

WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Forma prawna i przedmiot działalności

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

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

- sprzedaż hurtowa metali i rud metali,
- świadczenie usług transportowych,
- prefabrykacja stali zbrojeniowej.

Spółka w przeważającej mierze prowadzi sprzedaż na terytorium kraju.

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

Dane podstawowe Spółki:

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

Przedmiotem działalności według PKD jest:

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

II. Czas trwania działalności spółki

Bowim S.A. powstała na czas nieokreślony.

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

Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres od 01.01.2022 do 30.09.2022 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego kwartalnego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego kwartalnego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2022r. do 30.06.2022r, 01.01.2021r. do 30.09.2021r. oraz okres od 01.01. – 31.12.2021, natomiast skrócone kwartalne sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone kwartalne sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.07.2022r. do 30.09.2022r. oraz od 01.01.2022r. do 30.09.2022r i 01.07.2021r do 30.09.2021r oraz 01.01.2021r do 30.09.2021r.

IV. Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki

Skład osobowy zarządu na dzień 30.09.2022 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 30.09.2022 r.

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

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

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

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

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

Rynek na którym działa Emitent na początku działań wojennych ogarnął chaos i duża niepewność. Wojna wywindowała ceny surowców używanych przez huty i zmusiła unijny przemysł do poszukiwania alternatywnych dostaw. Praktycznie w pierwszym dniu konfliktu, stal z Rosji, Ukrainy i Białorusi zniknęła z rynku, a część producentów i dystrybutorów w obawie o wzrost kosztów czasowo wstrzymała ofertowanie. Sytuację dodatkowo komplikował niespotykany dotąd wzrost cen energii, gazu, węgla koksującego oraz uprawnień do emisji CO2.

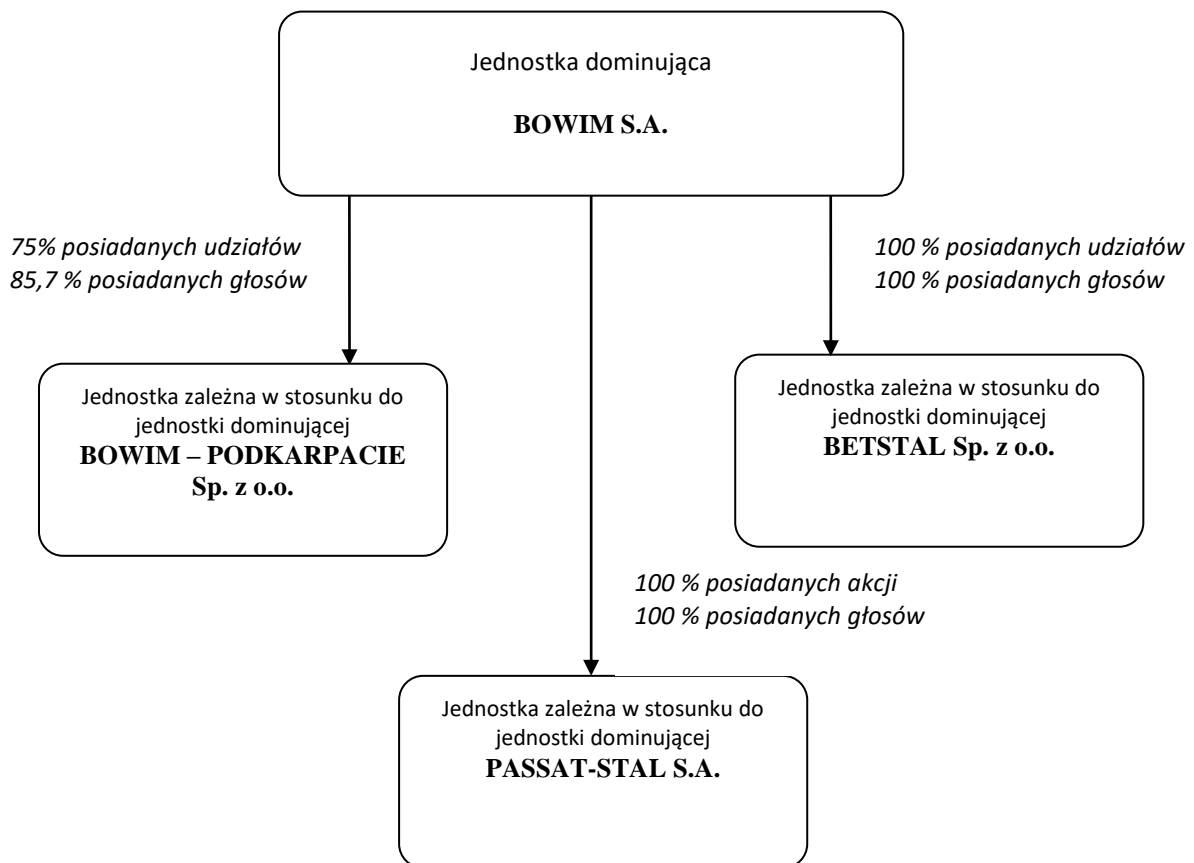
Unia Europejska w dniu 15 marca 2022 roku wprowadziła zakaz importu wyrobów stalowych z Rosji. Sankcje objęły wyroby z żelaza i stali wymienione w załączniku do rozporządzenia. W praktyce chodzi o wyroby objęte wcześniej środkami ochronnymi. Tydzień wcześniej podobną regulację przyjęto w odniesieniu do Białorusi. Od 1 kwietnia 2022 roku zostały

uruchomione nowe unijne kontyngenty na import wyrobów stalowych. Limity przypadające na Rosję czy Białoruś zostały rozdysponowane na dostawców z innych państw, np. z Turcji, Chin czy Indii. Kraje te wraz z pozostałymi światowymi producentami niezależnymi od dostaw półproduktów z krajów zaangażowanych w konflikt zbrojny zostały największymi beneficjentami wprowadzonego zakazu importu z Rosji i Białorusi. Przekierowanie kwot importowych pozwoliło na ustabilizowanie, a nawet obniżenie cen.

W opinii Zarządu do istotnych obszarów ryzyka związanych z trwającą inwazją Rosji na Ukrainę należą: zakłócenia w łańcuchach dostaw, ograniczenia w produkcji i dostawach stali na rynek światowy, obniżenie zdolności kontraktacyjnych, skokowe zmiany cen, popytu i podaży, osłabienie kursu PLN wobec USD i EUR, istotny wzrost kosztów finansowych.

VI. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2022 r.



VII. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej:

Podmioty zależne od Spółki dominującej konsolidowane metodą pełną:

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

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

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

Główne obszary działalności spółek zależnych wchodzącej w skład Grupy to:

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

VIII. Oświadczenie o zgodności

Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz związanymi z nimi standardami i interpretacjami zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) według stanu obowiązującego na dzień 30.09.2022 roku dopuszczonymi do stosowania w Unii Europejskiej.

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

Zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2022

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, i weszły w życie od 1 stycznia 2022 r.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE:

Zmiany w standardach:

- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy - 1 stycznia 2022 roku
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych - 1 stycznia 2022 roku
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Opłaty w ramach testu 10% przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych - 1 stycznia 2022 roku
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” - Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania - 1 stycznia 2022 roku
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” - Umowy rodzące obciążenia – 1 stycznia 2022 roku
- Zmiany do MSR 41 „Rolnictwo” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Opodatkowanie przy ustalaniu wartości godziwej 1 stycznia 2022 roku

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych - 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczonej transakcji - 1 stycznia 2023 roku.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Spółka jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jej sprawozdania finansowe.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje efektywnej rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

IX. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.

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

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

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych.

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

Ryzyko walutowe

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

Spółka monitoruje pozycje walutowe dla każdej z walut; wahania kursu euro mogą mieć wpływ na wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę w przyszłości.

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

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

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

Ryzyko kredytowe - niewypłacalności klientów.

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

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

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

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

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

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

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

Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych i wskazanym w nocie nr 6.3.

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

Ryzyko związane z płynnością

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

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

Ryzyko braku wystarczającego kapitału obrotowego

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

Zarządzanie kapitałem

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

W okresie od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. nie wprowadzono zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

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

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

W okresie od 01.01.2022 do 30.09.2022 roku, nie korygowano danych finansowych prezentowanych w poprzednich okresach.

XI. Istotne zasady rachunkowości

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

Jednostka stosuje zasady rachunkowości zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz związanymi z nimi interpretacjami w formie rozporządzeń zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy „BOWIM” S.A. z dnia 07.02.2008 roku.

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

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z polityką rachunkowości i metodami obliczeniowymi obowiązującymi w ostatnim okresie sprawozdawczym – 01.01. – 31.12.2021 r.

Wszystkie wartości podane są w złotych.

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

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

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

Poziom 3 - Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny. (Do tej kategorii należą wartości godziwe ustalone dla udziałów w jednostkach zależnych).

1.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Spółka nie posiada jednostek stowarzyszonych.

1.2. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

W okresie od 01.01. do 30.09.2022 r. Spółka nie posiadała udziałów we wspólnie kontrolowanych podmiotach.

1.3. Przeliczenie 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 września 2022 roku		31 grudnia 2021 roku		30 września 2021 roku	
	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna
USD	4,9209	4,9920	4,0258	4,0611	4,0134	4,0154
EUR	4,8312	4,9030	4,5796	4,6001	4,6451	4,6471

1.4. Wartości niematerialne

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

Spółka rozpoczęła projekty prac rozwojowych:

1. Nowoczesny magazyn wyrobów hutniczych – poniesiono nakłady w wysokości: 2 699 542,05 zł.
2. Poprawa płynności i bezpieczeństwa przesyłania danych w organizacji BOWIM S.A. - zakończony 30.09.2022 r. – poniesiono nakłady w wysokości: 2 877 595,40 zł.
3. Optymalizacja przepływu informacji w spółce BOWIM S.A. z uwzględnieniem wykorzystania w całej grupie kapitałowej- zakończony 30.09.2022 r. – poniesiono nakłady w wysokości: 3 167 500,19 zł.
4. Opracowanie zbioru wytycznych przez Bowim S.A. dla firmy zewnętrznej piszącej nową wersję dedykowanego oprogramowania magazynowo – handlowego - poniesiono nakłady w wysokości: 2 193 184,65 zł.

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

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

Oprogramowanie komputerowe - 24 miesiące

Inne wartości niematerialne i prawne - 24-60 miesięcy

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

1.5. Wartość firmy

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

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

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

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

Zgodnie z MSR 36 Zarząd Spółki wykonał test na utratę wartości przez wartość firmy na dzień 31.12.2021 r. Wartość firmy jest alokowana do jednego ośrodka wypracowującego środki pieniężne rozpatrywanego jako zakład wypalania blach.

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

Przyszłe przepływy zostały oszacowane przy wykorzystaniu założeń Zarządu. Okres projekcji szczegółowej obejmował 5 lat, tj. okres 2022 – 2026. Po tym okresie uwzględniono stabilizację dochodów oraz nakładów inwestycyjnych, co pozwalało oszacować wartość rezydualną na podstawie ustabilizowanego przepływu pieniężnego.

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

Podstawowe założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej na dzień 31.12.2021:

Stopa wzrostu przychodów ze sprzedaży w okresie szczegółowych projekcji – od 3% do 10 %.

Okres szczegółowy prognozy – 2022 – 2026

Stopa dyskontowa – od 7,80 % (w pierwszym okresie) do 8,996 % (w ostatnim okresie)

Realna stopa wzrostu FCF po roku 2026 – 1% - 3%

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

Na dzień 30.09.2022 r. nie wystąpiły przesłanki do ponownej weryfikacji wartości godziwej.

1.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Maszyny, urządzenia oraz pozostałe środki trwałe, za wyjątkiem środków transportu prezentowane są w bilansie w wartości kosztu historycznego pomniejszonego o dokonane skumulowane umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

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

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

Budynki i budowle - 20 – 40 lat

Maszyny i urządzenia - 7 – 14 lat

(w tym sprzęt komputerowy) - 3 lata

Środki transportu 5 - 7 lat

Pozostałe środki trwałe - 5 lat

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

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

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

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określone, jako różnica

pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

1.7. Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

1.8. Utrata wartości aktywów

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

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

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

1.9. Koszty finansowania zewnętrznego

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

1.10. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.11. Instrumenty finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Przyszłe przepływy zostały oszacowane przy wykorzystaniu założeń Zarządu.

Okres projekcji szczegółowej obejmował 5 lat, tj. okres 2022 – 2026. Po tym okresie uwzględniono stabilizację dochodów oraz nakładów inwestycyjnych, co pozwalało oszacować wartość rezydualną na podstawie ustabilizowanego przepływu pieniężnego.

Nie wystąpiły przesłanki do wyceny udziałów w jednostkach zależnych na 30.09.2022.

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

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

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

Zgodnie z kategoriami wynikającymi z MSSF 9

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

Zobowiązania finansowe należą do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie

1.12. Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

1.13. Wbudowane instrumenty pochodne

W okresie od 01.01. do 30.09.2022 w Spółce nie występowały wbudowane instrumenty pochodne.

1.14. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

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

Na dzień bilansowy Spółka posiadała otwarte instrumenty finansowe. Wycena na dzień 30.09.2022 roku została ujęta w przychodach i kosztach prezentowanego okresu.

1.15. Zapasy

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

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

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

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

1.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

1.17. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

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

1.18. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

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

1.17. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający

ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Spółka ogłosi wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji.

1.18. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

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

1.19. Zobowiązania i należności warunkowe

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

1.20. Przychody

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Przychody z tytułu wynajmu

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

1.21. Podatki

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

1.22. Zysk netto na akcję

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

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.09.2022 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 31.12.2021 wynosiła 19 514 647 sztuk.

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

XII. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Wycena udziałów w jednostkach zależnych

Nie wystąpiły przesłanki do wyceny udziałów w jednostkach zależnych na 30.09.2022 r.

Stawki amortyzacyjne

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

okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

XIII. Ryzyko związane z epidemią wirusa COVID-19

Spółka podjęła działania w celu dostosowania się do funkcjonowania w warunkach pandemii. Zarząd Spółki wdrożył w rozwiązania na wypadek nieoczekiwanego rozwoju pandemii i jej potencjalnego wpływu na Spółkę

XIV. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły do dnia publikacji sprawozdania.

XV. Inne informacje dodatkowe

Działalność zaniechana

W okresie 01.01 do 30.09.2022 nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

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

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

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie ¹	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01 – 30.09.2022	4,6880	4,5756	4,8698	4,8698
01.01 - 31.12.2021	4,5775	4,4805	4,6834	4,5994
01.01 – 30.09.2021	4,5585	4,4805	4,6603	4,6329

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

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

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

pieniężnych według kursów średnich w odpowiednim okresie, obliczonych, jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

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

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

Wyszczególnienie	30.09.2022		31.12.2021		30.09.2021	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	2 124 604	453 201	2 382 995	520 589	1 729 990	379 509
Koszt działalności operacyjnej	1 969 776	420 174	2 168 352	473 698	1 525 677	334 688
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	154 829	33 027	214 603	46 882	204 314	44 820
Zysk (strata) brutto	128 651	27 443	182 994	39 977	175 419	38 482
Zysk (strata) netto	103 204	22 015	142 995	31 239	136 483	29 940
Aktywa razem	705 603	144 894	640 650	139 290	707 022	152 609
Zobowiązania razem	377 477	77 514	372 778	81 049	444 360	95 914
W tym zobowiązania krótkoterminowe	340 647	69 956	282 659	61 456	331 509	71 555
Kapitał własny	328 125	67 380	267 872	58 241	262 662	56 695
Kapitał podstawowy	1 951	401	1 951	424	1 951	421
Liczba udziałów/akcji w sztukach	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	16,81	3,45	13,73	2,99	13,46	2,91
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	5,29	1,13	7,33	1,6	6,99	1,53
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	117 122	24 983	28 687	6 267	- 8 415	- 1 846
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 1 144	- 244	- 12 422	- 2 714	- 9 805	- 2 151
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 102 785	- 21 925	- 14 457	- 3 158	14 947	3 279

XVIII. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za rok 2021 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa,, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd

Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000418856, w dniu 25.06.2021 roku, z terminem wykonania 15.04.2022 roku. Za wykonanie usługi badania sprawozdania jednostkowego za rok 2021 uzgodniono zapłatę w wysokości 27.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uzgodniono zapłatę w wysokości 21.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

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

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za rok 2022 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa,, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000418856, w dniu 25.06.2021 roku, z terminem wykonania 15.04.2023 roku. Za wykonanie usługi badania sprawozdania jednostkowego za rok 2022 uzgodniono zapłatę w wysokości 27.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uzgodniono zapłatę w wysokości 21.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000418856, w dniu 25.06.2021 roku, z terminem wykonania 24.09.2022 roku.. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 uzgodniono zapłatę w wysokości 18.500,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 uzgodniono zapłatę w wysokości 13.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2022	2021
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	59 040,00	59 040,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	95 325,00	62 115,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 23.11.2022 r.

Adam Kidala
Wiceprezes Zarządu

Jacek Rożek
Wiceprezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk
Wiceprezes Zarząd

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE
WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI ZA
OKRES
OD 1 STYCZNIA 2022 DO 30 WRZEŚNIA 2022 R.

Spółki BOWIM S.A.

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

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

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

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2022	Koniec okresu 30.06.2022	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 30.09.2021
AKTYWA					
AKTYWA TRWAŁE		167 369 516,93	169 737 973,04	172 654 888,54	168 757 507,00
Rzeczowe aktywa trwałe	1	58 958 993,73	58 719 511,81	59 693 652,02	58 018 754,47
Wartości niematerialne	2	11 079 720,50	10 667 700,44	9 707 748,64	9 180 219,30
Wartość firmy	2.2	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Długoterminowe aktywa finansowe		67 499 493,08	69 710 380,09	70 029 070,23	67 905 288,63
Nieruchomości inwestycyjne		25 857 171,58	25 857 171,58	31 470 816,58	31 470 816,58
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	2 313 412,00	2 966 367,00	331 067,00	648 737,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	360 889,38	517 005,46	122 697,41	233 854,36
AKTYWA OBROTOWE		538 233 187,10	576 561 265,29	467 995 470,28	538 264 051,47
Zapasy	5	252 051 022,87	294 691 082,73	244 351 633,82	293 500 816,16
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	256 507 368,47	268 174 231,99	213 646 188,56	239 739 002,50
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		5 671 373,00	497 983,00	497 983,00	0,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		1 136 857,66	339 808,75	359 221,65	142 413,59
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		20 962 374,41	10 370 591,02	7 769 318,20	2 688 799,65
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 904 190,69	2 487 567,80	1 371 125,05	2 158 430,86
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00	0,00	34 588,71
AKTYWA RAZEM		705 602 704,03	746 299 238,33	640 650 358,82	707 021 558,47

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2022	Koniec okresu 30.06.2022	Koniec okresu 31.12.2021	Koniec okresu 30.09.2021
PASywa					
Kapitał własny	7	328 125 344,24	317 959 211,51	267 872 000,69	262 661 869,17
Kapitał zakładowy		1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70
Nadwyżka z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09
Kapitał (fundusz) zapasowy		650 500,00	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		39 636 882,63	39 636 882,63	39 636 882,63	39 987 755,63
Kapitał rezerwowy - celowy		50 300 000,00	50 300 000,00	30 300 000,00	30 300 000,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-30 077 245,18	-30 077 245,18	-30 077 245,18	-29 125 559,91
Zyski (straty) zatrzymane		213 329 624,00	203 163 491,27	173 076 280,45	166 563 590,66
Zobowiązania długoterminowe		36 803 255,26	81 339 532,21	90 119 719,66	112 850 900,10
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	8	14 999 308,00	15 978 371,00	15 750 923,00	14 590 040,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	279 873,00	279 873,00	279 873,00	317 357,00
Pozostałe rezerwy	10.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe	13	21 524 074,26	65 081 288,21	74 088 923,66	97 943 503,10
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		340 674 104,53	347 000 494,61	282 658 638,47	331 508 789,20
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	336 270 164,84	322 250 674,96	275 428 789,60	293 778 364,04
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	4 377 959,69	22 388 600,65	4 868 629,87	30 385 010,17
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00	3 882 803,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.2	25 980,00	25 980,00	25 980,00	10 399,00
Pozostałe rezerwy	10.2	0,00	2 335 239,00	2 335 239,00	3 452 212,99
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania		377 477 359,79	428 340 026,82	372 778 358,13	444 359 689,30
PASywa RAZEM		705 602 704,03	746 299 238,33	640 650 358,82	707 021 558,47

SKRÓCONY KWARTALNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	746 084 295,34	2 122 214 631,13	703 302 822,83	1 728 770 127,65
- od jednostek powiązanych		17 608 690,17	46 540 027,16	83 641 134,27	208 730 862,84
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.1	132 952 413,01	347 045 810,95	50 521 544,91	127 547 214,21
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14.2	612 517 230,87	1 773 217 753,24	652 038 166,24	1 599 218 194,52
Przychody netto ze sprzedaży usług	14.2	614 651,46	1 951 066,94	743 111,68	2 004 718,92
Pozostałe przychody operacyjne		263 319,48	2 389 703,70	303 317,22	1 220 178,59
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		746 347 614,82	2 124 604 334,83	703 606 140,05	1 729 990 306,24
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		10 445 737,84	-26 204 208,50	-147 722,35	-460 777,66
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		93 087,61	5 432 169,46	19 995,45	112 994,15
Amortyzacja		961 140,01	2 883 162,63	827 563,03	2 422 425,65
Zużycie materiałów i energii		127 834 289,95	355 486 446,66	49 637 932,05	125 009 371,18
Usługi obce		18 187 835,42	54 399 716,95	19 385 320,27	49 277 462,41
Podatki i opłaty		504 702,88	1 601 662,37	519 822,22	1 522 265,16
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		4 252 852,59	16 022 594,62	7 521 001,78	21 754 980,02
Pozostałe koszty rodzajowe		266 993,52	664 084,69	171 052,87	559 178,69
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		593 705 355,45	1 539 735 198,44	549 969 895,62	1 303 934 865,01
Pozostałe koszty operacyjne		-15 610 480,43	30 619 179,48	12 759 724,58	21 769 971,61
Razem koszty działalności operacyjnej		740 455 339,62	1 969 775 667,88	640 624 594,62	1 525 676 747,92
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		5 892 275,20	154 828 666,95	62 981 545,43	204 313 558,32
Przychody finansowe	17	4 370 209,87	5 642 619,51	-52 419,99	-168 495,17
Koszty finansowe	18	6 104 183,34	31 820 234,23	17 554 098,99	28 726 191,75
Zysk (strata) brutto		4 158 301,73	128 651 052,23	45 375 026,45	175 418 871,40
Podatek dochodowy		-6 007 831,00	25 446 680,00	12 845 734,00	38 936 206,00
a) część bieżąca		-5 671 373,00	28 190 990,00	12 894 635,00	40 303 746,00
b) część odroczone		-336 458,00	-2 744 310,00	-48 901,00	-1 367 540,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto		10 166 132,73	103 204 372,23	32 529 292,45	136 482 665,40

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Zysk (strata) netto za okres		10 166 132,73	103 204 372,23	32 529 292,45	136 482 665,40
Całkowite dochody ogółem:		10 166 132,73	103 204 372,23	32 529 292,45	136 482 665,40
Zysk (strata) na jedną akcję		0,52	5,29	1,67	6,99
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,52	5,29	1,67	6,99

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		4 158 301,73	128 651 052,23	45 375 026,45	175 418 871,40
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		4 158 301,73	128 651 052,23	45 375 026,45	175 418 871,40
Korekty o pozycje		4 463 256,38	-26 182 659,33	4 322 805,84	-13 533 893,39
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		6 007 831,00	-25 446 680,00	-12 845 734,00	-38 936 206,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		0,00	1 562 164,38	13 520 546,11	22 381 878,56
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-125 957,24	-2 583 770,94	-2 548 120,99	-4 810 446,65
Amortyzacja		961 140,01	2 883 162,63	827 563,03	2 422 425,65
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		25 213,54	-192 564,47	111 851,05	151 754,41
Koszty finansowe		3 800 000,00	3 800 000,00	5 256 700,64	5 256 700,64
Przychody finansowe		-6 204 970,93	-6 204 970,93	0,00	0,00
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		8 621 558,11	102 468 392,90	49 697 832,29	161 884 978,01
Zmiany w kapitale obrotowym		43 535 861,84	33 426 693,36	-53 776 636,11	-138 697 733,72
Zmiana stanu zapasów		42 640 059,86	-7 699 389,05	-82 669 986,48	-176 264 846,13
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		6 619 430,76	-47 012 963,35	-36 830 006,52	-150 571 756,83
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		-3 801 774,97	93 979 502,37	64 973 122,20	188 232 337,01
Zmiana stanu rezerw		-979 063,00	-751 615,00	-48 989,00	-1 347 868,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-942 790,81	-5 088 841,61	799 223,69	1 254 400,23
Zmiana pozostałych pasywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne korekty działalności operacyjnej		0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		52 157 419,95	135 895 086,26	-4 078 803,82	23 187 244,29
Odsetki zapłacone		-6 264 833,91	-14 364 520,43	-1 030 448,96	-2 812 426,79
Podatek dochodowy zapłacony		0,00	33 137 463,00	14 680 786,00	34 414 412,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		58 422 253,86	117 122 143,69	-17 729 140,86	-8 414 740,92

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wpływy		146 585,37	6 046 585,37	45 013,00	127 842,27
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		146 585,37	146 585,37	45 013,00	127 842,27
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	5 900 000,00	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		5 903 101,03	7 190 767,63	7 860 386,43	9 932 534,37
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		832 501,03	2 120 167,63	2 246 741,43	4 318 889,37
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	5 613 645,00	5 613 645,00
Na aktywa finansowe, w tym:		5 070 600,00	5 070 600,00	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		5 070 600,00	5 070 600,00	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		-5 756 515,66	-1 144 182,26	-7 815 373,43	-9 804 692,10

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy		9 135 942,33	9 673 396,12	22 652 363,20	26 569 351,02
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki		0,00	0,00	22 605 617,47	26 377 893,93
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		9 135 942,33	9 673 396,12	46 745,73	191 457,09
Wydatki		51 209 897,14	112 458 301,34	3 165 489,76	11 622 681,36
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		0,00	0,00	948 823,62	2 845 921,62
Dywidendy		0,00	42 951 028,68	0,00	2 061 861,24
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		44 126 989,06	52 690 312,21	674 997,00	2 024 991,00
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		571 540,87	2 006 555,97	488 843,89	1 807 830,45
Odsetki		6 481 367,21	14 759 954,48	1 052 825,25	2 882 077,05
Inne wydatki finansowe		30 000,00	50 450,00	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-42 073 954,81	-102 784 905,22	19 486 873,44	14 946 669,66
Przepływy pieniężne netto razem		10 591 783,39	13 193 056,21	-6 057 640,85	-3 272 763,36
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		10 591 783,39	13 193 056,21	-6 057 640,85	-3 272 763,36
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		0,00	7 769 318,20	0,00	5 961 563,01
Środki pieniężne na koniec okresu		10 591 783,39	20 962 374,41	-6 057 640,85	2 688 799,65
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		9 890 945,44	13 021 250,77	-4 518 592,25	976 209,42

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.09.2022**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 096 663,69	30 300 000,00	-30 077 245,18	30 080 925,26	142 995 355,19	267 872 000,69
Całkowite dochody ogółem									103 204 372,23	103 204 372,23
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego						20 000 000,00		80 044 326,51	- 100 044 326,51	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-42 951 028,68	-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału										
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 096 663,69	50 300 000,00	-30 077 245,18	110 125 251,77	103 204 372,23	328 125 344,24

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 30.06.2022**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 096 663,69	30 300 000,00	-30 077 245,18	30 080 925,26	142 995 355,19	267 872 000,69
Całkowite dochody ogółem									93 038 239,50	93 038 239,50
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						20 000 000,00		80 044 326,51	-100 044 326,51	0,00
Przeniesienie zysku roku poprzedniego										
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-42 951 028,68	-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału										
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 096 663,69	50 300 000,00	-30 077 245,18	110 125 251,77	93 038 239,50	317 959 211,51

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Koniec okresu 31.12.2021

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 447 536,69	30 300 000,00	-26 279 638,29	17 449 337,40	14 693 449,10	131 086 986,63
Całkowite dochody ogółem					-350 873,00				142 995 355,19	142 644 482,19
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								12 631 587,86	-12 631 587,86	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-2 061 861,24	-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału										
Nabycia akcji własnych							-3 797 606,89			-3 797 606,89
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 096 663,69	30 300 000,00	-30 077 245,18	30 080 925,26	142 995 355,19	267 872 000,69

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

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

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
środki trwałe	57 489 922,15	57 269 228,31	58 397 439,78	56 061 439,40
środki trwałe w budowie	1 469 071,58	1 450 283,50	1 296 212,24	1 957 315,07
zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	58 958 993,73	58 719 511,81	59 693 652,02	58 018 754,47

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Własne	44 380 329,55	44 711 767,76	45 375 304,54	43 447 045,91
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	13 109 592,60	12 557 460,55	13 022 135,24	12 614 393,49
RAZEM	57 489 922,15	57 269 228,31	58 397 439,78	56 061 439,40

Nota 1.2 Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Nabycie	2 306 266,82	963 449,02	6 573 753,81	9 594 977,71
Zbycie	407 382,95	0,00	535 289,50	344 441,00
Likwidacje	79 719,34	79 719,34	1 701 030,09	234 579,41
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2 Nabycie i sprzedaż wartości niematerialnych

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Nabycie	1 454 585,28	1 012 962,18	2 235 269,89	1 687 522,92
Zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacje	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2.1 - Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Własne	11 079 720,50	10 667 700,44	9 707 748,64	9 180 219,30
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	11 079 720,50	10 667 700,44	9 707 748,64	9 180 219,30

Nota 2.2 - Zmiana stanu wartości firmy

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 3 - Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	331 067,00	331 067,00	628 977,00	628 977,00
Zwiększenia	2 635 300,00	2 635 300,00	272 955,00	455 807,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 635 300,00	2 635 300,00	272 955,00	455 807,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	0,00	0,00
- rezerwy	0,00	0,00	0,00	290 138,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	2 255 300,00	2 255 300,00	272 955,00	165 669,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	380 000,00	380 000,00	0,00	0,00
- sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	652 955,00	0,00	570 865,00	436 047,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	652 955,00	0,00	247 611,00	112 793,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	0,00	0,00
- rezerwy	0,00	0,00	4 162,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	652 955,00	0,00	243 449,00	112 793,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	323 254,00	323 254,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	0,00	0,00	323 254,00	323 254,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	2 313 412,00	2 966 367,00	331 067,00	648 737,00

Nota 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	355 280,68	516 283,24	119 808,53	213 382,15
- znak towarowy	1 695,27	1 793,76	1 990,74	2 089,23
- certyfikaty	3 383,68	4 969,78	8 141,98	9 841,69
- podpis elektroniczny	360,90	505,26	846,32	1 147,70
- przegląd budynku	1 575,00	1 800,00	2 250,00	2 475,00
- świadectwo UDT	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
- prowizja od kredytu	341 608,96	498 151,88	92 570,65	181 437,40
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	0,00	0,00	0,00	0,00
- ubezpieczenia	6 260,11	9 062,56	14 008,84	16 005,25
- prenumerata	396,76	0,00	0,00	385,88
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	5 608,70	722,22	2 888,88	20 472,21
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	360 889,38	517 005,46	122 697,41	233 854,36

Nota 5 - Zapasy

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Materiały	34 753 858,06	43 059 523,74	20 079 409,15	35 813 978,09
Półprodukty i produkty w toku	4 572 126,18	3 443 580,67	0,00	0,00
Produkty gotowe	21 953 887,20	33 624 923,32	25 163,80	0,00
Towary	190 771 151,43	214 563 055,00	224 247 060,87	257 686 838,07
Zapasy ogółem, w tym:	252 051 022,87	294 691 082,73	244 351 633,82	293 500 816,16
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	84 000 000,00	84 000 000,00	84 000 000,00	84 000 000,00

Nota 5.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:	27 341 602,00	42 859 000,00	713 483,15	400 948,15
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	27 341 602,00	42 859 000,00	713 483,15	400 948,15

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

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Od jednostek powiązanych	8 072 308,50	2 568 404,38	4 939 844,00	13 621 623,58
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 072 308,50	2 568 404,38	4 939 844,00	13 621 623,58
do 12 miesięcy	8 072 308,50	2 568 404,38	4 939 844,00	13 621 623,58
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	248 435 059,97	265 605 827,61	208 706 344,56	226 117 378,92
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	243 193 848,87	261 734 702,35	201 975 784,15	218 709 472,38
do 12 miesięcy	243 193 848,87	261 734 702,35	201 975 784,15	218 709 472,38
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	26 659 043,04	26 830 308,90	27 725 958,22	26 597 927,43
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	3 219 851,63	1 824 314,03	4 207 187,59	5 173 670,76
pozostałe należności	269 083,46	279 812,14	923 189,21	334 056,28
Należności dochodzone na drodze sądowej	1 752 276,01	1 766 999,09	1 600 183,61	1 900 179,50
Należności z tytułu dostaw i usług netto	256 507 368,47	268 174 231,99	213 646 188,56	239 739 002,50

Nota 6.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek roku	27 725 958,22	27 725 958,22	9 026 495,38	9 026 495,38
Zwiększenia	1 562 164,38	1 562 164,38	27 116 895,14	22 381 878,56
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	1 562 164,38	1 562 164,38	25 129 178,09	22 381 878,56
- inne	0,00	0,00	1 987 717,05	0,00
Zmniejszenia	2 629 079,56	2 457 813,70	8 417 432,30	4 810 446,51
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	2 583 770,94	2 416 502,80	7 239 119,37	3 700 487,65
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakończenie postępowań	45 308,62	41 310,90	1 178 312,93	1 109 958,86
Stan na koniec roku obrotowego	26 659 043,04	26 830 308,90	27 725 958,22	26 597 927,43

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

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
w walucie polskiej	187 344 235,29	217 583 853,46	217 604 675,62	244 181 767,90
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	95 822 176,22	77 420 687,43	23 767 471,16	22 155 162,03
waluta - EUR	19 543 580,71	16 810 849,75	5 166 729,89	4 767 524,27
przeliczone na PLN	95 822 176,22	77 420 687,43	23 767 471,16	22 155 162,03
waluta - USD	0,00	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	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	283 166 411,51	295 004 540,89	241 372 146,78	266 336 929,93

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

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
0-30	25 522 844,55	43 519 451,34	37 971 375,92	30 508 085,13
30-90	6 284 470,06	9 443 822,15	10 574 663,99	6 329 724,82
90-180	1 433 492,94	4 704 938,27	4 402 696,17	1 097 535,43
180-360	7 335 156,65	6 742 109,95	2 057 469,58	2 116 444,55
powyżej 360	16 669 032,67	14 625 964,89	14 722 509,79	17 272 159,32
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	57 244 996,87	79 036 286,60	69 728 715,45	57 323 949,25
odpis aktualizujący	26 659 043,04	26 830 308,90	25 747 319,26	23 227 434,42
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	30 585 953,83	52 205 977,70	43 981 396,19	34 096 514,83

Nota 7 - Akcje

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Wartość księgową	328 125 344,24	317 959 211,51	267 872 000,69	262 661 869,17
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgową na jedną akcję	16,81	16,29	13,73	13,46
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję	16,81	16,29	13,73	13,46

Nota 8 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	15 750 923,00	15 750 923,00	15 937 908,00	15 937 908,00
Zwiększenia	355 423,00	355 423,00	222 299,00	0,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	355 423,00	355 423,00	222 299,00	0,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	1 107 038,00	127 975,00	409 284,00	1 347 868,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	1 107 038,00	127 975,00	326 981,00	1 347 868,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	82 303,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na kapitał własny	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	14 999 308,00	15 978 371,00	15 750 923,00	14 590 040,00

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

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	279 873,00	279 873,00	317 357,00	317 357,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	37 484,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	37 484,00	0,00
Stan na koniec okresu	279 873,00	279 873,00	279 873,00	317 357,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	279 873,00	279 873,00	279 873,00	317 357,00

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

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	25 980,00	25 980,00	10 399,00	10 399,00
Zwiększenia	0,00	0,00	15 581,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	15 581,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	25 980,00	25 980,00	25 980,00	10 399,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	25 980,00	25 980,00	25 980,00	10 399,00

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

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
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

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	2 335 239,00	2 335 239,00	687 664,00	687 664,00
a) zwiększenia	0,00	0,00	4 420 009,00	2 764 548,99
b) wykorzystanie	1 619 266,00	0,00	0,00	0,00
c) rozwiązanie	715 973,00	0,00	2 772 434,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	2 335 239,00	2 335 239,00	3 452 212,99

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

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
wobec jednostek powiązanych	1 584 476,21	1 439 026,05	2 743 542,27	656 412,01
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	1 010 474,21	865 024,05	2 743 542,27	656 412,01
- do 12 miesięcy	1 010 474,21	865 024,05	2 743 542,27	656 412,01
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	574 002,00	574 002,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	334 685 688,63	320 811 648,91	272 685 247,33	293 121 952,03
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	298 040 526,91	240 855 757,20	242 576 841,84	263 598 434,06
- do 12 miesięcy	298 040 526,91	240 855 757,20	242 576 841,84	263 598 434,06
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	9 809 681,53	32 700 187,03	5 964 142,28	4 146 616,07
zobowiązania z tytułu factoringu	1 162 844,30	17 052 331,19	10 886 028,86	1 637 168,46
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	22 499 787,02	22 491 204,06	8 429 643,13	19 129 994,23
z tytułu wynagrodzeń	1 253 043,95	1 173 139,53	773 451,92	1 048 591,66
fundusze specjalne	457 787,26	447 538,89	215 095,54	345 668,11
inne	1 462 017,66	6 091 491,01	3 840 043,76	3 215 479,44
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	336 270 164,84	322 250 674,96	275 428 789,60	293 778 364,04

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

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
a) w walucie polskiej	194 352 177,57	141 741 001,67	159 514 970,39	164 267 247,98
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	194 352 177,57	141 741 001,67	159 514 970,39	164 267 247,98
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	141 917 987,27	180 509 673,29	115 913 819,21	129 511 116,06
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	29 374 752,40	38 408 213,71	25 310 351,86	27 880 736,22
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	141 915 303,79	180 507 081,97	115 911 287,38	129 508 807,82
b3. w CZK	13 212,61	13 212,61	13 212,61	13 212,61
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 683,48	2 591,32	2 531,83	2 308,24
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	336 270 164,84	322 250 674,96	275 428 789,60	293 778 364,04

Nota 12 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
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	4 377 959,69	22 388 600,65	4 868 629,87	30 385 010,17
kredyty i pożyczki	1 583 350,00	1 899 996,00	2 190 551,00	2 216 501,59
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	2 794 609,69	2 558 268,19	2 453 033,87	2 458 382,72
inne zobowiązania finansowe	0,00	17 930 336,46	225 045,00	25 710 125,86
- zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	0,00	25 710 125,86
- zobowiązania z tytułu transakcji na instrumentach finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- zobowiązanie inne	0,00	17 930 336,46	225 045,00	0,00
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	4 377 959,69	22 388 600,65	4 868 629,87	30 385 010,17

Nota 13 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
umowy leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	21 524 074,26	65 081 288,21	74 088 923,66	97 943 503,10
kredyty i pożyczki	15 187 678,35	58 998 021,41	67 270 789,56	90 989 495,27
umowy leasingu finansowego	6 336 395,91	6 083 266,80	6 818 134,10	6 954 007,83
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe	21 524 074,26	65 081 288,21	74 088 923,66	97 943 503,10

Nota 13.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe - struktura walutowa

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
a) w walucie polskiej	19 404 045,80	62 602 832,31	70 994 340,29	86 858 752,66
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	19 404 045,80	62 602 832,31	70 994 340,29	86 858 752,66
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	2 120 028,46	2 478 455,90	3 094 583,37	11 084 750,44
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	494 830,42	578 343,26	721 829,24	2 415 996,58
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 120 028,46	2 478 455,90	3 094 583,37	11 084 750,44
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe, razem	21 524 074,26	65 081 288,21	74 088 923,66	97 943 503,10

Nota 14 - Przychody ze sprzedaży

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów	132 952 413,01	347 045 810,95	50 521 544,91	127 547 214,21
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	612 517 230,87	1 773 217 753,24	652 038 166,24	1 599 218 194,52
Przychody netto ze sprzedaży usług	614 651,46	1 951 066,94	743 111,68	2 004 718,92
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	746 084 295,34	2 122 214 631,13	703 302 822,83	1 728 770 127,65

Nota 14.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Sprzedaż krajowa	127 989 777,63	337 852 121,42	48 889 051,60	125 818 404,81
Eksport, w tym:	4 962 635,38	9 193 689,53	1 632 493,31	1 728 809,40
Unia Europejska	4 895 494,50	9 126 548,65	1 632 493,31	1 728 809,40
Pozostałe kraje	67 140,88	67 140,88	0,00	0,00
Razem	132 952 413,01	347 045 810,95	50 521 544,91	127 547 214,21

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Sprzedaż krajowa	594 937 435,22	1 730 839 728,23	641 481 660,01	1 571 655 878,26
Eksport, w tym:	17 579 795,65	42 378 025,01	10 556 506,23	27 562 316,26
Unia Europejska	12 747 112,17	35 431 011,64	7 883 301,87	21 221 451,26
Pozostałe kraje	4 832 683,48	6 947 013,37	2 673 204,36	6 340 865,00
Razem	612 517 230,87	1 773 217 753,24	652 038 166,24	1 599 218 194,52

Nota 14.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Sprzedaż krajowa	614 651,46	1 951 066,94	743 111,68	2 004 718,92
Eksport, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Unia Europejska	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kraje	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	614 651,46	1 951 066,94	743 111,68	2 004 718,92

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
- prefabrykaty zbrojeniowe	56 011 815,60	173 452 614,36	47 143 289,27	121 399 049,67
- pozostałe	76 940 597,41	173 593 196,59	3 378 255,64	6 148 164,54
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	132 952 413,01	347 045 810,95	50 521 544,91	127 547 214,21

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
- towary	612 517 230,87	1 773 217 753,24	652 038 166,24	1 599 218 194,52
- materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	612 517 230,87	1 773 217 753,24	652 038 166,24	1 599 218 194,52

Nota 15.3 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
- pozostałe	209 832,35	802 629,37	380 998,93	819 854,74
- usługi transportowe	234 060,91	707 812,84	205 656,77	708 365,27
- usługi cięcia i atesty	170 758,20	440 624,73	156 455,98	476 498,91
- 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	614 651,46	1 951 066,94	743 111,68	2 004 718,92

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2022

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	612 303 600,06	64 761 015,35	69 019 679,93	0,00	746 084 295,34
Koszty działalności operacyjnej	608 050 056,22	62 938 671,97	85 077 091,86	0,00	756 065 820,05
Wynik segmentu	4 253 543,84	1 822 343,38	-16 057 411,93	0,00	-9 981 524,71
Pozostałe przychody operacyjne					263 319,48
Pozostałe koszty operacyjne					-15 610 480,43
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					4 370 209,87
Koszty finansowe					6 104 183,34
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					4 158 301,73
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					4 158 301,73
Podatek dochodowy					-6 007 831,00
a) część bieżąca					-5 671 373,00
b) część odroczone					-336 458,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0,00
Zysk (strata) netto					10 166 132,73

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2022

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 727 925 521,08	210 235 852,74	184 053 257,31		2 122 214 631,13
Koszty działalności operacyjnej	1 542 413 617,10	202 941 931,31	193 800 939,99		1 939 156 488,40
Wynik segmentu	185 511 903,98	7 293 921,43	-9 747 682,68		183 058 142,73
Pozostałe przychody operacyjne					2 389 703,70
Pozostałe koszty operacyjne					30 619 179,48
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					5 642 619,51
Koszty finansowe					31 820 234,23
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					128 651 052,23
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					128 651 052,23
Podatek dochodowy					25 446 680,00
a) część bieżąca					28 190 990,00
b) część odroczone					-2 744 310,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto					103 204 372,23

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2021

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

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2021

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

Nota 17 - Przychody finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	181 854,49	469 084,76	42 930,15	170 982,87
z tytułu udzielonych pożyczek	139 317,71	306 264,16	25 864,15	78 907,33
odsetki od należności	19 010,26	96 689,26	10 703,59	85 713,09
pozostałe odsetki	23 526,52	66 131,34	6 362,41	6 362,45
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	4 188 355,38	5 173 534,75	-95 350,14	-339 478,04
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	9 051,06	45 633,98	11 483,81	165 135,62
Usługi pośrednictwa finansowego	2 006,00	44 529,83	27 303,80	86 511,75
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	104 193,60	1 010 265,22	196 740,17	846 499,59
Wycena kontraktów walutowych	1 073 052,72	1 073 052,72	0,00	-1 437 625,00
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	3 000 052,00	3 000 053,00	0,00	0,00
Suma przychodów finansowych	4 370 209,87	5 642 619,51	-52 419,99	-168 495,17

Nota 18 - Koszty finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	6 495 041,36	14 788 189,28	1 055 315,17	2 993 749,39
z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	1 625,15	11 907,56	1 804,92	106 055,29
odsetki z tytułu faktoringu	5 489 371,32	12 154 882,14	750 432,56	2 050 495,78
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	936 968,48	2 458 397,30	270 233,48	726 905,23
odsetki z tytułu leasingu finansowego	55 027,41	146 675,04	32 159,21	104 676,04
pozostałe odsetki	12 049,00	16 327,24	685,00	5 617,05
Inne koszty finansowe, w tym:	-390 858,02	17 032 044,95	16 498 783,82	25 732 442,36
Prowizje od otrzymanych kredytów	549 318,01	1 367 916,42	477 493,72	1 251 550,96
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-2 159 227,94	2 355 828,74	2 190 317,17	2 190 317,17
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	201 340,40	1 153 318,21	176 749,88	1 265 232,51
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	5 027,91	37 196,60	-7 159,71	1 232 256,22
Usługi finansowe	480 265,36	1 514 040,65	518 736,85	1 474 843,35
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	1 543 299,36	1 543 299,36	5 256 700,64	5 256 700,64
Pozostałe koszty	-1 010 881,12	9 060 444,97	7 885 945,27	13 061 541,51
Suma kosztów finansowych	6 104 183,34	31 820 234,23	17 554 098,99	28 726 191,75

Nota 19 - Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej

	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	10 166 132,73	103 204 372,23	32 529 292,45	136 482 665,40

Nota 20 - Transakcje z podmiotami powiązanymi

	Za okres 01.01. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2021
Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	6 996 118,93	12 584 553,23
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	44 203 570,18	54 400 455,99
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	700,00	24 312,60
Pozostałe przychody operacyjne	50 123,12	50 307,09
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	0,00	22 438,37
Koszty finansowe	0,00	0,00
Betstal Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 076 189,57	1 037 070,35
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	2 153 358,56	2 312 713,43
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	7 343 444,24	7 131 760,01
Pozostałe przychody operacyjne	2 229,87	2 808,77
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	787,12	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	0,00	5 068 990,03
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 584 476,21	656 412,01
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	183 098,42	152 017 693,42
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	8 274 538,49	163 192 510,27
Pozostałe przychody operacyjne	33 944,66	41 583,61
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	291 660,61	138 045,13
Koszty finansowe	66 506,70	94 176,30

W imieniu Zarządu BOWIM S.A.

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

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

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

Sosnowiec , 23-11-2022