

**SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH
STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2023 DO 30 CZERWCA 2023 R.**

Spółki BOWIM S.A.

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

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

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

WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO 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,
- serwis stali.

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 półroczne sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

Skrócone półroczne sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego półrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego półrocznego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz okres od 01.01. – 31.12.2022, natomiast skrócone półroczne sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone półroczne sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

IV. Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki

Skład osobowy zarządu na dzień 30.06.2023 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 30.06.2023 r.

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

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

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

WPŁYW DZIAŁAŃ WOJENNYCH NA UKRAINIE NA RYNEK STALI

Agresja Rosji na Ukrainę całkowicie zmieniła sytuację na światowym rynku stali gdyż Ukraina i Rosja to duzi gracze na tym rynku. Według Światowego Stowarzyszenia Stali (Worldsteel) Rosja przed wybuchem wojny była 5 pod względem wielkości producentem stali na świecie, a Ukraina 14. Według danych PUDS – w 2021 roku 25% europejskiego rynku dostaw zagranicznych stanowiły dostawy z Rosji, Ukrainy i Białorusi. W samej Polsce import stali z tych krajów w 2021 roku wyniósł 3 mln ton. W 2022 roku w Ukrainie wyprodukowano 71% stali mniej w odniesieniu do roku poprzedniego. Spadek produkcji w Rosji wyniósł 7%.

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. Limity przypadające na Rosję i Białoruś zostały rozdysponowane na dostawców z innych państw, np. z Turcji, Chin czy Indii. Przekierowanie kwot importowych pozwoliło na ustabilizowanie, a nawet obniżenie cen. Pod koniec 2022 roku ceny stali i uzyskiwanych marż wróciły do wartości sprzed wojny.

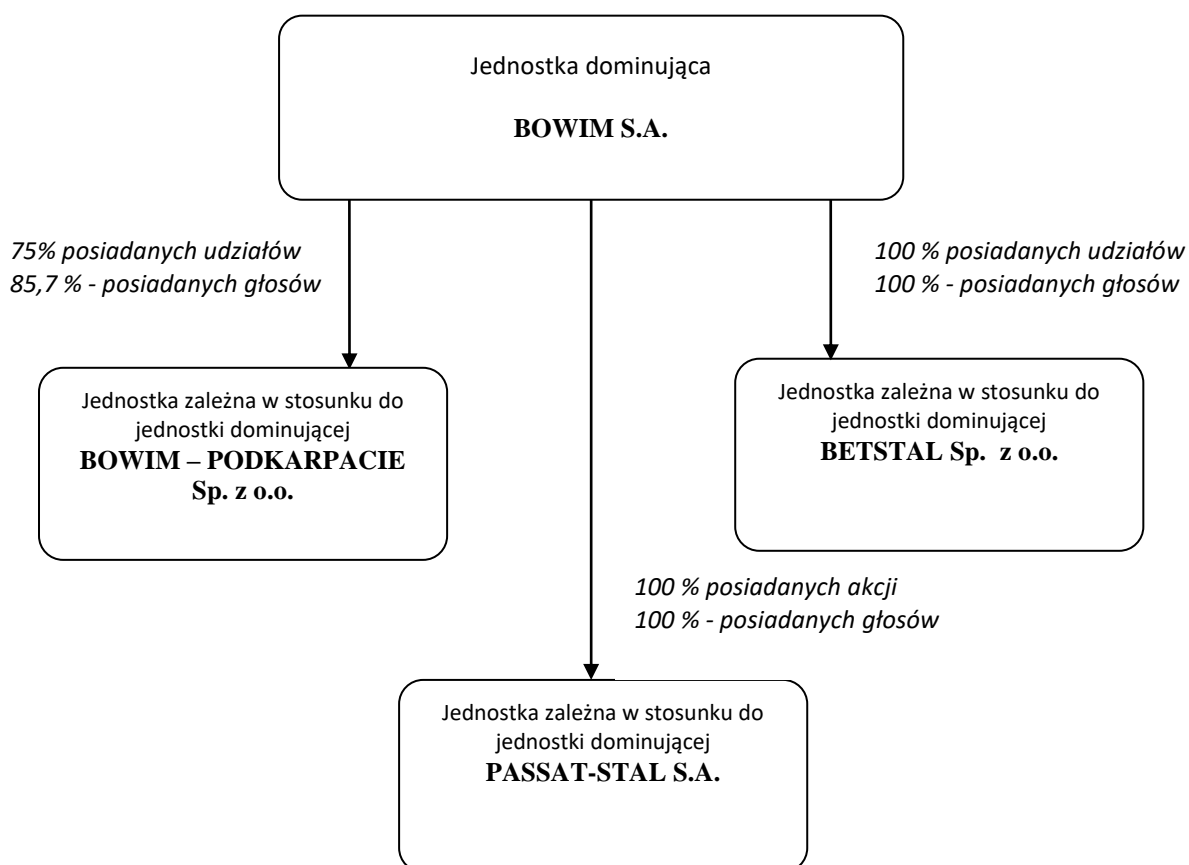
Według analiz prowadzonych przez EUROFER wynika, że popyt na stal w 2023 roku utrzyma się na niskim poziomie, na co wpływ ma tocząca się wojna w Ukrainie, wysoka inflacja oraz niepewna sytuacja energetyczna, co przekłada się na funkcjonowanie przemysłu.

Hutnicze związki zawodowe w Polsce uważają, że obniżenie popytu na stal wynika zarówno z kryzysu na rynku światowym, jak i zmniejszeniem zapotrzebowania ze strony rynku krajowego, a ostatnio także otwarciem unijnego rynku na stal produkowaną

w Ukrainie. Dostrzegając możliwe zagrożenia, 22 sierpnia 2023 roku OPZZ zwróciło się do Ministerstwa Rozwoju i Technologii o analizę sytuacji na rynku stalowym oraz podjęcie działań mających na celu wsparcie rodzimych producentów oraz ochronę ich konkurencyjności. Według OPZZ istnieje niebezpieczeństwo, że sytuacja na rynku stalowym stanie się z czasem podobna do tej z rynku rolnego, na którym obecność zboża z Ukrainy spowodowała konieczność interwencji państwa.

VI. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.06.2023 r.



VII. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej:

Podmioty zależne od Spółki dominującej konsolidowane metodą pełną:

BOWIM-PODKARPACIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Nazwa pełna:
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

BETSTAL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Nazwa pełna:
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

PASSAT – STAL S.A.
Nazwa pełna:
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 półroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Skrócone półroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze skrócone półroczne sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022.

Niniejsze skrócone półroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku z wyjątkiem opisanych poniżej zmian wynikających z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji oraz zmian standardów.

Zmiany do standardów i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2023

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie od 1 stycznia 2023 r.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2023:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do tego standardu – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości - zatwierdzone przez UE - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

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 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego – zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje efektywnej rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

Sezonowości, cykliczności działalności w okresie śródrocznym

Nie dotyczy.

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 zajądą uzasadnione przesłanki do rozpoczęcia takiego procesu.

Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej

Pozycje:	Na dzień 30.06.2023
Pożyczki udzielone	2 780 536,19
Zobowiązania finansowe długoterminowe	22 566 694,67
Zobowiązania z tytułu faktoringu	0
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	50 765,00
Ekspozycja bilansowa na ryzyko	19 836 923,48

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej na zmianę rynkowych stóp procentowych

Wpływ zmiany stóp procentowych za okres kończący się:	Zysk (strata) netto	
	Zwiększenie o 5 %	Zmniejszenie o 5 %
30.06.2023	- 991 846,17	991 846,17

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, Spółka 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 Emitent 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.

Instrumenty finansowe w walucie obcej

Pozycje:	Na dzień 30.06.2023
Należności	34 994 186,97
Środki pieniężne	435 249,76
Zobowiązania finansowe długoterminowe	316 572,71
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	106 766 332,27
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	2 330 406,54
Ekspozycja bilansowa na ryzyko kursowe	73 983 874,79

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych w walutach obcych na zmianę kursów tych walut

Wpływ zmiany kursów walut obcych za okres kończący się:	Zysk (strata) netto	
	Zwiększenie kursów walut o 10 %	Zmniejszenie kursów walut o 10 %
30.06.2023	- 7 398 387,48	7 398 387 48

Ryzyko kredytowe - niewypłacalności klientów.

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

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

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

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

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

Istnieje również potencjalne ryzyko związane z ograniczeniem ekspozycji ubezpieczeniowej na Spółkę, 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 8.1.

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 różnicowane 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 01.01.2023 r. do 30.06.2023 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 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 01.01.2023 do 30.06.2023 roku, nie korygowano danych finansowych prezentowanych w poprzednich okresach.

XI. Istotne zasady rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzeniu niniejszego skróconego półrocznego 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 półroczne 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.

Wszystkie wartości podane są w złotych.

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

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

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

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

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

Poziom 3 - Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny. (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 30.06.2023 r. Spółka nie posiadała udziałów we wspólnie kontrolowanych podmiotach.

1.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	30 czerwiec 2023 roku		31 grudzień 2022 roku		30 czerwiec 2022 roku	
	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna
USD	4,0588	4,1184	4,3602	4,4102	4,4514	4,5011
EURO	4,4138	4,4721	4,6691	4,6936	4,6054	4,6997

1.4. Aktywa niematerialne

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

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

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe ujmowane są w 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.

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 sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości kosztu historycznego pomniejszonego o dokonane skumulowane umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

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

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

Budynki i budowle - 20 – 40 lat

Maszyny i urządzenia - 7 – 14 lat

(w tym sprzęt komputerowy) - 3 lata

Środki transportu 5 - 7 lat

Pozostałe środki trwałe - 5 lat

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

Przedmioty będące wyposażeniem do wartości 10 000 zł (ewidencjonowane są pozabilansowo) – obciążają koszty miesiąca, w którym zostały oddane do 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 ujmują 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 zdatne 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 w 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 dotyczące 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 dotyczące 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 2023 – 2027. 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 30.06.2023.

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.

Instrumenty finansowe – pozostałe informacje

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Według oceny Spółki wartość godziwa środków pieniężnych, należności handlowych i pożyczek, zobowiązań handlowych, kredytów oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na:

- a) szybka rotacja oraz krótki termin zapadalności, w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta jest nieistotny;
- b) instrumenty te dotyczyły transakcji zawartych na warunkach rynkowych;
- c) w odniesieniu do instrumentów długoterminowych – ich oprocentowanie jest oparte na zmiennej rynkowej stopie i obowiązująca w umowach marża na każdą z dat bilansowych nie odbiegała od warunków rynkowych.

za wyjątkiem zobowiązań z tytułu leasingu, które znajdują się poza uregulowaniami MSSF 9.

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.

Dokonyje 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 30.06.2023 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.

W okresie od 01.01. do 30.06.2023 Spółka korzystała z instrumentów pochodnych.

Na dzień bilansowy Spółka posiadała otwarte instrumenty finansowe. Wycena na dzień 30.06.2023 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.

1.19. Rezerwy

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

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

1.20. 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.

1.21. Zobowiązania i należności warunkowe

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

1.22. Przychody

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

1.23. Podatki

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

1.24. Zysk netto na akcję

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

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.06.2023 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 31.12.2022 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.06.2022 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 30.06.2023.

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 istotne informacje dodatkowe

Nie wystąpiły do dnia publikacji sprawozdania

Działalność zaniechana

W okresie od 01.01.2023 do 30.06.2023 nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

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

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

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie ¹	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01 – 30.06.2023	4,6130	4,4503	4,7170	4,4503
01.01 – 31.12.2022	4,6883	4,5756	4,8698	4,6899
01.01 – 30.06.2022	4,6427	4,5756	4,6909	4,6806

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

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

- Skrócone półroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu,
- Skrócone półroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz skrócone półroczne 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	30.06.2023		31.12.2022		30.06.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	1 050 492	227 724	2 660 335	567 441	1 378 257	296 865
Koszt działalności operacyjnej	1 031 237	223 550	2 495 775	532 341	1 229 320	264 786
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	19 254	4 174	164 561	35 100	148 936	32 080
Zysk (strata) brutto	7 222	1 566	133 012	28 371	124 493	26 815
Zysk (strata) netto	5 583	1 210	103 760	22 132	93 038	20 040
Aktywa razem	574 981	129 201	597 352	127 370	746 299	159 445
Zobowiązania razem	266 502	59 884	274 003	58 424	428 340	91 514
W tym zobowiązania krótkoterminowe	225 746	50 726	192 647	41 077	347 000	74 136
Kapitał własny	308 478	69 316	323 348	68 946	317 959	67 931
Kapitał podstawowy	1 951	438	1 951	416	1 951	417
Liczba udziałów/akcji w sztukach	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	15,81	3,55	16,57	3,53	16,29	3,48
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,29	0,06	5,32	1,13	4,77	1,03
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	66 321	14 377	78 786	16 805	58 700	12 644
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 3 443	- 746	- 1 919	- 409	4 612	993
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 63 562	- 13 779	- 68 741	- 14 662	- 60 711	- 13 077

XVIII. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

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.

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

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie, ul. Połczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy pod numerem 0000487588, w dniu 17.07.2023 roku. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 uzgodniono zapłatę w wysokości 32.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 uzgodniono zapłatę w wysokości 24.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2023	2022
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	95 940,00	59 040,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	100 860,00	95 325,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

Niniejsze skrócone półroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 20.09.2023 r.

Adam Kiwała
Wiceprezes Zarządu

Jacek Rożek
Wiceprezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk
Wiceprezes Zarządu

SKRÓCONE PÓLROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 30.06.2022
AKTYWA				
AKTYWA TRWAŁE		165 643 143,94	163 968 049,20	169 737 973,04
Rzeczowe aktywa trwałe	1	60 420 533,81	60 203 741,15	58 719 511,81
Aktywa niematerialne	3	10 900 143,37	11 126 933,87	10 667 700,44
Wartość firmy	2.2	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Długoterminowe aktywa finansowe	4	65 164 389,87	63 051 177,91	69 710 380,09
Nieruchomości inwestycyjne	2.1	25 656 684,43	25 857 171,58	25 857 171,58
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	2 089 066,00	2 136 264,00	2 966 367,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	112 489,80	292 924,03	517 005,46
AKTYWA OBROTOWE		409 337 487,09	433 383 651,53	576 561 265,29
Zapasy	7	239 830 542,14	228 715 448,41	294 691 082,73
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	151 328 530,40	180 899 489,31	268 174 231,99
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		676 269,00	6 405 881,00	497 983,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9	48 589,32	150 570,85	339 808,75
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	15 211 206,79	15 895 191,34	10 370 591,02
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	2 242 349,44	1 317 070,62	2 487 567,80
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		574 980 631,03	597 351 700,73	746 299 238,33

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 30.06.2022
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny		308 478 179,81	323 348 321,95	317 959 211,51
Kapitał zakładowy	12	1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70
Nadwyżka z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09
Kapitał (fundusz) zapasowy	14	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	13	34 304 030,63	34 304 030,63	39 636 882,63
Kapitał rezerwowy - celowy		30 300 000,00	50 300 000,00	50 300 000,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-30 077 245,18	-30 077 245,18	-30 077 245,18
Zyski (straty) zatrzymane		219 015 311,57	213 885 453,71	203 163 491,27
Zobowiązania długoterminowe		40 756 605,67	81 356 051,21	81 339 532,21
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	17 854 688,00	18 110 945,00	15 978 371,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16	335 223,00	335 223,00	279 873,00
Pozostałe rezerwy	17	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	19	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	20	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe	18	22 566 694,67	62 909 883,21	65 081 288,21
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		225 745 845,55	192 647 327,57	347 000 494,61
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21-22	219 402 316,58	187 928 481,69	322 250 674,96
Pozostałe zobowiązania finansowe	23-26	3 459 089,09	3 948 161,88	22 388 600,65
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	27	20 334,00	20 334,00	25 980,00
Pozostałe rezerwy	28	2 864 105,88	750 350,00	2 335 239,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	19	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	20	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)	48	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania		266 502 451,22	274 003 378,78	428 340 026,82
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		574 980 631,03	597 351 700,73	746 299 238,33

SKRÓCONE PÓLROczne SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA I ZANIECHANA	Nota	Za okres 01.-06.2023	Za okres 01.-06.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	32	1 048 078 732,71	1 376 130 335,79
- od jednostek powiązanych		24 502 122,97	28 931 336,99
Przychody netto ze sprzedaży produktów	34	189 974 974,41	214 093 397,94
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	35	856 788 397,55	1 160 700 522,37
Przychody netto ze sprzedaży usług	36	1 315 360,75	1 336 415,48
Pozostałe przychody operacyjne	39	2 412 799,62	2 126 384,22
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		1 050 491 532,33	1 378 256 720,01
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		2 260 766,98	-36 649 946,34
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		164 542,14	5 339 081,85
Amortyzacja		2 753 613,36	1 922 022,62
Zużycie materiałów i energii		167 938 655,58	227 652 156,71
Usługi obce		38 083 495,91	36 211 881,53
Podatki i opłaty		1 083 155,45	1 096 959,49
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		14 253 066,30	11 769 742,03
Pozostałe koszty rodzajowe		586 817,25	397 091,17
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		803 468 737,71	946 029 842,99
Pozostałe koszty operacyjne	40	973 552,30	46 229 659,91
Razem koszty działalności operacyjnej		1 031 237 318,70	1 229 320 328,26
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		19 254 213,63	148 936 391,75
Przychody finansowe	41	12 801 332,87	1 272 409,64
Koszty finansowe	42	24 833 606,84	25 716 050,89
Zysk (strata) brutto		7 221 939,66	124 492 750,50
Podatek dochodowy		1 639 211,00	31 454 511,00
a) część bieżąca		1 848 270,00	33 862 363,00
b) część odroczone		-209 059,00	-2 407 852,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
Zysk (strata) netto		5 582 728,66	93 038 239,50

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 01.-06.2023	Za okres 01.-06.2022
Zysk (strata) netto za okres		5 582 728,66	93 038 239,50
Całkowite dochody ogółem:		5 582 728,66	93 038 239,50
Zysk (strata) na jedną akcję		0,29	4,77
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,29	4,77
Działalność zaniechana			
* Przychody z działalności kontynuowanej		1 048 078 732,71	1 376 130 335,79
* Przychody z działalności zaniechanej	45	0,00	0,00
* Koszty działalności kontynuowanej		1 030 263 766,40	1 183 090 668,35
* Koszty działalności zaniechanej	45	0,00	0,00
* Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		5 582 728,66	93 038 239,50
* Zysk (strata) z działalności zaniechanej	45	0,00	0,00

SKRÓCONE PÓLROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.-06.2023	Za okres 01.-06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		7 221 939,66	124 492 750,50
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		7 221 939,66	124 492 750,50
Korekty o pozycje			
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		-1 639 211,00	-31 454 511,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		2 404 194,94	1 562 164,38
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-5 168 934,76	-2 457 813,70
Amortyzacja		2 753 613,36	1 922 022,62
Utrata wartości firmy		0,00	0,00
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
Zysk/strata ze sprzedaży/zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		4 941,47	-217 778,01
Koszty finansowe		53 633,45	0,00
Przychody finansowe		0,00	0,00
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		5 630 177,12	93 846 834,79
Zmiany w kapitale obrotowym			
Zmiana stanu zapasów		-11 115 093,73	-50 339 448,91
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		38 065 310,73	-53 632 394,11
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		23 024 647,09	97 781 277,34
Zmiana stanu rezerw		-256 257,00	227 448,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		1 416 109,29	-4 146 050,80
Zmiana pozostałych pasywów		0,00	0,00
Inne korekty działalności operacyjnej		0,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		56 764 893,50	83 737 666,31
Odsetki zapłacone		-12 080 293,20	-8 099 686,52
Podatek dochodowy zapłacony		2 524 539,00	33 137 463,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		66 320 647,70	58 699 889,83

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.-06.2023	Za okres 01.-06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		235 431,81	5 900 000,00
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		235 431,81	0,00
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	5 900 000,00
Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00
- odsetki		0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00
Wydatki		3 678 305,60	1 287 666,60
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		2 078 305,60	1 287 666,60
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:		1 600 000,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		1 600 000,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-3 442 873,79	4 612 333,40

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.-06.2023	Za okres 01.-06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		52 025,13	537 453,79
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00
Kredyty i pożyczki		0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		52 025,13	537 453,79
Wydatki		63 613 783,59	61 248 404,20
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		0,00	0,00
Dywidendy		10 226 435,40	42 951 028,68
Inne wypłaty na rzecz udziałów		0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		0,00	0,00
Spląty kredytów i pożyczek		39 514 190,88	8 563 323,15
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		1 210 370,21	1 435 015,10
Odsetki		12 096 871,10	8 278 587,27
Inne wydatki finansowe		565 916,00	20 450,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-63 561 758,46	-60 710 950,41
Przepływy pieniężne netto razem		-683 984,55	2 601 272,82
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		-683 984,55	2 601 272,82
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		15 895 191,34	7 769 318,20
Środki pieniężne na koniec okresu		15 211 206,79	10 370 591,02
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		11 972 628,27	3 130 305,33

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023

	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	24 763 811,69	50 300 000,00	-30 077 245,18	110 125 251,77	103 760 201,94	323 348 321,95
Całkowite dochody ogółem									5 582 728,66	5 582 728,66
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						-20 000 000,00		20 000 000,00		0,00
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								103 760 201,94	-103 760 201,94	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda								-20 452 870,80		-20 452 870,80
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	24 763 811,69	30 300 000,00	-30 077 245,18	213 432 582,91	5 582 728,66	308 478 179,81

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 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					-5 332 852,00				103 760 201,94	98 427 349,94
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego						20 000 000,00		80 044 326,51	-	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	24 763 811,69	50 300 000,00	-30 077 245,18	110 125 251,77	103 760 201,94	323 348 321,95

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 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	-	0,00
Przeniesienie zysku roku poprzedniego									100 044 326,51	
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

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
środki trwałe	59 369 325,93	60 052 096,07	57 269 228,31
środki trwałe w budowie	1 051 207,88	151 645,08	1 450 283,50
zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	60 420 533,81	60 203 741,15	58 719 511,81

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Własne	45 889 559,99	45 756 973,29	44 711 767,76
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	13 479 765,94	14 295 122,78	12 557 460,55
RAZEM	59 369 325,93	60 052 096,07	57 269 228,31

Nota 1.2 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

	na dzień 30.06.2023					
	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	12 378 800,00	35 058 051,62	22 420 303,76	8 736 723,68	2 460 581,77	81 054 460,83
zwiększenia		331 067,75	248 891,19	1 148 178,43	101 845,00	1 829 982,37
- nabycie, w tym niskocenne						
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie		331 067,75	248 891,19	1 148 178,43	101 845,00	1 829 982,37
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych						
- pozostałe zwiększenia						
- przeszacowanie wartości						
zmniejszenia		242 477,43	624 654,51	549 416,72	154 812,57	1 571 361,23
- sprzedaż			65 015,00	439 785,04		504 800,04
- likwidacja		242 477,43	559 639,51	109 631,68	154 812,57	1 066 561,19
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						
- pozostałe zmniejszenia						
- przeszacowanie wartości						
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	12 378 800,00	35 146 641,94	22 044 540,44	9 335 485,39	2 407 614,20	81 313 081,97
II. Umorzenie na początek okresu		7 496 713,21	9 641 087,60	2 157 131,13	1 707 432,82	21 002 364,76
zwiększenia		591 178,70	903 949,92	512 217,50	54 380,76	2 061 726,88
- umorzenie za bieżący okres		591 178,70	903 949,92	512 217,50	54 380,76	2 061 726,88
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia		31 825,08	624 654,51	309 043,44	154 812,57	1 120 335,60
- sprzedaż			65 015,00	282 867,92		347 882,92
- likwidacja		31 825,08	559 639,51	26 175,52	154 812,57	772 452,68
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia						
Umorzenie na koniec okresu		8 056 066,83	9 920 383,01	2 360 305,19	1 607 001,01	21 943 756,04
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	12 378 800,00	27 090 575,11	12 124 157,43	6 975 180,20	800 613,19	59 369 325,93

Nota 1.2 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

	na dzień 31.12.2022					
	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	12 378 800,00	33 564 580,65	22 128 634,03	5 444 862,08	2 347 764,96	75 864 641,72
zwiększenia	0,00	1 570 200,31	309 159,73	3 699 244,55	112 816,81	5 691 421,40
- nabycie, w tym niskocenne	0,00					
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie		1 570 200,31	309 159,73	3 699 244,55	112 816,81	5 691 421,40
- reklasifikacja z innych grup rodzajowych						
- pozostałe zwiększenia						
- przeszacowanie wartości						
zmniejszenia		76 729,34	17 490,00	407 382,95		501 602,29
- sprzedaż			14 500,00	407 382,95		421 882,95
- likwidacja		76 729,34	2 990,00			79 719,34
- reklasifikacja do innych grup rodzajowych						
- pozostałe zmniejszenia						
- przeszacowanie wartości						
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	12 378 800,00	35 058 051,62	22 420 303,76	8 736 723,68	2 460 581,77	81 054 460,83
II. Umorzenie na początek okresu		6 352 305,04	7 891 328,78	1 617 575,47	1 605 992,65	17 467 201,94
zwiększenia		1 152 560,52	1 758 427,83	775 139,70	101 440,17	3 787 568,22
- umorzenie za bieżący okres		1 152 560,52	1 758 427,83	775 139,70	101 440,17	3 787 568,22
- reklasifikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia		8 152,35	8 669,01	235 584,04		252 405,40
- sprzedaż			5 679,01	235 584,04		241 263,05
- likwidacja		8 152,35	2 990,00			11 142,35
- reklasifikacja do innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia						
Umorzenie na koniec okresu		7 496 713,21	9 641 087,60	2 157 131,13	1 707 432,82	21 002 364,76
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	12 378 800,00	27 561 338,41	12 779 216,16	6 579 592,55	753 148,95	60 052 096,07

Nota 1.2 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

	na dzień 30.06.2022					
	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	12 378 800,00	33 564 580,65	22 128 634,03	5 444 862,08	2 347 764,96	75 864 641,72
zwiększenia	0,00		47 321,15	688 744,60	73 312,01	809 377,76
- nabycie, w tym niskocenne	0,00					
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie			47 321,15	688 744,60	73 312,01	809 377,76
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych						
- pozostałe zwiększenia						
- przeszacowanie wartości						
zmniejszenia		76 729,34	2 990,00			79 719,34
- sprzedaż						
- likwidacja		76 729,34	2 990,00			79 719,34
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						
- pozostałe zmniejszenia						
- przeszacowanie wartości						
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	12 378 800,00	33 487 851,31	22 172 965,18	6 133 606,68	2 421 076,97	76 594 300,14
II. Umorzenie na początek okresu		6 352 305,04	7 891 328,78	1 617 575,47	1 605 992,65	17 467 201,94
zwiększenia		576 975,99	875 553,63	367 447,95	49 034,67	1 869 012,24
- umorzenie za bieżący okres		576 975,99	875 553,63	367 447,95	49 034,67	1 869 012,24
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia		8 152,35	2 990,00			11 142,35
- sprzedaż						
- likwidacja		8 152,35	2 990,00			11 142,35
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia						
Umorzenie na koniec okresu		6 921 128,68	8 763 892,41	1 985 023,42	1 655 027,32	19 325 071,83
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	12 378 800,00	26 566 722,63	13 409 072,77	4 148 583,26	766 049,65	57 269 228,31

Nota 1.3 Zmiany aktywów z tytułu praw do użytkowania wg grup rodzajowych

	na dzień 30.06.2023				Razem
	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu			12 426 366,84	7 039 209,11	19 465 575,95
zwiększenia			114 733,00	705 196,05	819 929,05
- nabycie, w tym niskocenne				705 196,05	705 196,05
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie			114 733,00		114 733,00
- rekasyfikacja z innych grup rodzajowych					
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zwiększenia					
zmniejszenia			492 762,27	855 413,49	1 348 175,76
- sprzedaż					
- likwidacja				109 631,68	109 631,68
- rekasyfikacja do innych grup rodzajowych			492 762,27	745 781,81	1 238 544,08
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zmniejszenia					
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu			12 048 337,57	6 888 991,67	18 937 329,24
II. Umorzenie na początek okresu			4 034 163,52	1 136 289,65	5 170 453,17
zwiększenia			473 039,44	364 112,16	837 151,60
- umorzenie za bieżący okres			473 039,44	364 112,16	837 151,60
- rekasyfikacja z innych grup rodzajowych					
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zwiększenia					
zmniejszenia			144 687,39	405 354,08	550 041,47
- sprzedaż					
- likwidacja				26 175,52	26 175,52
- rekasyfikacja do innych grup rodzajowych			144 687,39	379 178,56	523 865,95
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zmniejszenia					
Umorzenie na koniec okresu			4 362 515,57	1 095 047,73	5 457 563,30
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu					
zwiększenie odpisów					
zmniejszenie odpisów					
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu					
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu			7 685 822,00	5 793 943,94	13 479 765,94

Nota 1.3 Zmiany aktywów z tytułu praw do użytkowania wg grup rodzajowych

	na dzień 31.12.2022				Razem
	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu			12 630 366,84	4 520 167,56	17 150 534,40
zwiększenia				3 271 992,04	3 271 992,04
- nabycie, w tym niskocenne					
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie				3 271 992,04	3 271 992,04
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych					
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zwiększenia					
zmniejszenia			204 000,00	752 950,49	956 950,49
- sprzedaż					
- likwidacja					
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych			204 000,00	752 950,49	956 950,49
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zmniejszenia					
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu			12 426 366,84	7 039 209,11	19 465 575,95
II. Umorzenie na początek okresu			3 175 253,52	953 145,64	4 128 399,16
zwiększenia			1 032 310,00	608 570,70	1 640 880,70
- umorzenie za bieżący okres			1 032 310,00	589 737,55	1 622 047,55
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych			0,00	18 833,15	18 833,15
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zwiększenia					
zmniejszenia			173 400,00	425 426,69	598 826,69
- sprzedaż					
- likwidacja					
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych			173 400,00	425 426,69	598 826,69
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zmniejszenia					
Umorzenie na koniec okresu			4 034 163,52	1 136 289,65	5 170 453,17
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu					
zwiększenie odpisów					
zmniejszenie odpisów					
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu					
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu			8 392 203,32	5 902 919,46	14 295 122,78

Nota 1.3 Zmiany aktywów z tytułu praw do użytkowania wg grup rodzajowych

	na dzień 30.06.2022				Razem środki trwałe
	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu			12 426 366,84	3 767 217,07	16 193 583,91
zwiększenia			0,00	688 744,60	688 744,60
- nabycie, w tym niskocenne					
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie			0,00	688 744,60	688 744,60
- rekasyfikacja z innych grup rodzajowych			0,00		
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zwiększenia					
zmniejszenia			0,00		
- sprzedaż					
- likwidacja					
- rekasyfikacja do innych grup rodzajowych			0,00		
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zmniejszenia					
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu			12 426 366,84	4 455 961,67	16 882 328,51
II. Umorzenie na początek okresu			3 008 653,52	546 552,10	3 555 205,62
zwiększenia			512 754,96	256 907,38	769 662,34
- umorzenie za bieżący okres			512 754,96	256 907,38	769 662,34
- rekasyfikacja z innych grup rodzajowych					
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zwiększenia					
zmniejszenia			0,00		
- sprzedaż					
- likwidacja					
- rekasyfikacja do innych grup rodzajowych			0,00		
- przeszacowanie wartości					
- pozostałe zmniejszenia					
Umorzenie na koniec okresu			3 521 408,48	803 459,48	4 324 867,96
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu					
zwiększenie odpisów					
zmniejszenie odpisów					
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu					
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu			8 904 958,36	3 652 502,19	12 557 460,55

Nota 1.4 Środki trwałe wykazywane pozabilansowo używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu

	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
Grunty	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
Inwestycje w obce środki trwałe	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	11 305,37	120 623,49	378 295,73
Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00
RAZEM	11 305,37	120 623,49	378 295,73

Nota 1.5 Środki trwałe w budowie

	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
I. Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek okresu	151 645,08	1 296 212,24	1 296 212,24
zwiększenia	2 729 545,17	4 546 854,24	963 449,02
- nabycie	2 318 405,67	4 546 854,24	963 449,02
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych	0,00	0,00	0,00
- przeszacowanie wartości	0,00	0,00	0,00
- pozostałe zwiększenia	411 139,50	0,00	0,00
zmniejszenia	1 829 982,37	5 691 421,40	809 377,76
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych:	1 829 982,37	5 691 421,40	809 377,76
grunty	0,00	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	331 067,75	1 570 200,31	0,00
urządzenia techniczne i maszyny	248 891,19	309 159,73	47 321,15
środki transportu	1 148 178,43	3 699 244,55	688 744,60
inne środki trwałe	101 845,00	112 816,81	73 312,01
nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
- przeszacowanie wartości	0,00	0,00	0,00
- pozostałe zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec okresu	1 051 207,88	151 645,08	1 450 283,50
II Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00
zwiększenie odpisów	0,00	0,00	0,00
zmniejszenie odpisów	0,00	0,00	0,00
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych w budowie na koniec okresu	1 051 207,88	151 645,08	1 450 283,50

Nota 1.6 Zaliczki na środki trwałe

	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
zwiększenia	0,00	0,00	0,00
- nabycie, w tym niskocenne	0,00	0,00	0,00
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych	0,00	0,00	0,00
- pozostałe zwiększenia	0,00	0,00	0,00
zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych	0,00	0,00	0,00
- pozostałe zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

Nota 2.1 - Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek okresu	25 857 171,58	31 470 816,58	31 470 816,58
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00
- nakłady na nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
- przeszacowanie do wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	200 487,15	5 613 645,00	5 613 645,00
- sprzedaż	0,00	5 613 645,00	5 613 645,00
- przeszacowanie do wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	200 487,15	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	25 656 684,43	25 857 171,58	25 857 171,58
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie umorzenia	0,00	0,00	0,00
- umorzenie za bieżący okres	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia umorzenia	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- przeszacowanie wartości	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie odpisów	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie odpisów	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Wartość netto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu	25 656 684,43	25 857 171,58	25 857 171,58

Nota 2.2 - Zmiana stanu wartości firmy

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
- nabycie jednostki	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż jednostki	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	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
Stan odpisów na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

Wartość firmy powstała w związku z nabyciem zorganizowane części przedsiębiorstwa w postaci zakładu wypalania, prefabrykacji 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 31.12.2022 r. Wartość firmy jest alokowana do jednego ośrodka wypracowującego środki pieniężne rozpatrywanego jako zakład wypalania, prefabrykacji 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 2023 – 2027. 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 31.12.2022:

Stopa wzrostu przychodów ze sprzedaży w okresie szczegółowych projekcji – 5 % (w pierwszym okresie) do 1 % (w ostatnim okresie).

Okres szczegółowy prognozy – 2023 – 2027

Stopa dyskontowa – od 8,35 % (w pierwszym okresie) do 10,00 % (w ostatnim okresie)

Realna stopa wzrostu FCF po roku 2026 – 1%

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

Na dzień 31.06.2023 r. nie wystąpiły przesłanki do ponownej weryfikacji wartości godziwej

Nota 3 Zmiany stanu aktywów niematerialnych

	01.-06.2023					Razem
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki Handlowe	Patenty, koncesje, licencje, oprogramowanie	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na aktywa niematerialne i prawne	
I. Wartości brutto aktywów niematerialnych na początek okresu	8,959,282.06	2 040,00	2 315 105,77	2 382 155,75		13 658 583,58
zwiększenia			45 500,00	419 595,98	45 500,00	510 595,98
- nabycie				419 595,98	45 500,00	465 095,98
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- reklasyfikacja z innych grup			45 500,00			45 500,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia					45 500,00	45 500,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych					45 500,00	45 500,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	8,959,282.06	2 040,00	2 360 605,77	2 801 751,73	0,00	14 123 679,56
II. Umorzenie na początek okresu	430,605.48	2 040,00	2 099 004,23			2 531 649,71
zwiększenia	624,804.42		67 082,06			691 886,48
- umorzenie za bieżący okres	624,804.42		67 082,06			691 886,48
- przeniesienia z innych grup						0,00
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia						0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Umorzenie na koniec okresu	1,055,409.90	2 040,00	2 166 086,29			3 223 536,19
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0,00
zwiększenie						0,00
zmniejszenia						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						0,00
Wartość netto na koniec okresu	7,903,872.16	0,00	194 519,48	2 801 751,73	0,00	10 900 143,37

Nota 3 Zmiany stanu aktywów niematerialnych

	01.-12.2022					Razem
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki Handlowe	Patenty, koncesje, licencje, oprogramowanie	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na aktywa niematerialne i prawne	
I. Wartości brutto aktywów niematerialnych na początek okresu	214,644.42	2 040,00	2 153 455,52	9 483 237,01	61 600,00	11 914 976,95
zwiększenia	8,744,637.64	0,00	161 650,25	1 643 556,38	100 050,25	10 649 894,52
- nabycie		0,00		1 643 556,38	100 050,25	1 743 606,63
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- reklasyfikacja z innych grup	8,744,637.64		161 650,25			8 906 287,89
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia				8 744 637,64	161 650,25	8 906 287,89
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych				8 744 637,64	161 650,25	8 906 287,89
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	8,959,282.06	2 040,00	2 315 105,77	2 382 155,75	0,00	13 658 583,58
II. Umorzenie na początek okresu	191,704.50	2 040,00	2 013 483,81			2 207 228,31
zwiększenia	238,900.98		85 520,42			324 421,40
- umorzenie za bieżący okres	238,900.98		85 520,42			324 421,40
- przeniesienia z innych grup						0,00
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia						0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Umorzenie na koniec okresu	430,605.48	2 040,00	2 099 004,23			2 531 649,71
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0,00
zwiększenie						0,00
zmniejszenia						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						0,00
Wartość netto na koniec okresu	8,528,676.58	0,00	216 101,54	2 382 155,75	0,00	11 126 933,87

Nota 3 Zmiany stanu aktywów niematerialnych

	01.-06.2022					Razem
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki Handlowe	Patenty, koncesje, licencje, oprogramowanie	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na aktywa niematerialne i prawne	
I. Wartości brutto aktywów niematerialnych na początek okresu	214,644.42	2 040,00	2 153 455,52	9 483 237,01	61 600,00	11 914 976,95
zwiększenia		0,00	61 600,00	1 012 962,18		1 074 562,18
- nabycie		0,00		1 012 962,18		1 012 962,18
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- reklasyfikacja z innych grup			61 600,00			61 600,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia					61 600,00	61 600,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych					61 600,00	61 600,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	214,644.42	2 040,00	2 215 055,52	10 496 199,19	0,00	12 927 939,13
II. Umorzenie na początek okresu	191,704.50	2 040,00	2 013 483,81			2 207 228,31
zwiększenia	15,336.36		37 674,02			53 010,38
- umorzenie za bieżący okres	15,336.36		37 674,02			53 010,38
- przeniesienia z innych grup						0,00
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia						0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Umorzenie na koniec okresu	207,040.86	2 040,00	2 051 157,83			2 260 238,69
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0,00
zwiększenie						0,00
zmniejszenia						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						0,00
Wartość netto na koniec okresu	7,603.56	0,00	163 897,69	10 496 199,19	0,00	10 667 700,44

Nota 3.1 - Aktywa niematerialne (struktura własnościowa)

	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
Własne	10 900 143,37	11 126 933,87	10 667 700,44
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00
RAZEM	10 900 143,37	11 126 933,87	10 667 700,44
RAZEM	0,00	0,00	0,00

Nota 4 - Długoterminowe aktywa finansowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) w jednostkach powiązanych	61 306 443,00	59 706 443,00	66 288 601,03
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach notowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach nienotowanych na giełdzie	61 306 443,00	59 706 443,00	61 219 611,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Udziały i akcje w jednostkach zależnych wyceniane po koszcie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00	0,00
Należności i udzielone pożyczki	0,00	0,00	5 068 990,03
Inne	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	3 857 946,87	3 344 734,91	3 421 779,06
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach notowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach nienotowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe przez wynik finansowy - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00	0,00
Należności i udzielone pożyczki	2 731 946,87	2 218 734,91	2 295 779,06
Inne	1 126 000,00	1 126 000,00	1 126 000,00
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	61 306 443,00	59 706 443,00	66 288 601,03
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	3 857 946,87	3 344 734,91	3 421 779,06

Nota 4.1 - Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek okresu	63 051 177,91	70 029 070,23	70 029 070,23
Zwiększenia	2 113 211,96	703 914,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	7 681 806,32	318 690,14
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	65 164 389,87	63 051 177,91	69 710 380,09

Przyszłe przepływy zostały oszacowane przy wykorzystaniu założeń Zarządu.

Okres projekcji szczegółowej obejmował 5 lat, tj. okres 2023 – 2027. 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 31.12.2022:

Stopa wzrostu przychodów ze sprzedaży w okresie szczegółowych projekcji – 5 % (w pierwszym okresie) do 1 % (w ostatnim okresie).

Okres szczegółowy prognozy – 2023 – 2027

Stopa dyskontowa – od 11,47 % (w pierwszym okresie) do 11,44 % (w ostatnim okresie)

Realna stopa wzrostu FCF po roku 2026 – 1%

Na dzień 30.06.2023 r. nie wystąpiły przesłanki do ponownej weryfikacji wartości godziwej.

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) w walucie polskiej	61 306 443,00	59 706 443,00	61 219 611,00
a) w walucie polskiej	1 126 000,00	1 126 000,00	1 126 000,00
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	61 306 443,00	59 706 443,00	61 219 611,00
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	1 126 000,00	1 126 000,00	1 126 000,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	0,00	0,00	0,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	0,00	0,00	0,00
b1. w USD	0,00	0,00	0,00
b1. w USD	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	0,00	0,00	0,00
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (bez pożyczek), razem	62 432 443,00	60 832 443,00	62 345 611,00

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

Porównanie wartości bilansowej aktywów finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Klasa instrumentu finansowego	30.06.2023		30.06.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Udziały – jednostki zależne	61 306 443,00	61 306 443,00	66 288 601,03	66 288 601,03
Pożyczki i pozostałe aktywa	3 857 946,87	3 857 946,87	3 344 734,91	3 344 734,91

Nota 4.3 - Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) w walucie polskiej	2 731 946,87	2 218 734,91	7 364 769,09
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 731 946,87	2 218 734,91	7 364 769,09
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	0,00	0,00	0,00
b1. w USD	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	0,00	0,00	0,00
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00

Nota 4.3 - Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki długoterminowe, razem	2 731 946,87	2 218 734,91	7 364 769,09

Nota 5 - Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	2 136 264,00	331 067,00	331 067,00
Zwiększenia	2 021 510,00	2 078 152,00	2 635 300,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 021 510,00	2 078 152,00	2 635 300,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	0,00
- rezerwy	0,00	9 444,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	347 263,00	142 566,00	2 255 300,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	1 674 247,00	1 926 142,00	380 000,00
- sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	2 068 708,00	272 955,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 068 708,00	272 955,00	0,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	0,00
- rezerwy	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	142 566,00	272 955,00	0,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	1 926 142,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	2 089 066,00	2 136 264,00	2 966 367,00

Nota 6 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	78 424,47	287 886,99	516 283,24
- znak towarowy	1 399,80	1 651,78	1 793,76
- certyfikaty	32,09	1 797,58	4 969,78
- podpis elektroniczny	500,71	360,90	505,26
- przegląd budynku	900,00	1 350,00	1 800,00
- świadectwo UDT	0,00	0,00	0,00
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
- prowizja od kredytu	56 701,83	278 002,29	498 151,88
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	14 433,30	0,00	0,00
- ubezpieczenia	4 456,74	4 724,44	9 062,56
- prenumerata	0,00	0,00	0,00
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	34 065,33	5 037,04	722,22
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	112 489,80	292 924,03	517 005,46

Nota 7 - Zapasy

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Materiały	39 858 553,04	35 157 457,79	43 059 523,74
Półprodukty i produkty w toku	6 600 007,19	5 617 840,54	3 443 580,67
Produkty gotowe	14 536 169,19	18 183 261,07	33 624 923,32
Towary	178 835 812,72	169 756 889,01	214 563 055,00
Zapasy ogółem, w tym:	239 830 542,14	228 715 448,41	294 691 082,73
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	103 000 000,00	103 000 000,00	84 000 000,00

Nota 7.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:	0,00	22 762 930,00	42 859 000,00
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	22 762 930,00	42 859 000,00

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Od jednostek powiązanych	8 353 571,25	3 268 961,71	2 568 404,38
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 353 571,25	3 268 961,71	2 568 404,38
do 12 miesięcy	8 353 571,25	3 268 961,71	2 568 404,38
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	142 974 959,15	177 630 527,60	265 605 827,61
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	127 404 520,56	161 854 852,19	261 734 702,35
do 12 miesięcy	127 404 520,56	161 854 852,19	261 734 702,35
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	30 556 332,19	33 321 072,01	26 830 308,90
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 492 959,31	1 649 300,10	1 824 314,03
pozostałe należności	1 788 506,90	11 296 410,95	279 812,14
Należności dochodzone na drodze sądowej	12 288 972,38	2 829 964,36	1 766 999,09
Należności z tytułu dostaw i usług netto	151 328 530,40	180 899 489,31	268 174 231,99

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

Porównanie wartości bilansowej aktywów finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Klasa instrumentu finansowego	30.06.2023		30.06.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	151 328 530,40	151 328 530,40	268 174 231,99	268 174 231,99

Według oceny Spółki wartość godziwa należności handlowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na:

- szybką rotację oraz krótki termin zapadalności, w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta jest nieistotny;
- instrumenty te dotyczyły transakcji zawartych na warunkach rynkowych;

Nota 8.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek roku	33 321 072,01	27 725 958,22	27 725 958,22
Zwiększenia	2 404 194,94	8 730 232,22	1 562 164,38
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	36 120,33	2 388 556,85	1 562 164,38
- inne	2 368 074,61	6 341 675,37	0,00
Zmniejszenia	5 168 934,76	3 135 118,43	2 457 813,70
- inne	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	5 167 434,76	3 082 193,91	2 416 502,80
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00	0,00
- zakończenie postępowań	1 500,00	52 924,52	41 310,90
Stan na koniec roku obrotowego	30 556 332,19	33 321 072,01	26 830 308,90

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
w walucie polskiej	146 890 675,62	159 052 799,46	217 583 853,46
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	34 994 186,97	55 167 761,86	77 420 687,43
waluta - EUR	7 825 001,00	11 753 826,88	16 810 849,75
przeliczone na PLN	34 994 186,97	55 167 761,86	77 420 687,43
waluta - USD	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto	181 884 862,59	214 220 561,32	295 004 540,89

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
0-30	24 304 271,75	40 161 787,90	43 519 451,34
30-90	10 069 333,16	14 920 654,27	9 443 822,15
90-180	10 736 055,70	2 477 335,28	4 704 938,27
180-360	2 125 111,91	5 312 983,10	6 742 109,95
powyżej 360	23 290 932,78	18 644 055,17	14 625 964,89
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	70 525 705,30	81 516 815,72	79 036 286,60
odpis aktualizujący	28 188 327,58	26 979 396,64	26 830 308,90
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	42 337 377,72	54 537 419,08	52 205 977,70

Nota 9 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach notowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach nienotowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - udziały i akcje w jednostkach notowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	48 589,32	150 570,85	339 808,75
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	48 589,32	150 570,85	339 808,75

Nota 10 - Środki pieniężne

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Środki pieniężne w kasie	142 921,73	87 608,15	116 314,31
Środki pieniężne w banku	14 524 362,58	15 038 468,30	10 254 276,71
Lokaty krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inne środki pieniężne	543 922,48	769 114,89	0,00
Razem środki pieniężne	15 211 206,79	15 895 191,34	10 370 591,02

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

Porównanie wartości bilansowej aktywów finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Klasa instrumentu finansowego	30.06.2023		30.06.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15 211 206,79	15 211 206,79	10 370 591,02	10 370 591,02

Według oceny Spółki wartość godziwa środków pieniężnych, nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na szybką rotację oraz krótki termin zapadalności, w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta jest nieistotny;

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
w walucie polskiej	14 775 957,03	15 327 103,92	8 087 189,58
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	435 249,76	568 087,42	2 283 401,44
waluta - EUR	57 212,49	123 303,94	507 324,83
przeliczone na PLN	256 901,11	560 265,07	2 276 255,02
waluta - USD	44 057,89	2 025,26	2 025,26
przeliczone na PLN	178 348,65	7 822,35	7 146,42
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	15 211 206,79	15 895 191,34	10 370 591,02

Nota 11 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
- ubezpieczenia majątkowe	204 104,21	265 996,77	161 934,08
- koszty promocji i reklama	4 380,00	8 760,00	4 380,00
- prenumerata czasopism	10 317,81	7 350,96	5 789,74
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
- prowizje faktoringowe i bankowe	741 308,46	848 436,77	1 093 991,75
- subskrypcja licencji	0,00	0,00	0,00
- oprogramowania	218 299,06	114 166,14	192 624,82
- walcówka	48 116,51	58 370,55	49 950,82
- ubezpieczenia wiarytelności	0,00	0,00	0,00
- zakup wyposażenia	0,00	0,00	0,00
- prowizje z tyt. zakupu instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
- certyfikaty	6 579,29	7 705,85	8 661,83
- wieczyste użytkowanie	187 240,86	0,00	176 801,28
- ZFŚS	199 564,72	0,00	196 230,46
- podatek od nieruchomości i środków transportu	586 923,48	0,00	545 852,00
- koszt bieżących urlopów	0,00	0,00	0,00
- koszt otrzymanego poręczenia	0,00	0,00	0,00
- koszty napraw i remontów	17 319,96	0,00	0,00
- przegląd techniczny budynków, maszyn, urządzeń	900,00	3 191,70	5 941,74
- pozostałe	17 295,08	3 091,88	45 409,28
Stan na koniec roku obrotowego	2 242 349,44	1 317 070,62	2 487 567,80

Nota 12 - Kapitał zakładowy (struktura)

Seria/emisja Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	na dzień 30.06.2023		Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
		Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej			
Seria A		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	19-02-2001	19-01-2001
Seria B		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	19-02-2001	19-01-2001
Seria D		3 882 000	388 200,00	gotówka	07-10-2009	01-01-2009
Seria E		765 000	76 500,00	gotówka	30-04-2010	01-01-2010
Seria F		2 117 647	211 764,70	gotówka	14-02-2011	01-01-2011
Kapitał zakładowy, razem			1 951 464,70			

Nota 12 - Kapitał zakładowy (struktura)

Seria/emisja Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	na dzień 31.12.2022		Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
		Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej			
Seria A		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	19-02-2001	19-01-2001
Seria B		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	19-02-2001	19-01-2001
Seria D		3 882 000	388 200,00	gotówka	07-10-2009	01-01-2009
Seria E		765 000	76 500,00	gotówka	30-04-2010	01-01-2010
Seria F		2 117 647	211 764,70	gotówka	14-02-2011	01-01-2011
Kapitał zakładowy, razem			1 951 464,70			

Nota 12 - Kapitał zakładowy (struktura)

Seria/emisja Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	na dzień 30.06.2022		Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
		Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej			
Seria A		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	19-02-2001	19-01-2001
Seria B		6 375 000	637 500,00	Kapitał z przekształcenia spółki cywilnej 1.274.093,08; gotówka 906,92	19-02-2001	19-01-2001
Seria D		3 882 000	388 200,00	gotówka	07-10-2009	01-01-2009
Seria E		765 000	76 500,00	gotówka	30-04-2010	01-01-2010
Seria F		2 117 647	211 764,70	gotówka	14-02-2011	01-01-2011
Kapitał zakładowy, razem			1 951 464,70			

Nota 13 - Kapitał z aktualizacji wyceny

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
z tytułu zysków / strat z wyceny instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatku odroczonego	-8 327 504,79	-8 327 504,79	-9 578 420,79
- z aktualizacji wyceny inwestycji	-6 061 147,00	-6 061 147,00	-7 312 063,00
- z aktualizacji wyceny środków trwałych	-2 266 357,79	-2 266 357,79	-2 266 357,79
inny (wg rodzaju)	42 631 535,42	42 631 535,42	49 215 303,42
z aktualizacji wyceny środków trwałych	11 806 576,73	11 806 576,73	11 806 576,73
z tytułu aktualizacji wyceny inwestycji	30 824 958,69	30 824 958,69	37 408 726,69
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, razem	34 304 030,63	34 304 030,63	39 636 882,63

Nota 14 - Zmiana stanu kapitału (funduszu) zapasowego

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek okresu	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Wartość nadwyżki ceny sprzedaży akcji nad ich wartością nominalną	0,00	0,00	0,00
Wartość zatrzymanych zysków lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	650 500,00	650 500,00	650 500,00

Nota 15 - Zmiana stanu zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	18 110 945,00	15 750 923,00	15 750 923,00
Zwiększenia	2 650 054,00	5 166 193,00	355 423,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	2 650 054,00	5 166 193,00	355 423,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	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
Zmniejszenia	2 906 311,00	2 806 171,00	127 975,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	2 906 311,00	1 555 255,00	127 975,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	1 250 916,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na kapitał własny	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00	0,00
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	17 854 688,00	18 110 945,00	15 978 371,00

Nota 16 - Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
I Rezerwa na odprawy emerytalne	335 223,00	335 223,00	279 873,00
Stan na początek okresu	335 223,00	279 873,00	279 873,00
Zwiększenia	0,00	335 223,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	335 223,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	279 873,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	279 873,00	0,00
Stan na koniec okresu	335 223,00	335 223,00	279 873,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	335 223,00	335 223,00	279 873,00

Nota 17 - Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

Nota 18 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
kredyty i pożyczki	17 163 193,71	55 495 208,59	58 998 021,41
umowy leasingu finansowego	5 403 500,96	7 414 674,62	6 083 266,80
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe, razem	22 566 694,67	62 909 883,21	65 081 288,21

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

Porównanie wartości bilansowej zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Klasa instrumentu finansowego	30.06.2023		30.06.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Zobowiązania:				
Zobowiązania finansowe długoterminowe	22 566 694,67	22 566 694,67	65 081 288,21	65 081 288,21

Według oceny Spółki wartość godziwa kredytów oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na:

- szybką rotację oraz krótki termin zapadalności, w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta jest nieistotny;
- instrumenty te dotyczyły transakcji zawartych na warunkach rynkowych;
- w odniesieniu do instrumentów długoterminowych – ich oprocentowanie jest oparte na zmiennej rynkowej stopie i obowiązująca w umowach marża na każdą z dat bilansowych nie odbiegała od warunków rynkowych.

za wyjątkiem zobowiązań z tytułu leasingu, które znajdują się poza uregulowaniami MSSF 9.

Nota 18.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
powyżej 1 roku do 3 lat	17 237 087,05	55 577 302,79	59 105 746,58
powyżej 3 do 5 lat	5 093 645,13	5 427 685,35	3 386 973,64
powyżej 5 lat	235 962,49	1 904 895,07	2 588 567,99
Zobowiązania finansowe długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	22 566 694,67	62 909 883,21	65 081 288,21

Nota 18.2 - Zobowiązania finansowe długoterminowe (struktura walutowa)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
w walucie polskiej	22 250 121,96	61 084 631,86	62 602 832,31
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	316 572,71	1 825 251,35	2 478 455,90
waluta - EUR	71 723,39	426 158,10	578 343,26
przeliczone na PLN	316 572,71	1 825 251,35	2 478 455,90
waluta - USD	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe, razem	22 566 694,67	62 909 883,21	65 081 288,21

Nota 19 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
- koszty energii, paliwa, telefonów	0,00	0,00	0,00
- ubezpieczenie majątkowe i osobowe	0,00	0,00	0,00
- dotacje	0,00	0,00	0,00
- usługi agencyjne	0,00	0,00	0,00
- usługi transportowe	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00	0,00

Nota 20 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
- zasądzone koszty sądowe	0,00	0,00	0,00
- dotacja	0,00	0,00	0,00
- ubezpieczenie należności	0,00	0,00	0,00
- pozostałe przychody	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00

Nota 21 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
wobec jednostek powiązanych	1 100 698,76	1 616 559,01	1 439 026,05
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	1 100 698,76	1 616 559,01	865 024,05
- do 12 miesięcy	1 100 698,76	1 616 559,01	865 024,05
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	574 002,00
wobec pozostałych jednostek	218 301 617,82	186 311 922,68	320 811 648,91
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	162 024 475,61	148 475 155,12	240 855 757,20
- do 12 miesięcy	162 024 475,61	148 475 155,12	240 855 757,20
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	25 678 970,31	6 696 393,05	32 700 187,03
zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	15 540 513,55	17 052 331,19
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	18 055 359,03	12 400 792,27	22 491 204,06
z tytułu wynagrodzeń	1 376 407,53	1 281 756,38	1 173 139,53
fundusze specjalne	535 936,08	327 555,08	447 538,89
inne	10 630 469,26	1 589 757,23	6 091 491,01
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	219 402 316,58	187 928 481,69	322 250 674,96

Nota 22 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - struktura walutowa

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) w walucie polskiej	112 635 984,31	131 207 094,02	141 741 001,67
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	112 635 984,31	131 207 094,02	141 741 001,67
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	106 766 332,27	56 721 387,67	180 509 673,29
b1. w USD	101 491,84	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	411 935,08	0,00	0,00
b2. w EUR	24 095 340,92	12 147 682,67	38 408 213,71
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	106 352 015,75	56 718 745,15	180 507 081,97
b3. w CZK	13 212,61	13 212,61	13 212,61
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 381,44	2 642,52	2 591,32
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	219 402 316,58	187 928 481,69	322 250 674,96

Nota 23 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	3 459 089,09	3 948 161,88	22 388 600,65
kredyty i pożyczki	0,00	1 182 176,00	1 899 996,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	3 408 324,09	2 722 915,88	2 558 268,19
inne zobowiązania finansowe	50 765,00	43 070,00	17 930 336,46
- zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu transakcji na instrumentach finansowych	0,00	43 070,00	0,00
- zobowiązanie inne	50 765,00	0,00	17 930 336,46
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	3 459 089,09	3 948 161,88	22 388 600,65

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

Porównanie wartości bilansowej zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Klasa instrumentu finansowego	30.06.2023		30.06.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Zobowiązania:				
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	3 459 089,09	3 459 089,09	22 388 600,65	22 388 600,65

Według oceny Spółki wartość godziwa kredytów oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na:

- szybką rotację oraz krótki termin zapadalności, w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta jest nieistotny;
- instrumenty te dotyczyły transakcji zawartych na warunkach rynkowych;
- w odniesieniu do instrumentów długoterminowych – ich oprocentowanie jest oparte na zmiennej rynkowej stopie i obowiązująca w umowach marża na każdą z dat bilansowych nie odbiegała od warunków rynkowych.

za wyjątkiem zobowiązań z tytułu leasingu, które znajdują się poza uregulowaniami MSSF 9.

Nota 24 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe (struktura walutowa)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
w walucie polskiej	1 128 682,55	2 578 862,04	3 110 565,91
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	2 330 406,54	1 369 299,84	19 278 034,74
waluta - EUR	527 981,91	319 701,99	4 192 084,31
przeliczone na PLN	2 330 406,54	1 369 299,84	19 278 034,74
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
waluta - USD	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	3 459 089,09	3 948 161,88	22 388 600,65

Nota 25 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00	0,00
Kredyty bankowe	0,00	1 182 176,00	1 899 996,00
Pożyczki udzielone przez jednostki powiązane	0,00	0,00	0,00
Pożyczki udzielone przez pozostałe jednostki	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	1 182 176,00	1 899 996,00

Nota 26 - Leasing finansowy

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
wartość bilansowa netto aktywów leasingowanych	0,00	0,00	0,00
różnica między sumą przyszłych minimalnych opłat leasingowych a ich wartością bieżącą	0,00	0,00	0,00
łącznie suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych, płatnych w okresie	8 811 825,05	10 137 590,50	8 641 534,99
w ciągu jednego roku	3 408 324,09	2 722 915,88	2 558 268,19
od 2 do 5 lat	5 403 500,96	7 414 674,62	3 494 698,81
powyżej 5 lat	0,00	0,00	2 588 567,99
koszty finansowe zarachowane na przyszłe okresy	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu finansowego wykazane w bilansie, razem	8 811 825,05	10 137 590,50	8 641 534,99

Nota 27 - Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
I Rezerwa na odprawy emerytalne	20 334,00	20 334,00	25 980,00
Stan na początek okresu	20 334,00	25 980,00	25 980,00
Zwiększenia	0,00	20 334,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	20 334,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	25 980,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	25 980,00	0,00
Stan na koniec okresu	20 334,00	20 334,00	25 980,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	20 334,00	20 334,00	25 980,00

Nota 28 - Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek okresu	750 350,00	2 335 239,00	2 335 239,00
a) zwiększenia	2 864 105,88	750 350,00	0,00
b) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
c) rozwiązanie	750 350,00	2 335 239,00	0,00
Stan na koniec okresu	2 864 105,88	750 350,00	2 335 239,00

Nota 29 - Akcje

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wartość księgowa	308 478 179,81	323 348 321,95	317 959 211,51
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na jedną akcję	15,81	16,57	16,29
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	15,81	16,57	16,29

Nota 30 - Należności warunkowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Należności warunkowe	215 037 393,63	218 183 910,20	215 037 393,63
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
- Z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00
- Sporne sprawy budżetowe	0,00	0,00	0,00
- Zobowiązania z tytułu spraw sądowych	0,00	0,00	0,00
- Pozostałe	0,00	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek	215 037 393,63	218 183 910,20	215 037 393,63
- Z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	106 675 742,40	120 605 760,00	106 675 742,40
- Z tytułu weksli obcych	25 974 950,66	26 074 950,66	25 974 950,66
- Należności z tytułu spraw sądowych	0,00	0,00	0,00
- Pozostałe	82 386 700,57	71 503 199,54	82 386 700,57

Nota 31 - Zobowiązania warunkowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania warunkowe	9 178 551,09	6 063 942,22	1 114 095,98
Na rzecz jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
- Z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00
- Sporne sprawy budżetowe	0,00	0,00	0,00
- Zobowiązania z tytułu wystawionych weksli	0,00	0,00	0,00
- Pozostałe	0,00	0,00	0,00
Na rzecz pozostałych jednostek	9 178 551,09	6 063 942,22	1 114 095,98
- Z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	9 178 551,09	6 063 942,22	1 114 095,98
- Sporne sprawy budżetowe	0,00	0,00	0,00
- Zobowiązania z tytułu spraw sądowych	0,00	0,00	0,00
- Z tytułu umów kredytowych	0,00	0,00	0,00
- Pozostałe	0,00	0,00	0,00

Nota 32 - Przychody ze sprzedaży

	01.-06.2023	01.-06.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów	189 974 974,41	214 093 397,94
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	856 788 397,55	1 160 700 522,37
Przychody netto ze sprzedaży usług	1 315 360,75	1 336 415,48
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	1 048 078 732,71	1 376 130 335,79

Nota 33.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	01.-06.2023	01.-06.2022
Sprzedaż krajowa	184 788 796,45	209 862 343,79
Eksport, w tym:	5 186 177,96	4 231 054,15
Unia Europejska	5 186 177,96	4 231 054,15
Pozostałe kraje	0,00	0,00
Razem	189 974 974,41	214 093 397,94

Nota 33.2 - Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów- szczegółowa struktura geograficzna

	01.-06.2023	01.-06.2022
Sprzedaż krajowa	837 991 789,59	1 135 902 293,01
Eksport, w tym:	18 796 607,96	24 798 229,36
Unia Europejska	15 704 193,25	22 683 899,47
Pozostałe kraje	3 092 414,71	2 114 329,89
Razem	856 788 397,55	1 160 700 522,37

Nota 33.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	01.-06.2023	01.-06.2022
Sprzedaż krajowa	1 315 360,75	1 336 415,48
Eksport, w tym:	0,00	0,00
Unia Europejska	0,00	0,00
Pozostałe kraje	0,00	0,00
Razem	1 315 360,75	1 336 415,48

Nota 34 - Przychody ze sprzedaży produktów - według asortymentu

	01.-06.2023	01.-06.2022
- prefabrykaty zbrojeniowe	64 602 724,89	117 440 798,76
- pozostałe	125 372 249,52	96 652 599,18
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	189 974 974,41	214 093 397,94

Nota 35 - Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów - według asortymentu

	01.-06.2023	01.-06.2022
- towary	856 788 397,55	1 160 700 522,37
- materiały	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	856 788 397,55	1 160 700 522,37

Nota 36 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	01.-06.2023	01.-06.2022
- pozostałe	533 051,99	592 797,02
- usługi transportowe	440 144,46	473 751,93
- usługi cięcia i atesty	342 164,30	269 866,53
- montaż konstrukcji	0,00	0,00
- usługi przerobu	0,00	0,00
- usługi pośrednictwa finansowego	0,00	0,00
- usługi profilowania	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży usług, razem	1 315 360,75	1 336 415,48

Nota 37.1 - Segmenty branżowe

	za okres 01.-06.2023			
	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe
				Razem
Działalność kontynuowana				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	847 727 422,74	83 550 347,66	116 800 962,31	1 048 078 732,71
Koszty działalności operacyjnej	831 407 112,72	83 403 885,38	115 452 768,30	1 030 263 766,40
Wynik segmentu	16 320 310,02	146 462,28	1 348 194,01	17 814 966,31
Pozostałe przychody operacyjne				2 412 799,62
Pozostałe koszty operacyjne				973 552,30
Ujemna wartość firmy				
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych				
Przychody finansowe				12 801 332,87
Koszty finansowe				24 833 606,84
Zysk (strata) z działalności gospodarczej				7 221 939,66
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej				7 221 939,66
Podatek dochodowy				1 639 211,00
a) część bieżąca				1 848 270,00
b) część odroczone				-209 059,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
Zysk (strata) netto				5 582 728,66

Nota 37.1 - Segmenty branżowe

	za okres 01.-06.2022			
	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe
				Razem
Działalność kontynuowana				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 115 621 921,02	145 474 837,39	115 033 577,38	1 376 130 335,79
Koszty działalności operacyjnej	934 363 560,88	140 003 259,34	108 723 848,13	1 183 090 668,35
Wynik segmentu	181 258 360,14	5 471 578,05	6 309 729,25	193 039 667,44
Pozostałe przychody operacyjne				2 126 384,22
Pozostałe koszty operacyjne				46 229 659,91
Ujemna wartość firmy				0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych				0,00
Przychody finansowe				1 272 409,64
Koszty finansowe				25 716 050,89
Zysk (strata) z działalności gospodarczej				124 492 750,50
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej				124 492 750,50
Podatek dochodowy				31 454 511,00
a) część bieżąca				33 862 363,00
b) część odroczone				-2 407 852,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
Zysk (strata) netto				93 038 239,50

Nota 38 - Koszty według rodzaju

	01.-06.2023	01.-06.2022
amortyzacja	2 753 613,36	1 922 022,62
zużycie materiałów i energii	167 938 655,58	227 652 156,71
usługi obce	38 083 495,91	36 211 881,53
podatki i opłaty	1 083 155,45	1 096 959,49
wynagrodzenia	11 475 658,64	9 632 845,58
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 777 407,66	2 136 896,45
pozostałe koszty rodzajowe (tytuły)	586 817,25	397 091,17
Koszty według rodzaju, razem	224 698 803,85	279 049 853,55
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	2 260 766,98	-36 649 946,34
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-164 542,14	-5 339 081,85
Suma kosztów rodzajowych	226 795 028,69	237 060 825,36

Koszt własny sprzedaży

	01.-06.2023	01.-06.2022
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	226 795 028,69	237 060 825,36
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	803 468 737,71	946 029 842,99
Razem	1 030 263 766,40	1 183 090 668,35

Nota 39 Pozostałe przychody operacyjne

	01.-06.2023	01.-06.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	217 778,01
Dotacje	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 875 540,03	1 546 435,08
Otrzymane odszkodowania i refundacje	115 351,64	181 958,20
Rozwiązane rezerwy, w tym:	0,00	0,00
dofinansowanie FGŚP	0,00	0,00
rozwiązane rezerwy na świadczenia urlopowe	0,00	0,00
zwrot zapłaconego podatku VAT - decyzja pokontrolna	0,00	0,00
zwrot kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego	67 667,72	46 458,77
reklamacje	0,00	18 122,23
refaktury	10 235,86	9 683,81
sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00
nadpłaty z rozrachunków	83 259,11	8 505,07
pozostała sprzedaż	0,00	0,00
Inne	260 745,26	97 443,05
Suma pozostałych przychodów operacyjnych	2 412 799,62	2 126 384,22

Nota 40 Pozostałe koszty operacyjne

	01.-06.2023	01.-06.2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 941,47	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	275 945,62	1 603 475,28
Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	212 770,73	44 488,86
Koszty reklamacji	136 224,57	1 504 450,10
Rezerwy, w tym:	0,00	0,00
Zapasy	0,00	0,00
Urlopy, odprawy emerytalno-rentowe	0,00	0,00
VAT WDT	0,00	0,00
Kary i odszkodowania	70 887,09	32 137,82
Koszty refaktur	10 235,86	9 683,81
Koszty pozostałej sprzedaży	195 771,18	0,00
Usługi audytu podatkowego	0,00	0,00
Ubezpieczenia	0,00	0,00
Darowizny	15 500,00	157 746,14
Odpisane Należności	0,00	0,00
Udzielone premie pieniężne	0,00	0,00
Inne	51 275,78	42 877 677,90
Suma pozostałych kosztów operacyjnych	973 552,30	46 229 659,91

Nota 41 - Przychody finansowe

	01.-06.2023	01.-06.2022
Dywidendy i udziały w zyskach	750 000,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	4 811 332,22	287 230,27
z tytułu udzielonych pożyczek	2 662,96	166 946,45
odsetki od należności	4 794 754,32	77 679,00
pozostałe odsetki	13 914,94	42 604,82
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	7 240 000,65	985 179,37
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	2 770 472,36	0,00
Sprzedaż wierzytelności	22 806,30	36 582,92
Usługi pośrednictwa finansowego	4 002,00	42 523,83
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	3 294 005,99	906 071,62
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00
Rozwiązane rezerwy	1 148 714,00	0,00
Pozostałe	0,00	1,00
Suma przychodów finansowych	12 801 332,87	1 272 409,64

Nota 42 - Koszty finansowe

	01.-06.2023	01.-06.2022
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	12 148 347,03	8 293 147,92
z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	46 880,93	10 282,41
odsetki z tytułu faktoringu	10 390 850,88	6 665 510,82
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	1 556 098,86	1 521 428,82
odsetki z tytułu leasingu finansowego	149 921,36	91 647,63
pozostałe odsetki	4 595,00	4 278,24
Koszty zbycia inwestycji	0,00	0,00
Inne koszty finansowe, w tym:	12 685 259,81	17 422 902,97
Prowizje od otrzymanych kredytów	642 496,10	818 598,41
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0,00	4 515 056,68
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	6 494 686,32	951 977,81
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	17 094,57	32 168,69
Usługi finansowe	762 315,83	1 033 775,29
Leasing	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	119 238,34	0,00
Pozostałe koszty	4 649 428,65	10 071 326,09
Suma kosztów finansowych	24 833 606,84	25 716 050,89

Nota 43 - Przeciętne zatrudnienie – w osobach – w grupach zawodowych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Zarząd jednostki	3,00	3,00	3,00
Administracja	25,00	24,00	24,00
Dział sprzedaży	68,00	71,00	70,00
Pion produkcji	17,00	15,00	15,00
Pozostali	132,00	128,00	128,00
Razem	245,00	241,00	240,00

Nota 44 - Transakcje z podmiotami powiązаныmi

	01.-06.2023	01.-06.2022
Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	7 227 606,11	2 155 711,55
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	22 930 952,30	27 372 973,15
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	0,00	350,00
Pozostałe przychody operacyjne	4 571,15	3 607,06
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	0,00	0,00
Koszty finansowe	0,00	0,00
Betstal Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 024 364,74	412 692,83
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	44 537,71	0,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	1 156 372,42	1 462 814,42
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	5 570 644,12	5 076 781,36
Pozostałe przychody operacyjne	204,13	157,06
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	100,00	737,12
Koszty finansowe	0,00	0,00
Passat – Stal S. A.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	101 600,40	0,00
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	5 068 990,03
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 056 161,05	1 439 026,05
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	414 798,25	95 549,42
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	7 087 141,93	5 372 411,59
Pozostałe przychody operacyjne	5 460,58	5 919,69
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	3 900,00	207 084,69
Koszty finansowe	59 250,39	35 030,73

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, 20-09-2023