678 978,89	321 597,77
Stan na koniec okresu	771 862,61	671 844,87	562 666,54	408 431,62

Nota 11 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	153 576 205,39	179 493 684,46	150 256 271,48	147 766 217,52
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	134 491 231,26	151 869 840,21	124 214 567,36	120 920 206,46
- do 12 miesięcy	134 491 231,26	151 869 840,21	124 214 567,36	120 920 206,46
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	975 138,76	1 485 147,86	988 077,72	1 442 661,85
zobowiązania z tytułu factoringu	5 517 515,98	15 053 010,34	17 683 272,89	17 142 932,70
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	10 305 385,45	9 333 182,88	5 702 708,22	6 294 331,57
z tytułu wynagrodzeń	1 613 092,65	1 323 088,36	1 431 657,32	1 612 620,10
fundusze specjalne	223 844,75	284 340,90	192 209,42	298 281,56
inne	449 996,54	145 073,91	43 778,55	55 183,28
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	153 576 205,39	179 493 684,46	150 256 271,48	147 766 217,52

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

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
a) w walucie polskiej	106 691 432,54	130 417 317,28	96 489 470,57	91 750 265,54
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	106 691 432,54	130 417 317,28	96 489 470,57	91 750 265,54
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	46 884 772,85	49 076 367,18	53 766 800,91	56 015 951,98
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	10 476 138,97	11 058 925,67	12 646 486,13	12 916 722,85
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	46 873 193,20	49 064 787,53	53 766 800,91	56 015 951,98
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	11 579,65	11 579,65	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	153 576 205,39	179 493 684,46	150 256 271,48	147 766 217,52

Nota 12 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
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	27 992 886,27	35 168 089,56	27 811 236,37	36 276 851,03
kredyty i pożyczki	5 131 471,52	5 125 583,44	10 105 286,70	10 201 926,03
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	2 707 507,05	3 078 949,90	2 743 051,87	2 628 729,65
inne zobowiązania finansowe	20 153 907,70	26 963 556,22	14 962 897,80	23 446 195,35
- zobowiązania z tytułu factoringu	20 150 303,26	26 961 644,13	14 818 485,80	23 446 195,35
- zobowiązania z tytułu transakcji na instrumentach finansowych	3 604,44	1 912,09	144 412,00	0,00
- zobowiązanie inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	27 992 886,27	35 168 089,56	27 811 236,37	36 276 851,03

Nota 13 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
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	112 669 722,79	112 280 420,44	105 432 387,23	117 946 015,62
kredyty i pożyczki	105 319 470,96	104 755 123,13	96 772 138,27	109 785 979,50
umowy leasingu finansowego	7 350 251,83	7 525 297,31	8 660 248,96	8 160 036,12
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe	112 669 722,79	112 280 420,44	105 432 387,23	117 946 015,62

Nota 13.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe - struktura walutowa

	30.09.2020	30.06.2020	31.12.2019	30.09.2019
a) w walucie polskiej	103 625 987,42	97 366 104,33	99 717 420,64	106 393 387,51
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	103 625 987,42	97 366 104,33	99 717 420,64	106 393 387,51
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	9 043 735,37	14 914 316,11	5 714 966,59	11 552 628,11
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	2 092 354,38	3 463 277,37	1 333 297,24	2 634 064,85
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	9 043 735,37	14 914 316,11	5 714 966,59	11 552 628,11
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	112 669 722,79	112 280 420,44	105 432 387,23	117 946 015,62

Nota 14 - Przychody ze sprzedaży

	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Przychody netto ze sprzedaży produktów	63 638 419,75	196 068 402,55	67 285 044,85	200 652 774,35
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	225 309 111,83	675 192 650,12	272 629 542,73	819 834 760,60
Przychody netto ze sprzedaży usług	557 750,55	1 658 069,66	663 077,57	1 949 858,79
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	289 505 282,13	872 919 122,33	340 577 665,15	1 022 437 393,74

Nota 14.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Sprzedaż krajowa	63 549 860,13	195 935 518,77	67 285 044,85	200 587 545,05
Eksport, w tym:	88 559,62	132 883,78	0,00	65 229,30
Unia Europejska	88 559,62	132 883,78	0,00	65 229,30
Pozostałe kraje	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	63 638 419,75	196 068 402,55	67 285 044,85	200 652 774,35

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Sprzedaż krajowa	219 762 743,96	661 537 536,08	266 381 318,98	806 315 669,24
Eksport, w tym:	5 546 367,87	13 655 114,04	6 248 223,75	13 519 091,36
Unia Europejska	2 777 576,10	7 566 741,46	3 097 912,67	8 171 618,27
Pozostałe kraje	2 768 791,77	6 088 372,58	3 150 311,08	5 347 473,09
Razem	225 309 111,83	675 192 650,12	272 629 542,73	819 834 760,60

Nota 14.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Sprzedaż krajowa	503 986,99	1 559 552,83	681 163,35	1 897 942,02
Eksport, w tym:	53 763,56	98 516,83	-18 085,78	51 916,77
Unia Europejska	9 920,11	44 818,64	-18 085,78	51 916,77
Pozostałe kraje	43 843,45	53 698,19	0,00	0,00
Razem	557 750,55	1 658 069,66	663 077,57	1 949 858,79

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
- prefabrykaty zbrojeniowe	31 097 921,80	89 071 879,88	27 965 632,44	76 025 681,48
- pozostałe	778 184,55	778 184,55	0,00	0,00
- arkusze	15 502 441,51	45 967 855,70	17 548 146,18	57 951 484,62
- profile	12 624 650,73	45 758 074,52	15 296 854,69	46 326 783,34
- taśmy	3 635 221,16	14 492 407,90	6 472 771,19	20 347 184,56
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	63 638 419,75	196 068 402,55	67 285 044,85	200 652 774,35

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
- towary	225 099 326,23	674 665 539,82	272 494 358,53	819 507 705,20
- materiały	209 785,60	527 110,30	135 184,20	327 055,40
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	225 309 111,83	675 192 650,12	272 629 542,73	819 834 760,60

Nota 15.3 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
- pozostałe	86 316,16	289 985,02	87 491,69	281 189,92
- usługi transportowe	269 219,19	786 793,21	346 010,29	894 208,93
- usługi cięcia i atesty	202 215,20	581 291,43	229 575,59	774 459,94
- 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	557 750,55	1 658 069,66	663 077,57	1 949 858,79

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2020

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi oświatowe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana						
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	218 004 998,44	39 737 970,29	31 762 313,40	0,00	0,00	289 505 282,13
Koszty działalności operacyjnej	214 570 389,90	39 443 517,05	31 814 351,34	0,00	0,00	285 828 258,29
Wynik segmentu	3 434 608,54	294 453,24	-52 037,94	0,00	0,00	3 677 023,84
Pozostałe przychody operacyjne						1 997 476,54
Pozostałe koszty operacyjne						783 085,96
Ujemna wartość firmy						0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych						0,00
Przychody finansowe						1 758 496,35
Koszty finansowe						2 890 062,23
Zysk (strata) z działalności gospodarczej						3 759 848,54
Odpis wartości firmy z konsolidacji						0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych						0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej						3 759 848,54
Podatek dochodowy:						1 345 768,00
część bieżąca						507 957,00
część odroczone						837 811,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej						2 414 080,54
Działalność zaniechana						0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)						0,00
Zysk (strata) netto						2 414 080,54
jednostka dominująca						2 332 713,31
udziały nie sprawujące kontroli						81 367,23

Nota 16 - segmenty branżowe

	Za okres 01.01. do 30.09.2020					
	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi oświatowe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana						
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	658 521 930,67	108 176 539,84	106 218 338,12		2 313,70	872 919 122,33
Koszty działalności operacyjnej	649 674 192,12	107 109 596,02	103 631 218,30		1 298,00	860 416 304,44
Wynik segmentu	8 847 738,55	1 066 943,82	2 587 119,82		1 015,70	12 502 817,89
Pozostałe przychody operacyjne						3 214 597,72
Pozostałe koszty operacyjne						1 157 633,46
Ujemna wartość firmy						
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych						
Przychody finansowe						5 597 440,38
Koszty finansowe						13 826 280,84
Zysk (strata) z działalności gospodarczej						6 330 941,69
Odpis wartości firmy z konsolidacji						
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych						
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej						6 330 941,69
Podatek dochodowy:						1 203 856,00
część bieżąca						606 433,00
część odroczone						597 423,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej						5 127 085,69
Działalność zaniechana						
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)						
Zysk (strata) netto						5 127 085,69
jednostka dominująca						4 969 795,38
udziały nie sprawujące kontroli						157 290,31

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2019

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi oświatowe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana						
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	266 713 665,25	34 515 061,49	39 319 412,41	0,00	29 526,00	340 577 665,15
Koszty działalności operacyjnej	262 625 471,62	33 876 227,39	38 672 246,38	0,00	13 666,27	335 187 611,66
Wynik segmentu	4 088 193,63	638 834,10	647 166,03	0,00	15 859,73	5 390 053,49
Pozostałe przychody operacyjne						353 453,81
Pozostałe koszty operacyjne						122 233,45
Ujemna wartość firmy						0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych						0,00
Przychody finansowe						-309 990,29
Koszty finansowe						4 753 232,62
Zysk (strata) z działalności gospodarczej						558 050,94
Odpis wartości firmy z konsolidacji						0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych						0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej						558 050,94
Podatek dochodowy:						160 538,00
część bieżąca						31 380,00
część odroczone						129 158,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej						397 512,94
Działalność zaniechana						0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)						0,00
Zysk (strata) netto						397 512,94
jednostka dominująca						350 112,16
udziały nie sprawujące kontroli						47 400,78

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2019

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi oświatowe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana						
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	803 575 542,55	94 014 522,82	124 627 092,87		220 235,50	1 022 437 393,74
Koszty działalności operacyjnej	795 801 113,25	93 100 269,04	126 697 221,22		111 885,68	1 015 710 489,19
Wynik segmentu	7 774 429,30	914 253,78	-2 070 128,35		108 349,82	6 726 904,55
Pozostałe przychody operacyjne						1 645 402,12
Pozostałe koszty operacyjne						694 090,72
Ujemna wartość firmy						
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych						2 514 000,00
Przychody finansowe						3 363 139,54
Koszty finansowe						15 336 173,04
Zysk (strata) z działalności gospodarczej						-1 780 817,55
Odpis wartości firmy z konsolidacji						
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych						
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej						-1 780 817,55
Podatek dochodowy:						-216 767,00
część bieżąca						77 662,00
część odroczone						-294 429,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej						-1 564 050,55
Działalność zaniechana						
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)						
Zysk (strata) netto						-1 564 050,55
jednostka dominująca						-1 655 301,65
udziały nie sprawujące kontroli						91 251,10

Nota 17 - Przychody finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	-134 068,88	2 133 324,36	-99 740,90	1 997 799,91
z tytułu udzielonych pożyczek	1 058,07	8 086,20	24 188,29	29 385,16
odsetki od należności	-135 127,06	2 124 253,42	-124 575,68	1 965 713,32
pozostałe odsetki	0,11	984,74	646,49	2 701,43
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	1 892 565,23	3 464 116,02	-210 249,39	1 365 339,63
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	0,00	210 902,92	497,77	22 076,17
Usługi pośrednictwa finansowego	1,00	1 104,00	1,00	8,00
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	245 223,23	1 463 810,10	216 024,11	1 242 452,08
Wycena kontraktów walutowych	379 950,00	520 908,00	117 518,39	100 001,80
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	1 267 391,00	1 267 391,00	-120,06	801,58
Suma przychodów finansowych	1 758 496,35	5 597 440,38	-309 990,29	3 363 139,54

Nota 18 - Koszty finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	954 579,80	4 434 917,06	2 112 494,04	6 447 638,93
z tytułu otrzymanych pożyczek	20 000,02	84 783,17	-28 072,59	124 155,63
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	6 503,48	151 932,05	328 552,34	384 759,05
odsetki z tytułu faktoringu	500 391,61	2 412 260,86	862 088,54	3 554 801,93
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	379 134,18	1 606 310,09	882 498,02	2 206 148,36
odsetki z tytułu leasingu finansowego	48 160,71	173 438,42	66 947,73	174 904,90
pozostałe odsetki	389,80	6 192,47	480,00	2 869,06
Inne koszty finansowe, w tym:	1 935 482,43	9 391 363,78	2 640 738,58	8 888 534,11
Prowizje od otrzymanych kredytów	343 197,05	1 008 789,49	260 598,60	861 280,17
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-194 053,16	1 029 574,22	641 398,99	641 398,99
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	151 778,65	2 374 290,83	-50 219,91	1 915 341,13
Wycena kontraktów walutowych	1 692,35	3 604,44	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	2 449,01	248 822,73	52 561,84	72 883,61
Usługi finansowe	425 406,99	882 124,50	243 842,54	1 044 778,72
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty	1 205 011,54	3 844 157,57	1 492 556,52	4 352 851,49
Suma kosztów finansowych	2 890 062,23	13 826 280,84	4 753 232,62	15 336 173,04

Nota 19 - Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej

	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.07. do 30.09.2019	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Zysk (strata) netto przypadający jednostce dominującej	2 332 713,31	4 969 795,38	350 112,16	-1 655 301,65
Zysk (strata) netto przypadający udziałom nie sprawującym kontroli	81 367,23	157 290,31	47 400,78	91 251,10
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 414 080,54	5 127 085,69	397 512,94	-1 564 050,55

Nota 20 - Transakcje w podmiotami powiązanymi

	Za okres 01.01. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2019
Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	5 316 072,69	6 446 587,42
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	430,50	0,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	2 524 000,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	28 808 893,00	42 401 021,46
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	1 900,00	2 250,00
Pozostałe przychody operacyjne	5 843,02	10 788,43
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	5 284,00
Przychody finansowe	22 520,56	46 615,55
Koszty finansowe	34 688,88	218 302,83
Betstal Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	672 799,76	593 495,94
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0,00	167 021,50
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	1 348 206,37	1 012 224,03
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	6 382 701,09	5 791 344,78
Pozostałe przychody operacyjne	539,83	4 586,90
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	2 441 601,77	2 007 638,46
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	78 903 501,79	92 802 764,09
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	94 830 531,08	114 979 864,59
Pozostałe przychody operacyjne	14 896,26	47 091,75
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	147 555,97	195 243,61
Koszty finansowe	97 206,22	9 863,15

W imieniu Zarządu Bowim S.A.:

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

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

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

Sosnowiec, 26-11-2020