

WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO KWARTALNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Forma prawna i przedmiot działalności

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

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

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

Grupa w przeważającej mierze prowadzi sprzedaż na terytorium kraju.

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

Dane podstawowe Spółki

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

Przedmiotem działalności według PKD jest:

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

II. Czas trwania działalności spółki

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

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

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

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

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

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres od 01.01.2021 do 30.09.2021 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2021r. do 30.06.2021r., od 01.01.2020r. do 30.09.2020r oraz okres od 01.01. – 31.12.2020, natomiast skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.07.2021. do 30.09.2021r oraz okres od 01.01. – 30.09.2020 i 01.07.2020r do 30.09.2020r Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01. - 30.09.2021 zostało sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w taki sposób, aby grupa stanowiła jedną jednostkę. Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej i sprawozdanie finansowe kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych, objętych konsolidacją metodą pełną.

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

IV. Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki

Skład osobowy Zarządu na dzień 30.09.2021 r.

Adam Kidała – V-ce Prezes Zarządu

Jacek Rożek – V-ce Prezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk - V-ce Prezes Zarządu

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.09.2021 r.

Feliks Rożek – Przewodniczący RN

Aleksandra Wodarczyk – Członek RN

Jan Kidała – Członek RN

Katarzyna Czerniak – Członek RN

Jerzy Biernat – Członek RN

Janusz Kocłęga – Członek RN

Tadeusz Borysiewicz – Członek RN

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

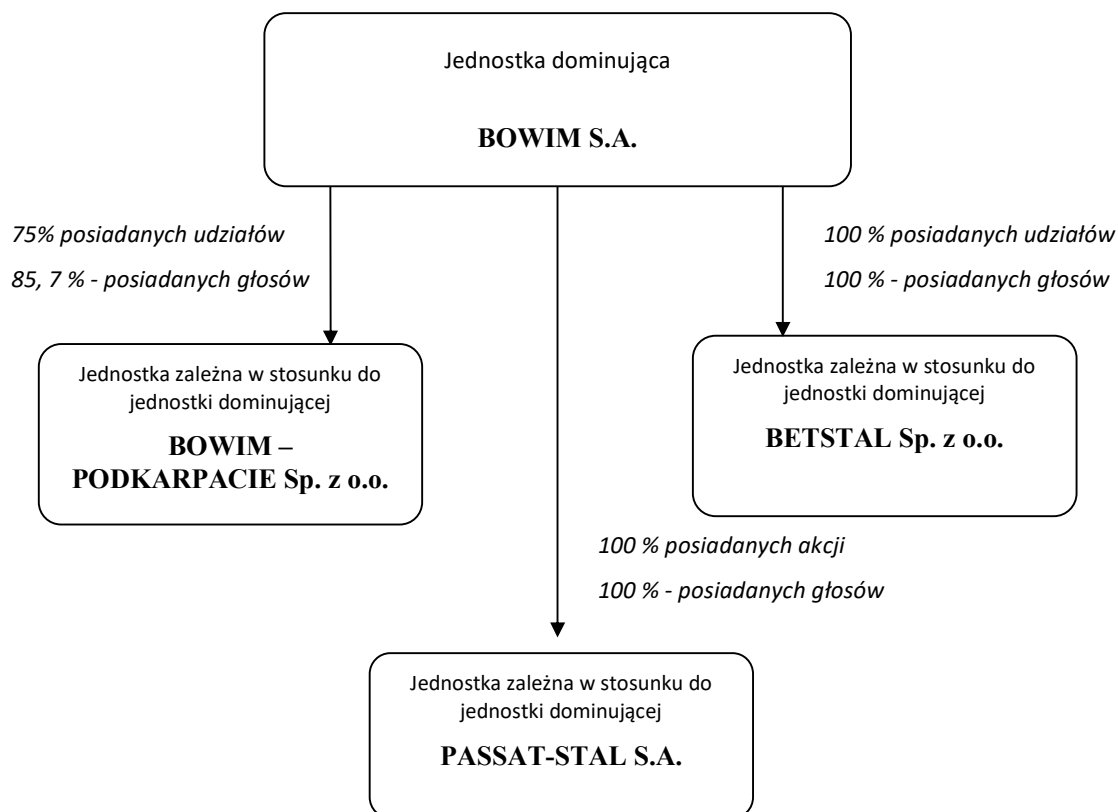
Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01. do 30.09.2021 oraz dane porównywalne nie zawierają danych łącznych oraz nie zostały sporządzone w czasie, którego nastąpiło połączenie.

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

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

VII. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2021 r.



I. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętych konsolidacją

Podmioty zależne od Spółki dominującej konsolidowane metodą pełną:

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

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

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

Główne obszary działalności spółek zależnych wchodzących w skład Grupy to:

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

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

Skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmujące okres od 01.01. do 30.09.2021r, od 01.01. do 30.09.2020r. oraz 01.01.- 31.12.2020r. obejmuje dane finansowe niżej wymienionych jednostek zależnych:

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

X. Oświadczenie o zgodności

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

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

Niniejsze skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok 2020.

Niniejsze skrócone kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku z wyjątkiem opisanych poniżej zmian wynikających z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji oraz zmian standardów.

Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie od 01 stycznia 2021 r.

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

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

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

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

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano 14 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje efektywnej rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

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

W okresie od 01.01.2020 do 30.09.2021 roku, nie korygowano danych finansowych prezentowanych w poprzednich okresach.

XII. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.

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

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

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych

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

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

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

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

Ryzyko walutowe

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

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko związane z płynnością

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

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

Ryzyko braku wystarczającego kapitału obrotowego

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

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

W okresie zakończonym dnia 30 września 2021 nie wprowadzono zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

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

XIII. Istotne zasady rachunkowości

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

Podstawa sporządzenia

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

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

Wszystkie wartości podane są w złotych.

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

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

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

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

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

1.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Grupa nie posiada jednostek stowarzyszonych.

1.2. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

W okresie 01.01. – 30.09.2021 r. Spółki w Grupie nie posiadały udziałów we wspólnie kontrolowanych podmiotach.

1.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

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

1.4. Wartości niematerialne

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

Grupa rozpoczęła projekty prac rozwojowych:

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

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

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

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

Oprogramowanie komputerowe - 24 miesiące

Inne wartości niematerialne i prawne - 24-60 miesięcy

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

1.5. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Budynki i budowle - 20 – 40 lat

Maszyny i urządzenia - 7 – 14 lat

(w tym sprzęt komputerowy) - 3 lata

Środki transportu 5 - 7 lat

Pozostałe środki trwałe - 5 lat

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

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

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

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

1.6. Leasing

Grupa, jako leasingobiorca

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

1.7. Utrata wartości aktywów

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

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

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

1.8. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

1.9. Nieruchomości inwestycyjne

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

1.10. Wartość firmy

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 ujmują się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

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

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

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

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

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

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

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

Podstawowe założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej na dzień 31.12.2020:

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

Okres szczegółowy prognozy – 2021 – 2025

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

Realna stopa wzrostu FCF po roku 2025 – 1%

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

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

1.11. Instrumenty finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.12. Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

1.13. Wbudowane instrumenty pochodne

W prezentowanych okresach w Grupie nie występowały wbudowane instrumenty pochodne.

1.14. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

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

Na dzień bilansowy Grupa posiadała otwarte instrumenty finansowe. Wycena na dzień 30.09.2021 roku została ujęta w przychodach i kosztach prezentowanego okresu.

1.15. Zapasy

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

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

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

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

1.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

1.17. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

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

1.18. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

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

1.19. Rezerwy

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

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

1.20. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

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

1.21. Zobowiązania i należności warunkowe

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

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

1.22. Przychody

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Przychody z tytułu wynajmu

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

1.23. Podatki

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

1.24. Zysk netto na akcje

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

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

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

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

XIV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Niektóre informacje podane w skróconym kwartalnym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oparte są na szacunkach i profesjonalnym osądzie Grupy. Uzyskane w ten sposób wartości często nie będą pokrywać się z rzeczywistymi

rezultatami. Pośród założeń i oszacowań, które miały największe znaczenie przy wycenie i ujęciu aktywów i pasywów znajdują się:

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

XV. Ryzyko związane z epidemią wirusa COVID-19

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

XVI. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły do dnia publikacji sprawozdania.

XVII. Inne informacje dodatkowe

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

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

Przedmiotowe środki zostały przekazane PASSAT-STAL w ramach Umowy o dofinansowanie nr UDA-POIG.04.04.00-14-016/08-00 projektu pn. „Wdrożenie innowacyjnej technologii przetwarzania blach o szerokim zakresie grubości”, zawartej przez PASSAT-STAL z PARP w dniu 30 grudnia 2008 w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjalne innowacyjnym osi priorytetowej 4 Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia Programu Operacyjnego Innowacyjna

Gospodarka 2007 – 2013 r. (dalej jako: „Umowa o dofinansowanie”), która podlegała kilku nie stwierdzającym żadnych uchybień kontrolom, w tym w kwietniu 2010 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej i w lipcu 2012 r. przez PARP.

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

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

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

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

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

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

Działalność zaniechana

W okresie od 01.01. – 30.09.2021 r nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

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

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

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

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

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

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

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

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

Wyszczególnienie	30.09.2021		31.12.2020		30.09.2020	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	1 650 742	362 124	1 210 312	270 509	876 134	197 239
Koszt działalności operacyjnej	1 433 860	314 546	1 182 043	264 191	861 574	193 961
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	216 882	47 577	28 268	6 318	14 560	3 278
Zysk (strata) brutto	187 548	41 142	20 340	4 546	6 331	1 425
Zysk (strata) netto	146 132	32 057	17 532	3 918	5 127	1 154
Aktywa razem	738 614	159 428	419 159	90 829	427 094	94 348
Zobowiązania razem	478 773	103 342	300 551	65 128	319 985	70 687
W tym zobowiązania krótkoterminowe	348 968	75 324	185 488	40 194	183 286	40 490
Kapitał własny	259 842	56 086	118 607	25 701	107 109	23 661
Kapitał podstawowy	1 951	421	1 951	423	1 951	431
Liczba udziałów/akcji w sztukach	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	13,32	2,88	6,08	1,32	5,49	1,21
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	7,49	1,64	0,90	0,20	0,26	0,06
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 200	483	39 898	8 917	31 944	7 191
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 9 905	- 2 173	- 5 178	- 1 157	- 1 978	- 445
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 416	1 407	- 31 932	- 7 137	- 5 586	- 1 258

XX. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

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

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

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

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

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2021	2020
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	106 395,00	57 810,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	83 025,00	36 900,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

Sosnowiec, 23.11.2021r.

Adam Kidała
Wiceprezes Zarządu

Jacek Rożek
Wiceprezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk
Wiceprezes Zarządu

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

GRUPY KAPITAŁOWEJ BOWIM S.A.

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

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

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

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2021	Koniec okresu 30.06.2021	Koniec okresu 31.12.2020	Koniec okresu 30.09.2020
AKTYWA					
AKTYWA TRWAŁE		169 259 241,82	164 495 788,63	165 009 154,62	161 588 419,83
Rzeczowe aktywa trwałe	1	123 560 951,42	122 285 116,66	123 890 230,74	121 814 812,15
Wartości niematerialne	2	9 278 046,04	8 684 602,53	7 720 597,20	7 299 201,71
Wartość firmy	2.2	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe		1 185 111,60	3 803 806,91	3 958 597,90	4 122 909,86
Nieruchomości inwestycyjne		32 774 604,90	27 160 959,90	27 160 959,90	27 160 959,90
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	869 577,00	838 295,00	820 396,00	1 023 086,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	291 114,20	423 170,97	158 536,22	167 450,21
AKTYWA OBROTOWE		569 355 176,06	473 873 859,64	254 149 573,70	265 505 333,42
Zapasy	5	307 589 239,86	228 409 333,54	129 256 958,94	116 657 523,95
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	253 835 462,51	230 433 556,79	113 165 418,74	118 657 139,19
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		8 808,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		146 013,59	2 809 288,36	4 191 459,76	576 354,08
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		5 084 473,18	9 488 695,67	6 373 780,12	27 965 259,08
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 656 590,21	2 698 396,57	1 127 367,43	1 614 468,41
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		34 588,71	34 588,71	34 588,71	34 588,71
AKTYWA RAZEM		738 614 417,88	638 369 648,27	419 158 728,32	427 093 753,25

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2021	Koniec okresu 30.06.2021	Koniec okresu 31.12.2020	Koniec okresu 30.09.2020
PASywa					
Kapitał własny	7	259 841 681,40	225 148 073,45	118 607 300,72	107 108 872,07
Kapitał własny przypisany jednostce dominującej		253 366 691,33	219 380 032,04	114 624 454,68	103 423 793,62
Kapitał zakładowy		1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70
Nadwyżka z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09
Kapitał (fundusz) zapasowy		650 500,00	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		8 985 771,85	8 982 525,85	8 976 033,85	8 962 873,63
Kapitał rezerwowy - celowy		30 300 000,00	30 300 000,00	30 300 000,00	30 300 000,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-29 125 559,91	-28 176 736,29	-26 279 638,29	-25 329 357,72
Zyski (straty) zatrzymane		188 270 396,60	153 338 159,69	46 691 976,33	34 554 194,92
Udziały nie sprawujące kontroli		6 474 990,07	5 768 041,41	3 982 846,04	3 685 078,45
Zobowiązania długoterminowe		129 805 205,29	113 517 577,05	115 063 179,68	136 698 739,98
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	8	10 086 839,00	10 159 044,00	11 504 337,00	11 808 465,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	422 419,93	422 419,93	422 419,93	395 286,50
Pozostałe rezerwy	10.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		11 091 888,73	11 282 994,94	11 634 356,72	11 825 265,69
Zobowiązania finansowe	13	108 204 057,63	91 653 118,18	91 502 066,03	112 669 722,79
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		348 967 531,19	299 703 997,77	185 488 247,92	183 286 141,20
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	305 783 415,01	277 854 799,24	149 647 166,75	153 576 205,39
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	34 730 170,98	9 915 948,51	33 882 284,27	27 992 886,27
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3 882 803,00	8 022 348,00	90 167,00	32 681,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.2	11 386,30	11 386,30	11 386,30	7 393,66
Pozostałe rezerwy	10.2	3 651 561,96	3 045 195,88	873 222,33	771 862,61
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		143 769,10	89 895,00	220 385,79	141 476,76
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		764 424,84	764 424,84	763 635,48	763 635,51
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania		478 772 736,48	413 221 574,82	300 551 427,60	319 984 881,18
PASYWA RAZEM		738 614 417,88	638 369 648,27	419 158 728,32	427 093 753,25

SKRÓCONY KWARTALNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	669 068 038,47	1 648 927 564,69	289 505 282,13	872 919 122,33
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.1	131 993 981,14	351 726 186,50	63 638 419,75	196 068 402,55
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14.2	536 239 608,72	1 295 092 501,23	225 309 111,83	675 192 650,12
Przychody netto ze sprzedaży usług	14.3	834 448,61	2 108 876,96	557 750,55	1 658 069,66
Pozostałe przychody operacyjne		443 310,64	1 814 842,81	1 997 476,54	3 214 597,72
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		669 511 349,11	1 650 742 407,50	291 502 758,67	876 133 720,05
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		-7 867 438,72	-16 178 328,84	1 947 795,02	2 196 060,29
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		19 995,45	112 994,15	9 418,10	31 155,40
Amortyzacja		1 607 164,40	4 738 137,35	1 401 472,06	4 238 559,55
Zużycie materiałów i energii		112 565 092,07	280 265 088,25	55 608 294,28	169 689 783,23
Usługi obce		17 749 341,53	44 572 006,21	12 028 525,15	33 869 248,31
Podatki i opłaty		605 603,21	2 256 422,99	488 122,47	1 906 719,43
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		11 321 010,30	32 249 681,57	7 236 703,22	22 453 102,31
Pozostałe koszty rodzajowe		325 322,12	948 620,02	255 615,72	836 996,48
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		453 655 701,24	1 063 446 415,68	206 871 148,47	625 256 990,24
Pozostałe koszty operacyjne		12 681 489,28	21 675 390,78	783 085,96	1 157 633,46
Razem koszty działalności operacyjnej		602 623 289,98	1 433 860 439,86	286 611 344,25	861 573 937,90
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		66 888 059,13	216 881 967,64	4 891 414,42	14 559 782,15
Przychody finansowe	17	-78 208,23	-278 838,27	1 758 496,35	5 597 440,38
Koszty finansowe	18	17 664 938,33	29 055 139,83	2 890 062,23	13 826 280,84
Odpis wartości firmy z konsolidacji		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		49 144 912,57	187 547 989,54	3 759 848,54	6 330 941,69
Podatek dochodowy		13 505 727,00	41 415 564,00	1 345 768,00	1 203 856,00
a) część bieżąca		13 605 880,00	42 872 417,00	507 957,00	606 433,00
b) część odroczone		-100 153,00	-1 456 853,00	837 811,00	597 423,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	19	35 639 185,57	146 132 425,54	2 414 080,54	5 127 085,69
Działalność zaniechana		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto		35 639 185,57	146 132 425,54	2 414 080,54	5 127 085,69
jednostka dominująca		34 932 236,91	143 640 281,51	2 332 713,31	4 969 795,38
udziały nie sprawujące kontroli		706 948,66	2 492 144,03	81 367,23	157 290,31

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Zysk (strata) netto za okres		35 639 185,57	146 132 425,54	2 414 080,54	5 127 085,69
Zysk z tytułu zabezpieczenia inwestycji netto		0,00	0,00	0,00	0,00
Wynik netto z tytułu zabezpieczenia inwestycji netto		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk z tytułu zwiększenia wyceny składników majątku trwałego		3 246,00	9 738,00	2 443,00	7 331,00
Wynik netto z tytułu wyceny majątku trwałego		3 246,00	9 738,00	2 443,00	7 331,00
Inne całkowite dochody netto za okres		3 246,00	9 738,00	2 443,00	7 331,00
Całkowite dochody ogółem		35 642 431,57	146 142 163,54	2 416 523,54	5 134 416,69
Zysk (strata) na jedną akcję		1,79	7,36	0,12	0,25
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		1,79	7,36	0,12	0,25

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		49 144 912,57	187 547 989,54	3 759 848,54	6 330 941,69
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		49 144 912,57	187 547 989,54	3 759 848,54	6 330 941,69
Korekty o pozycje		4 442 526,42	-13 788 501,82	256 511,08	2 867 951,64
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		-13 505 727,00	-41 415 564,00	-1 345 768,00	-1 203 856,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		13 520 546,11	22 381 878,56	354 509,39	1 522 527,82
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-2 548 168,93	-4 886 147,46	-462 640,78	-2 036 456,50
Amortyzacja		1 607 164,40	4 738 137,35	1 401 472,06	4 238 559,55
Utrata wartości firmy		0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata ze sprzedaży/zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		112 011,20	136 493,09	308 938,41	347 176,77
Koszty finansowe		5 256 700,64	5 256 700,64	0,00	0,00
Przychody finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		53 587 438,99	173 759 487,72	4 016 359,62	9 198 893,33
Zmiany w kapitale obrotowym		-47 567 013,96	-137 776 845,88	-17 547 072,75	17 913 778,94
Zmiana stanu zapasów		-79 179 906,32	-178 332 280,92	-7 567 667,84	14 238 677,53
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		-34 383 090,90	-156 736 957,87	22 388 858,53	-4 268 143,97
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		65 453 227,16	198 251 090,36	-33 410 482,63	8 061 356,21
Zmiana stanu rezerw		-68 959,00	-1 407 760,00	575 305,00	543 485,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		611 715,10	449 062,55	466 914,19	-661 595,83
Zmiana pozostałych pasywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne korekty działalności operacyjnej		0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		6 020 425,03	35 982 641,84	-13 530 713,13	27 112 672,27
Odsetki zapłacone		-1 210 549,44	-3 195 449,00	-930 381,95	-4 257 584,12
Podatek dochodowy zapłacony		15 819 817,00	36 978 146,00	-467 756,00	-573 798,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-8 588 842,53	2 199 944,84	-12 132 575,18	31 944 054,39

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wpływy		45 013,00	152 232,51	0,00	377 777,90
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		45 013,00	152 232,51	0,00	377 777,90
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki		0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki		7 900 736,18	10 057 481,78	845 212,24	2 355 928,09
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		2 287 091,18	4 443 836,78	845 212,24	2 355 928,09
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		5 613 645,00	5 613 645,00	0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-7 855 723,18	-9 905 249,27	-845 212,24	-1 978 150,19

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy		21 711 010,05	26 513 789,79	1 545 220,95	9 193 873,58
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki		21 678 494,33	26 377 893,93	1 497 989,64	8 942 614,42
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		32 515,72	135 895,86	47 231,31	251 259,16
Wydatki		9 670 666,83	20 097 792,30	3 634 984,64	14 780 015,02
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		948 823,62	2 845 921,62	950 158,34	2 850 391,81
Dywidendy		0,00	2 061 861,24	0,00	0,00
Inne wypłaty na rzecz udziałów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		0,00	0,00	0,00	0,00
Splaty kredytów i pożyczek		6 830 733,66	9 753 405,63	927 753,73	5 369 096,91
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		673 313,83	2 229 865,78	804 959,65	2 227 991,56
Odsetki		1 217 795,72	3 206 738,03	932 112,92	4 266 534,74
Inne wydatki finansowe		0,00	0,00	20 000,00	66 000,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		12 040 343,22	6 415 997,49	-2 089 763,69	-5 586 141,44
Przepływy pieniężne netto razem		-4 404 222,49	-1 289 306,94	-15 067 551,11	24 379 762,76
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		-4 404 222,49	-1 289 306,94	-15 067 551,11	24 379 762,76
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		0,00	6 373 780,12	0,00	3 585 496,32
Środki pieniężne na koniec okresu		-4 404 222,49	5 084 473,18	-15 067 551,11	27 965 259,08
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		-4 281 236,98	1 593 516,21	-1 617 314,34	5 990 989,97

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

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 976 033,85		30 300 000,00	-26 279 638,29	29 614 720,42	17 077 255,91	114 624 454,68
Całkowite dochody ogółem				9 738,00					146 132 425,54	146 142 163,54
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								15 015 394,67	-15 015 394,67	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-2 061 861,24	-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-2 492 144,03	-2 492 144,03
Nabycia akcji własnych							-2 845 921,62			-2 845 921,62
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 985 771,85		30 300 000,00	-29 125 559,91	44 630 115,09	143 640 281,51	253 366 691,33

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

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolom	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	114 624 454,68	3 982 846,04	118 607 300,72
Całkowite dochody ogółem	146 142 163,54		146 142 163,54
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych			
Dywidenda	-2 061 861,24		-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-2 492 144,03	2 492 144,03	0,00
Nabycia akcji własnych	-2 845 921,62		-2 845 921,62
Kapitał własny na koniec okresu	253 366 691,33	6 474 990,07	259 841 681,40

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

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 976 033,85		30 300 000,00	-26 279 638,29	29 614 720,42	17 077 255,91	114 624 454,68
Całkowite dochody ogółem				6 492,00					110 493 239,97	110 499 731,97
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								15 015 394,67	-15 015 394,67	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-2 061 861,24	-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-1 785 195,37	-1 785 195,37
Nabycia akcji własnych							-1 897 098,00			-1 897 098,00
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 982 525,85		30 300 000,00	-28 176 736,29	44 630 115,09	108 708 044,60	219 380 032,04

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

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	114 624 454,68	3 982 846,04	118 607 300,72
Całkowite dochody ogółem	110 499 731,97		110 499 731,97
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych			
Dywidenda	-2 061 861,24		-2 061 861,24
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-1 785 195,37	1 785 195,37	0,00
Nabycia akcji własnych	-1 897 098,00		-1 897 098,00
Kapitał własny na koniec okresu	219 380 032,04	5 768 041,41	225 148 073,45

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2020**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowany tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowany z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowany z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowany - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 955 542,63		30 300 000,00	-22 478 965,91	26 443 619,89	3 140 779,65	101 297 059,05
Całkowite dochody ogółem				20 491,22					17 532 313,81	17 552 805,03
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								3 140 779,65	-3 140 779,65	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda										
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami								30 320,88		30 320,88
Zwiększenie kapitału mniejszości								-455 057,90		-455 057,90
Nabycia akcji własnych							-3 800 672,38			-3 800 672,38
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 976 033,85		30 300 000,00	-26 279 638,29	29 159 662,52	17 532 313,81	114 624 454,68

SKRÓCONE KWARTALNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2020**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawnym kontrolii	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	101 297 059,05	3 527 788,14	104 824 847,19
Całkowite dochody ogółem	17 552 805,03		17 552 805,03
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych			
Dywidenda			
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami	30 320,88		30 320,88
Zwiększenie kapitału mniejszości	-455 057,90	455 057,90	0,00
Nabycia akcji własnych	-3 800 672,38		-3 800 672,38
Kapitał własny na koniec okresu	114 624 454,68	3 982 846,04	118 607 300,72

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

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowo tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowo - celowy - odkup akcji własnych	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 955 542,63		30 300 000,00	-22 478 965,91	26 443 619,89	3 140 779,65	101 297 059,05
Całkowite dochody ogółem				7 331,00					5 127 085,69	5 134 416,69
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								3 140 779,65	-3 140 779,65	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda										
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-157 290,31	-157 290,31
Nabycia akcji własnych							-2 850 391,81			-2 850 391,81
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 962 873,63		30 300 000,00	-25 329 357,72	29 584 399,54	4 969 795,38	103 423 793,62

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

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

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
środki trwałe	121 563 286,60	122 001 390,76	123 049 840,94	114 896 704,64
środki trwałe w budowie	1 957 315,07	283 725,90	840 389,80	6 861 527,51
zaliczki na środki trwałe	40 349,75	0,00	0,00	56 580,00
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	123 560 951,42	122 285 116,66	123 890 230,74	121 814 812,15

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Własne	106 403 810,69	107 403 146,41	107 473 829,17	100 602 288,18
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	15 159 475,91	14 598 244,35	15 576 011,77	14 294 416,46
RAZEM	121 563 286,60	122 001 390,76	123 049 840,94	114 896 704,64

Nota 1.2 Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Nabycie	10 287 947,96	1 571 080,41	5 323 225,32	1 883 278,41
Zbycie	460 089,09	386 809,09	357 261,59	208 721,00
Likwidacje	377 651,97	128 848,84	623 326,69	541 254,53
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2 Nabycie i sprzedaż wartości niematerialnych

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Nabycie	1 688 825,77	1 050 485,19	1 726 497,06	1 263 569,89
Zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacje	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2.1 - Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Własne	9 278 046,04	8 684 602,53	7 720 597,20	7 299 201,71
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	9 278 046,04	8 684 602,53	7 720 597,20	7 299 201,71

Nota 2.2 - Zmiana stanu wartości firmy

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	1 299 836,66	0,00
- nabycie jednostki	0,00	0,00	1 299 836,66	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	0,00
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 3 - Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	820 396,00	820 396,00	1 090 054,00	1 090 054,00
Zwiększenia	599 597,00	567 865,00	403 612,00	530 092,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	557 427,00	564 251,00	403 612,00	419 102,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	25,00	0,00
- rezerwy	293 720,00	308 744,00	13 652,00	9 934,00
- odsetki	40,00	230,00	450,00	1 027,00
- wynagrodzenia i pochodne	251 648,00	242 047,00	387 408,00	406 583,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	12 019,00	13 230,00	2 077,00	1 558,00
- sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	42 170,00	3 614,00	0,00	110 990,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	42 170,00	3 614,00	0,00	110 990,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	550 416,00	549 966,00	673 270,00	597 060,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	227 162,00	226 712,00	313 454,00	273 806,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	302,00	0,00
- rezerwy	15 812,00	15 362,00	11 199,00	13 986,00
- odsetki	0,00	0,00	945,00	945,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	197 286,00	197 286,00	299 931,00	258 875,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	14 064,00	14 064,00	1 077,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	323 254,00	323 254,00	359 816,00	323 254,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	323 254,00	323 254,00	359 816,00	323 254,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	869 577,00	838 295,00	820 396,00	1 023 086,00

Nota 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	270 641,99	384 031,49	146 876,61	153 753,31
- znak towarowy	2 089,23	2 187,72	2 384,70	2 483,19
- certyfikaty	12 147,69	14 308,86	4 066,22	4 641,29
- podpis elektroniczny	1 558,52	1 641,12	0,00	0,00
- przegląd budynku	10 550,07	11 381,55	12 058,57	12 513,45
- świadectwo UDT	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
- prowizja od kredytu	181 437,40	302 878,20	60 957,88	56 357,44
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	46 467,95	33 680,53	44 198,17	51 918,09
- ubezpieczenia	16 005,25	17 953,51	23 211,07	25 839,85
- prenumerata	385,88	0,00	0,00	0,00
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	20 472,21	39 139,48	11 659,61	13 696,90
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	291 114,20	423 170,97	158 536,22	167 450,21

Nota 5 - Zapasy

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Materiały	35 980 503,27	20 688 217,32	16 106 132,00	12 308 058,65
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
Produkty gotowe	34 877 162,89	26 799 770,26	18 980 457,85	17 837 312,83
Towary	236 731 573,70	180 921 345,96	94 170 369,09	86 512 152,47
Zapasy ogółem, w tym:	307 589 239,86	228 409 333,54	129 256 958,94	116 657 523,95
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	92 000 000,00	92 000 000,00	106 464 686,97	97 018 866,31

Nota 5.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:	400 948,15	0,00	248 665,00	0,00
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	400 948,15	0,00	248 665,00	0,00

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	253 835 462,51	230 433 556,79	113 165 418,74	118 657 139,19
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	245 939 215,20	216 281 925,30	108 092 687,94	104 659 937,18
do 12 miesięcy	245 939 215,20	216 281 925,30	108 092 687,94	104 659 937,18
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	27 169 091,47	16 196 714,29	9 673 360,37	9 068 368,10
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	5 657 542,18	5 311 116,93	3 035 576,92	11 928 362,94
pozostałe należności	338 525,63	7 223 010,18	397 178,76	294 820,82
Należności dochodzone na drodze sądowej	1 900 179,50	1 617 504,38	1 639 975,12	1 774 018,25
Należności z tytułu dostaw i usług netto	253 835 462,51	230 433 556,79	113 165 418,74	118 657 139,19

Nota 6.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek roku	9 673 360,37	9 673 360,37	9 582 296,78	9 582 296,78
Zwiększenia	22 381 878,56	8 861 332,45	3 084 285,25	1 522 527,82
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	22 381 878,56	8 861 332,45	1 356 969,25	415 444,05
- inne	0,00	0,00	1 727 316,00	1 107 083,77
Zmniejszenia	4 886 147,46	2 337 978,53	2 993 221,66	2 036 456,50
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	3 756 103,12	1 222 897,13	2 269 120,99	1 739 741,24
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	20 085,48	20 085,48	720 520,93	293 135,52
- zakończenie postępowań	1 109 958,86	1 094 995,92	3 579,74	3 579,74
Stan na koniec roku obrotowego	27 169 091,47	16 196 714,29	9 673 360,37	9 068 368,10

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
w walucie polskiej	258 463 869,75	229 752 720,12	112 746 640,54	117 317 826,01
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	22 540 684,23	16 877 550,96	10 092 138,57	10 407 681,28
waluta - EUR	4 850 893,48	3 714 507,36	2 186 645,15	2 263 643,30
przeliczone na PLN	22 540 684,23	16 877 550,96	10 092 138,57	10 336 652,76
waluta - USD	0,00	0,00	0,00	18 248,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	71 028,52
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto	281 004 553,98	246 630 271,08	122 838 779,11	127 725 507,29

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
0-30	34 311 143,17	25 853 350,46	14 326 216,61	14 391 456,61
30-90	7 791 093,57	4 083 484,79	3 357 205,19	4 208 997,71
90-180	1 278 419,36	1 999 919,09	3 005 601,23	1 885 531,38
180-360	2 291 474,62	3 446 977,83	3 827 629,17	4 242 214,72
powyżej 360	18 005 782,82	17 637 218,34	17 997 261,58	17 623 691,00
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	63 677 913,54	53 020 950,51	42 513 913,78	42 351 891,42
odpis aktualizujący	571 164,04	16 112 917,47	9 060 569,41	9 068 368,10
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	63 106 749,50	36 908 033,04	33 453 344,37	33 283 523,32

Nota 7 - Akcje

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Wartość księgową	253 366 691,33	219 380 032,04	114 624 454,68	103 423 793,62
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgową na jedną akcję	12,98	11,24	5,87	5,30
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję	12,98	11,24	5,87	5,30

Nota 8 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	11 504 337,00	11 504 337,00	11 272 311,00	11 272 311,00
Zwiększenia	0,00	0,00	2 662 632,00	554 151,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	0,00	0,00	2 314 691,00	554 151,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	347 941,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	1 417 498,00	1 345 293,00	2 430 606,00	17 997,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	1 407 760,00	1 338 801,00	2 082 516,00	10 666,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	9 738,00	6 492,00	348 090,00	7 331,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na kapitał własny	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	10 086 839,00	10 159 044,00	11 504 337,00	11 808 465,00

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek okresu	422 419,93	422 419,93	395 286,50	395 286,50
Zwiększenia	0,00	0,00	333 347,43	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	333 347,43	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	306 214,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	306 214,00	0,00
Stan na koniec okresu	422 419,93	422 419,93	422 419,93	395 286,50
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	422 419,93	422 419,93	422 419,93	395 286,50

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek okresu	11 386,30	11 386,30	7 393,66	7 393,66
Zwiększenia	0,00	0,00	10 399,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	10 399,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	6 406,36	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	6 406,36	0,00
Stan na koniec okresu	11 386,30	11 386,30	11 386,30	7 393,66
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	11 386,30	11 386,30	11 386,30	7 393,66

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 10.2 - Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
Stan na początek okresu	873 222,33	873 222,33	562 666,54	562 666,54
a) zwiększenia	2 788 229,63	2 181 863,55	843 925,35	714 539,27
b) wykorzystanie	0,00	0,00	542,38	542,38
c) rozwiązanie	9 890,00	9 890,00	532 827,18	504 800,82
Stan na koniec okresu	3 651 561,96	3 045 195,88	873 222,33	771 862,61

Nota 11 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	305 783 415,01	277 854 799,24	149 647 166,75	153 576 205,39
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	269 829 593,94	245 844 433,83	130 292 632,97	134 491 231,26
- do 12 miesięcy	269 829 593,94	245 844 433,83	130 292 632,97	134 491 231,26
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	4 421 954,91	3 535 514,49	2 323 188,37	975 138,76
zobowiązania z tytułu factoringu	4 518 165,97	5 686 712,90	2 193 242,62	5 517 515,98
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	21 658 693,80	20 621 477,81	13 075 740,17	10 305 385,45
z tytułu wynagrodzeń	1 778 657,23	1 689 967,84	1 611 881,29	1 613 092,65
fundusze specjalne	345 668,11	308 273,95	102 091,63	223 844,75
inne	3 230 681,05	168 418,42	48 389,70	449 996,54
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	305 783 415,01	277 854 799,24	149 647 166,75	153 576 205,39

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

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
a) w walucie polskiej	173 707 835,25	170 015 173,16	96 784 340,69	106 691 432,54
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	173 707 835,25	170 015 173,16	96 784 340,69	106 691 432,54
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	132 075 579,76	107 839 626,08	52 862 826,06	46 884 772,85
b1. w USD	0,00	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	28 441 867,32	23 834 033,11	11 647 291,98	10 476 138,97
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	132 073 271,52	107 839 626,08	52 862 826,06	46 873 193,20
b3. w CZK	13 212,61	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 308,24	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	11 579,65
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	305 783 415,01	277 854 799,24	149 647 166,75	153 576 205,39

Nota 12 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	34 730 170,98	9 915 948,51	33 882 284,27	27 992 886,27
kredyty i pożyczki	6 039 145,48	7 293 837,89	6 765 619,55	5 131 471,52
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	2 980 899,64	2 622 110,62	2 632 154,86	2 707 507,05
inne zobowiązania finansowe	25 710 125,86	0,00	24 484 509,86	20 153 907,70
- zobowiązania z tytułu factoringu	25 710 125,86	0,00	24 484 509,86	20 150 303,26
- zobowiązania z tytułu transakcji na instrumentach finansowych	0,00	0,00	0,00	3 604,44
- zobowiązanie inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	34 730 170,98	9 915 948,51	33 882 284,27	27 992 886,27

Nota 13 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
umowy leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	108 204 057,63	91 653 118,18	91 502 066,03	112 669 722,79
kredyty i pożyczki	99 926 495,27	83 824 042,19	82 575 532,90	105 319 470,96
umowy leasingu finansowego	8 277 562,36	7 829 075,99	8 926 533,13	7 350 251,83
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe	108 204 057,63	91 653 118,18	91 502 066,03	112 669 722,79

Nota 13.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe - struktura walutowa

	30.09.2021	30.06.2021	31.12.2020	30.09.2020
a) w walucie polskiej	97 119 307,19	80 884 117,80	85 302 026,46	103 625 987,42
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	97 119 307,19	80 884 117,80	85 302 026,46	103 625 987,42
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	11 084 750,44	10 769 000,38	6 200 039,57	9 043 735,37
b1. w USD	0,00	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	2 415 996,58	2 382 432,54	1 424 043,05	2 092 354,38
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	11 084 750,44	10 769 000,38	6 200 039,57	9 043 735,37
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe, razem	108 204 057,63	91 653 118,18	91 502 066,03	112 669 722,79

Nota 14 - Przychody ze sprzedaży

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów	131 993 981,14	351 726 186,50	63 638 419,75	196 068 402,55
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	536 239 608,72	1 295 092 501,23	225 309 111,83	675 192 650,12
Przychody netto ze sprzedaży usług	834 448,61	2 108 876,96	557 750,55	1 658 069,66
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	669 068 038,47	1 648 927 564,69	289 505 282,13	872 919 122,33

Nota 14.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Sprzedaż krajowa	130 361 487,83	349 997 377,10	63 549 860,13	195 935 518,77
Eksport, w tym:	1 632 493,31	1 728 809,40	88 559,62	132 883,78
Unia Europejska	1 632 493,31	1 728 809,40	88 559,62	132 883,78
Pozostałe kraje	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	131 993 981,14	351 726 186,50	63 638 419,75	196 068 402,55

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Sprzedaż krajowa	523 570 255,66	1 261 679 236,65	219 762 743,96	661 537 536,08
Eksport, w tym:	12 669 353,06	33 413 264,58	5 546 367,87	13 655 114,04
Unia Europejska	7 883 301,87	21 514 044,08	2 777 576,10	7 566 741,46
Pozostałe kraje	4 786 051,19	11 899 220,50	2 768 791,77	6 088 372,58
Razem	536 239 608,72	1 295 092 501,23	225 309 111,83	675 192 650,12

Nota 14.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Sprzedaż krajowa	804 431,73	2 046 484,80	503 986,99	1 559 552,83
Eksport, w tym:	30 016,88	62 392,16	53 763,56	98 516,83
Unia Europejska	14 646,88	47 022,16	9 920,11	44 818,64
Pozostałe kraje	15 370,00	15 370,00	43 843,45	53 698,19
Razem	834 448,61	2 108 876,96	557 750,55	1 658 069,66

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
- prefabrykaty zbrojeniowe	47 218 555,83	121 741 291,47	31 097 921,80	89 071 879,88
- pozostałe	3 378 255,64	6 148 164,54	778 184,55	778 184,55
- arkusze	51 456 780,73	122 358 435,47	15 502 441,51	45 967 855,70
- profile	22 656 302,88	75 856 562,45	12 624 650,73	45 758 074,52
- taśmy	7 284 086,06	25 621 732,57	3 635 221,16	14 492 407,90
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	131 993 981,14	351 726 186,50	63 638 419,75	196 068 402,55

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
- towary	535 916 507,62	1 294 243 174,68	225 099 326,23	674 665 539,82
- materiały	323 101,10	849 326,55	209 785,60	527 110,30
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	536 239 608,72	1 295 092 501,23	225 309 111,83	675 192 650,12

Nota 15.3 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
- pozostałe	254 587,90	482 195,71	86 316,16	289 985,02
- usługi transportowe	260 688,68	839 760,73	269 219,19	786 793,21
- usługi cięcia i atesty	317 866,13	785 614,62	202 215,20	581 291,43
- montaż konstrukcji	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi przerobu	1 305,90	1 305,90	0,00	0,00
- usługi pośrednictwa finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi profilowania	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży usług, razem	834 448,61	2 108 876,96	557 750,55	1 658 069,66

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2021

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	517 057 859,98	70 461 948,85	81 397 169,67	151 059,97	669 068 038,47
Koszty działalności operacyjnej	460 284 986,21	72 571 311,75	56 983 354,93	102 147,81	589 941 800,70
Wynik segmentu	56 772 873,77	-2 109 362,90	24 413 814,74	48 912,16	79 126 237,77
Pozostałe przychody operacyjne					443 310,64
Pozostałe koszty operacyjne					12 681 489,28
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					-78 208,23
Koszty finansowe					17 664 938,33
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					49 144 912,57
Odpis wartości firmy z konsolidacji					0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					49 144 912,57
Podatek dochodowy:					13 505 727,00
część bieżąca					13 605 880,00
część odroczone					-100 153,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					35 639 185,57
Działalność zaniechana					0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					0,00
Zysk (strata) netto					35 639 185,57
jednostka dominująca					34 932 236,91
udziały nie sprawujące kontroli					706 948,66

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2021

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 251 150 904,42	173 693 411,10	223 836 730,49	246 518,68	1 648 927 564,69
Koszty działalności operacyjnej	1 075 858 305,41	181 904 902,40	154 268 076,01	153 765,26	1 412 185 049,08
Wynik segmentu	175 292 599,01	-8 211 491,30	69 568 654,48	92 753,42	236 742 515,61
Pozostałe przychody operacyjne					1 814 842,81
Pozostałe koszty operacyjne					21 675 390,78
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					-278 838,27
Koszty finansowe					29 055 139,83
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					187 547 989,54
Odpis wartości firmy z konsolidacji					
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					187 547 989,54
Podatek dochodowy:					41 415 564,00
część bieżąca					42 872 417,00
część odroczone					-1 456 853,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					146 132 425,54
Działalność zaniechana					
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					
Zysk (strata) netto					146 132 425,54
jednostka dominująca					143 640 281,51
udziały nie sprawujące kontroli					2 492 144,03

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2020

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

Nota 16 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2020

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

Nota 17 - Przychody finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	35 238,10	115 952,74	-134 068,88	2 133 324,36
z tytułu udzielonych pożyczek	907,34	5 025,98	1 058,07	8 086,20
odsetki od należności	27 968,28	104 564,14	-135 127,06	2 124 253,42
pozostałe odsetki	6 362,48	6 362,62	0,11	984,74
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	-113 446,33	-394 791,01	1 892 565,23	3 464 116,02
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	11 483,81	165 135,62	0,00	210 902,92
Usługi pośrednictwa finansowego	1,00	9,00	1,00	1 104,00
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	196 740,17	875 900,37	245 223,23	1 463 810,10
Wycena kontraktów walutowych	0,00	-1 437 625,00	379 950,00	520 908,00
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	1 789,00	1 789,00	1 267 391,00	1 267 391,00
Suma przychodów finansowych	-78 208,23	-278 838,27	1 758 496,35	5 597 440,38

Nota 18 - Koszty finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	1 166 970,81	3 325 225,17	954 579,80	4 434 917,06
z tytułu otrzymanych pożyczek	17 224,20	53 671,72	20 000,02	84 783,17
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	1 998,79	108 269,32	6 503,48	151 932,05
odsetki z tytułu faktoringu	760 811,89	2 072 846,55	500 391,61	2 412 260,86
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	344 379,27	952 514,42	379 134,18	1 606 310,09
odsetki z tytułu leasingu finansowego	41 871,66	132 306,11	48 160,71	173 438,42
pozostałe odsetki	685,00	5 617,05	389,80	6 192,47
Inne koszty finansowe, w tym:	16 497 967,52	25 729 914,66	1 935 482,43	9 391 363,78
Prowizje od otrzymanych kredytów	501 791,22	1 331 143,46	343 197,05	1 008 789,49
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	2 196 714,96	2 196 714,96	-194 053,16	1 029 574,22
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	176 749,88	1 265 232,51	151 778,65	2 374 290,83
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00	1 692,35	3 604,44
Sprzedaż wierzytelności	-7 159,71	1 232 256,22	2 449,01	248 822,73
Usługi finansowe	518 736,85	1 474 843,35	425 406,99	882 124,50
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	5 256 700,64	5 256 700,64	0,00	0,00
Pozostałe koszty	7 854 433,68	12 973 023,52	1 205 011,54	3 844 157,57
Suma kosztów finansowych	17 664 938,33	29 055 139,83	2 890 062,23	13 826 280,84

Nota 19 - Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej

	Za okres 01.07. do 30.09.2021	Za okres 01.01. do 30.09.2021	Za okres 01.07. do 30.09.2020	Za okres 01.01. do 30.09.2020
Zysk (strata) netto przypadający jednostce dominującej	34 932 236,91	143 640 281,51	2 332 713,31	4 969 795,38
Zysk (strata) netto przypadający udziałom nie sprawującym kontroli	706 948,66	2 492 144,03	81 367,23	157 290,31
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	35 639 185,57	146 132 425,54	2 414 080,54	5 127 085,69

Nota 20 - Transakcje w podmiotami powiązanymi

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

W imieniu Zarządu Bowim S.A.:

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

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

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

Sosnowiec, 23-11-2021