

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

GRUPY KAPITAŁOWEJ BOWIM S.A.

Niniejsze skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest prezentowane zgodnie z MSR 34. Śródroczna sprawozdawczość finansowa, składa się ze skróconego półrocznego skonsolidowanego:

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

Waluta sprawozdawcza: złoty polski PLN

Poziom zaokrągleń: wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich, o ile nie wykazano inaczej

WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO 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,
- serwis stali,
- 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 półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres od 01.01.2003 do 30.06.2023 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2022r. do 30.06.2022r oraz okres od 01.01. – 31.12.2022, natomiast skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone półroczne sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.01.2022r. do 30.06.2022r. Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 01.01.- 30.06.2023 zostało sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w taki sposób, aby grupa stanowiła jedną jednostkę. Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej i sprawozdanie finansowe kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych, objętych konsolidacją metodą pełną.

Skrócone półroczne 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

Adam Kidała – V-ce Prezes Zarządu

Jacek Rożek – V-ce Prezes Zarządu

Skład osobowy zarządu na dzień 30.06.2023 r.

Jerzy Wodarczyk - V-ce Prezes Zarządu

Feliks Rożek – Przewodniczący RN

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.06.2023 r.

Aleksandra Wodarczyk – Członek RN

Jan Kidała – Członek RN

Katarzyna Czerniak – Członek RN

Jerzy Biernat – Członek RN

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

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01. do 30.06.2023 oraz dane porównywalne nie zawierają danych łącznych oraz nie zostały sporządzone w czasie, którego nastąpiło połączenie.

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

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

WPŁYW DZIAŁAŃ WOJENNYCH NA UKRAINIE NA RYNEK STALI

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

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

Unia Europejska w dniu 15 marca 2022 roku wprowadziła zakaz importu wyrobów stalowych z Rosji. Sankcje objęły wyroby z żelaza i stali wymienione w załączniku do rozporządzenia. W praktyce chodzi o wyroby objęte wcześniej środkami ochronnymi. Tydzień wcześniej podobną regulację przyjęto w odniesieniu do Białorusi. Limity przypadające na Rosję i Białoruś zostały rozdysponowane na dostawców z innych państw, np. z Turcji, Chin czy Indii. Przekierowanie kwot importowych pozwoliło na ustabilizowanie, a nawet obniżenie cen. Pod koniec 2022 roku ceny stali i uzyskiwanych marż wróciły do wartości sprzed wojny.

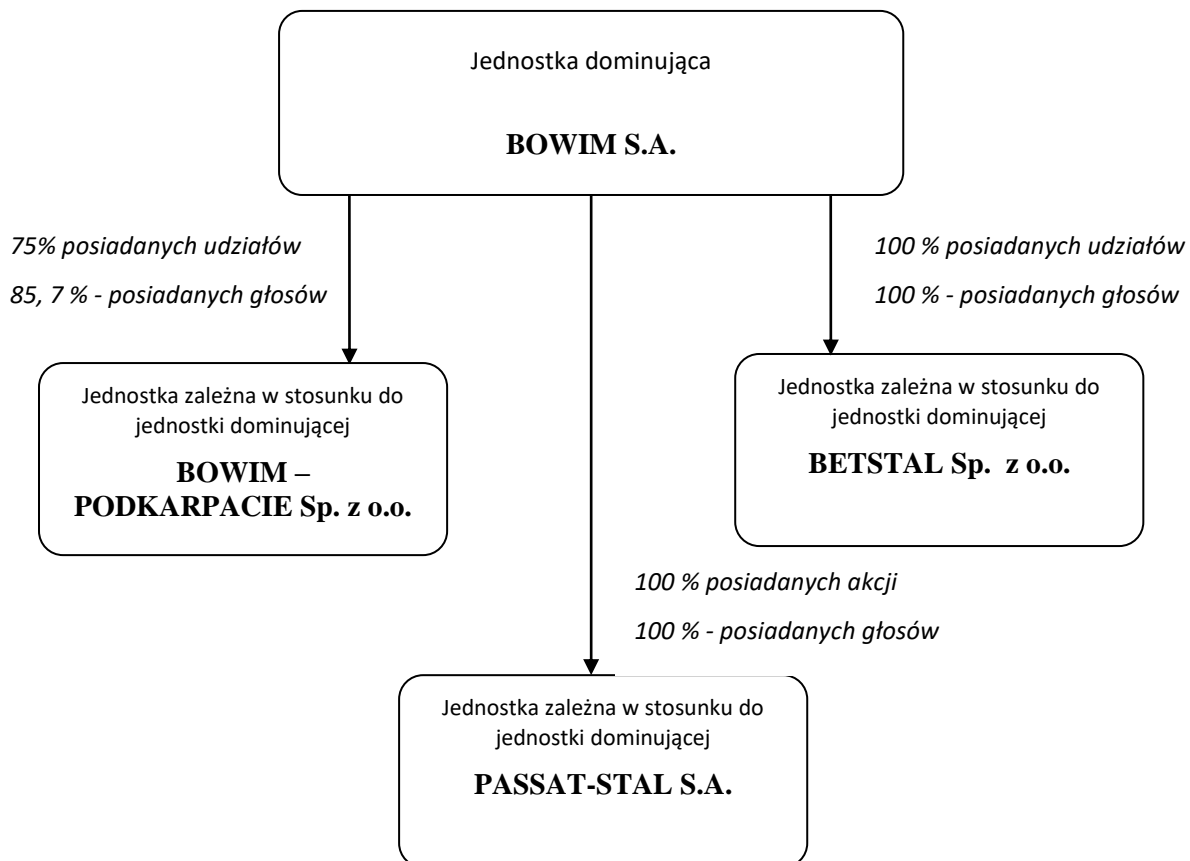
Według analiz prowadzonych przez EUROFER wynika, że popyt na stal w 2023 roku utrzyma się na niskim poziomie, na co wpływ ma tocząca się wojna w Ukrainie, wysoka inflacja oraz niepewna sytuacja energetyczna, co przekłada się na funkcjonowanie przemysłu.

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

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

VII. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.06.2023 r.



VIII. 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 półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmujące okres od 01.01. do 30.06.2023, od 01.01. do 30.06.2022 oraz 01.01.- 31.12.2022 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 półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

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

Niniejsze skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 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 1 stycznia 2023 r.

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

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

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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

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

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

Spółka nie stosuje efektywnej rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

Sezonowości, cykliczności działalności w okresie śródrocznym

Nie dotyczy.

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

W okresie od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku, nie korygowano danych finansowych prezentowanych w poprzednich okresach.

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 ryzykiem – 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 znajdą uzasadnione przesłanki do rozpoczęcia takiego procesu.

Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej

Pozycje:	Na dzień 30.06.2023
Pożyczki udzielone	2 799 436,19
Zobowiązania finansowe długoterminowe	27 996 403,00
Zobowiązania z tytułu faktoringu	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	3 694 697,75
Ekspozycja bilansowa na ryzyko	28 891 664,56

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

Wpływ zmiany stóp procentowych za okres kończący się:	Zysk (strata) netto	
	Zwiększenie o 5 %	Zmniejszenie o 5 %
30.06.2023	-1 444 583,23	1 444 583,23

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 znajdą 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.

Instrumenty finansowe w walucie obcej

Pozycje:	Na dzień 30.06.2023
Należności	37 378 804,01
Środki pieniężne	549 901,14
Zobowiązania finansowe długoterminowe	316 572,71
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	108 408 653,05
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	2 330 406,54
Ekspozycja bilansowa na ryzyko kursowe	73 126 927,15

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

Wpływ zmiany kursów walut obcych za okres kończący się:	Zysk (strata) netto	
	Zwiększenie kursów walut o 10 %	Zmniejszenie kursów walut o 10 %
30.06.2023	- 7 312 692,72	7 312 692,72

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 ubezpieczona 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 na Spółki Grupy, a w ślad za tym zmniejszeniem potencjału zakupowego Grupy. Grupa prowadzi politykę cyklicznych, kwartalnych spotkań z Towarzystwami Ubezpieczeniowymi celem prezentacji aktualnej sytuacji finansowej Grupy.

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

Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych i wskazanym w nocie nr 8.3.

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 linii kredytowych, kredytów obrotowych, inwestycyjnych, 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 Kapitałowej BOWIM aktywnie i w sposób permanentny zarządza poziomem zadłużenia, jak i dywersyfikacją źródeł kapitałów obcych, monitoruje zdolność do regulowania zobowiązań w krótkim, średnim i długim terminie oraz wykorzystuje zróżnicowane narzędzia dla efektywnego zarządzania płynnością.

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

Ryzyko braku wystarczającego kapitału obrotowego

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

Zarządzanie kapitałem

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

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 nie wprowadzano zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

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

XIII. Istotne zasady rachunkowości

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

Podstawa sporządzenia

Skrócone półroczne 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.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało 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. – 30.06.2023 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, lub kursu dostępnego dla Spółki na platformie wymiany walutowej, ustalonego dla danej waluty. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku, których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

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

1.4. Aktywa niematerialne

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

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

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe ujmowane są w 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 aktywów niematerialnych z sprawozdania finansowego są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku wyników w momencie ich wyksięgowania.

1.5. Wartość firmy

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

1.6. Rzeczowe aktywa trwałe

Grunty użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w sprawozdaniu finansowym 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 wyników (w takim przypadku podniesienie wartości ujmowane jest również w rachunku wyników, 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 sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości kosztu historycznego pomniejszonego o dokonane skumulowane umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Własne środki transportu – wycena wg wartości godziwej na dzień bilansowy w korespondencji z kapitałem rezerwowym z aktualizacji wyceny (poprzez inne całkowite dochody).

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

Budynki i budowle - 20 – 40 lat

Maszyny i urządzenia - 7 – 14 lat

(w tym sprzęt komputerowy) - 3 lata

Środki transportu 5 - 7 lat

Pozostałe środki trwałe - 5 lat

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

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

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

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

1.7. 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.

1.8. 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 ośrodkowi 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 ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu

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

1.9. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego 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 zdadne do użytkowania lub odsprzedaży są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, chyba że pozostają nieistotne z punktu widzenia wartości inwestycji. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio do sprawozdania z zysków lub strat w okresie, w którym zostały poniesione.

1.10. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

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

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

Zgodnie z MSSF 13,

Spółka sklasyfikowała dane wejściowe technik wyceny do danych wejściowych na Poziomie 2:

Dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są pośrednio albo bezpośrednio obserwowalne

W przypadku tego składnika aktywów.

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

1.11. Wartość firmy

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

1.12. 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 ze 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.

1.13. 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.

1.14. Wbudowane instrumenty pochodne

W prezentowanych okresach w Grupie nie występowały wbudowane instrumenty pochodne.

1.15. 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 30.06.2023 roku została ujęta w przychodach i kosztach prezentowanego okresu.

1.16. 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.

1.17. 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.

1.18. 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.

1.19. 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.

1.20. 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.

1.21. 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 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.

1.22. Zobowiązania i należności warunkowe

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

1.23. 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.

1.24. 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.

1.25. Zysk netto na akcję

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

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

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

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.06.2022 wynosiła 19 514 647 sztuk.

XIV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Niektóre informacje podane w skróconym półrocznym 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. Inne istotne informacje dodatkowe.

Ryzyko związane z epidemią wirusa COVID-19

Grupa podjęła działania w celu dostosowania się do funkcjonowania w warunkach pandemii.

Zarząd Spółki wdrożył w rozwiązania na wypadek nieoczekiwanego rozwoju pandemii i jej potencjalnego wpływu na Grupę.

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

W dniu 13 marca 2020 roku, spółce zależnej Passat-Stal S.A. została doręczona decyzja z dnia 25 lutego 2020 roku, wydana przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP), w której zobowiązano spółkę zależną Spółki do dokonania w terminie 14 dni od dnia 13 marca 2020 roku zwrotu środków w wysokości 8.118.868,80 zł wraz z odsetkami. Szczegółowe informacje na ten temat Spółka zamieściła w raportach bieżących nr 7/2020 z dnia 13.03.2020 r.; nr 13/2023 z dnia 23.06.2023 r. oraz w rozdziale 5.3. – Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

XVI. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły do dnia publikacji sprawozdania.

Działalność zaniechana

W okresie od 01.01. – 30.06.2023 r. nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

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

W okresie objętym skróconym półrocznym 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 – 30.06.2023	4,6130	4,4503	4,7170	4,4503
01.01- 31.12.2022	4,6883	4,5756	4,8698	4,6899
01.01 – 30.06.2022	4,6427	4,5756	4,6909	4,6806

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

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

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

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

Wyszczególnienie	30.06.2023		31.12.2022		30.06.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	1 090 170	236 326	2 758 172	588 310	1 434 363	308 950
Koszt działalności operacyjnej	1 070 414	232 043	2 583 497	551 052	1 275 544	274 742
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	19 756	4 283	174 675	37 258	158 819	34 208
Zysk (strata) brutto	6 695	1 451	142 405	30 375	133 963	28 855
Zysk (strata) netto	5 000	1 084	111 546	23 792	100 814	21 715
Aktywa razem	606 352	136 250	631 063	134 558	783 405	167 373
Zobowiązania razem	287 714	64 650	296 308	63 180	459 390	98 148
W tym zobowiązania krótkoterminowe	234 978	52 800	200 981	42 854	360 967	77 120
Kapitał własny	318 638	71 599	334 755	71 378	324 015	69 225
Kapitał podstawowy	1 951	438	1 951	416	1 951	417
Liczba udziałów/akcji w sztukach	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	16,33	3,70	17,15	3,66	16,60	3,55
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,26	0,06	5,72	1,22	5,16	1,11
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	73 396	15 911	88 030	18 777	61 063	13 152
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 7 306	- 1 584	3 215	686	4 787	1 031
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 65 804	- 14 265	- 81 207	- 17 321	- 62 919	- 13 552

XIX. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

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

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

usługi badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej uzgodniono zapłatę w wysokości 21.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

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

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

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2023	2022
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	189 420,00	106 395,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	143 910,00	83 025,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

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

Adam Kidała
Wiceprezes Zarządu

Jacek Rożek
Wiceprezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk
Wiceprezes Zarządu

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 30.06.2022
AKTYWA				
AKTYWA TRWAŁE		168 964 836,60	168 434 743,74	169 025 971,85
Rzeczowe aktywa trwałe	1	122 282 356,59	122 911 581,99	122 726 739,02
Aktywa niematerialne	3	10 901 710,06	11 129 068,10	10 681 692,60
Wartość firmy	2.2	2 678 342,49	1 299 836,66	1 299 836,66
Długoterminowe aktywa finansowe	4	3 857 946,87	3 344 734,91	3 421 779,06
Nieruchomości inwestycyjne	2.1	26 698 961,20	26 899 448,35	26 899 448,35
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	2 356 343,00	2 504 926,00	3 426 553,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	189 176,39	345 147,73	569 923,16
AKTYWA OBROTOWE		437 386 708,80	462 627 977,96	614 379 031,71
Zapasy	7	248 197 471,34	239 210 952,09	309 926 172,79
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	162 211 170,05	195 845 238,85	288 389 827,58
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		708 502,00	6 510 043,00	497 983,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9	3 567 489,32	151 270,85	342 308,75
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	19 631 073,21	19 344 437,75	12 238 222,22
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	3 071 002,88	1 566 035,42	2 984 517,37
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		606 351 545,40	631 062 721,70	783 405 003,56

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 30.06.2022
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny		318 637 993,73	334 754 795,37	324 014 845,59
Kapitał własny przypisany jednostce dominującej		310 621 743,01	326 311 958,51	315 572 202,22
Kapitał zakładowy	12	1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70
Nadwyżka z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09
Kapitał (fundusz) zapasowy	14	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	13	8 974 718,47	8 964 082,09	8 986 479,97
Kapitał rezerwowy - celowy		30 300 000,00	50 300 000,00	50 300 000,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-30 077 245,18	-30 077 245,18	-30 077 245,18
Zyski (straty) zatrzymane		246 488 186,93	242 189 038,81	231 426 884,64
Udziały nie sprawujące kontroli	15	8 016 250,72	8 442 836,86	8 442 643,37
Zobowiązania długoterminowe		52 735 053,19	95 326 818,93	98 423 067,74
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	14 557 605,00	14 871 269,00	11 594 721,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17	426 899,93	426 899,93	377 698,93
Pozostałe rezerwy	18	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	20	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	21	9 754 145,26	10 136 357,68	10 518 570,10
Zobowiązania finansowe	19	27 996 403,00	69 892 292,32	75 932 077,71
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		234 978 498,48	200 981 107,40	360 967 090,23
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22-23	227 371 271,61	194 930 208,83	334 166 203,54
Pozostałe zobowiązania finansowe	24-26	3 694 697,75	4 279 340,28	23 436 791,20
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		8 822,00	23 930,00	3 428,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	28	28 034,30	28 034,30	40 184,30
Pozostałe rezerwy	29	3 092 292,98	929 449,15	2 541 303,35
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	20	18 955,00	25 720,00	14 755,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	21	764 424,84	764 424,84	764 424,84
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)		0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania		287 713 551,67	296 307 926,33	459 390 157,97
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		606 351 545,40	631 062 721,70	783 405 003,56

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Nota	Za okres 01.-06.2023	Za okres 01.-06.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	33	1 087 229 097,87	1 431 767 848,86
- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	35	190 027 393,61	213 242 113,91
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	36	895 966 975,69	1 217 296 720,20
Przychody netto ze sprzedaży usług	37	1 234 728,57	1 229 014,75
Pozostałe przychody operacyjne	40	2 941 238,89	2 595 284,21
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		1 090 170 336,76	1 434 363 133,07
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		1 854 587,66	849 492,64
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		164 542,14	5 339 081,85
Amortyzacja		4 305 081,03	3 517 628,13
Zużycie materiałów i energii		170 798 036,15	229 925 796,04
Usługi obce		29 552 149,46	29 165 944,56
Podatki i opłaty		1 815 415,66	1 767 153,03
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		21 220 640,54	19 018 851,12
Pozostałe koszty rodzajowe		784 696,91	611 695,33
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		839 256 327,21	949 788 691,53
Pozostałe koszty operacyjne	41	991 645,31	46 237 723,76
Razem koszty działalności operacyjnej		1 070 414 037,79	1 275 543 894,29
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		19 756 298,97	158 819 238,78
Przychody finansowe	42	12 094 746,90	1 151 037,10
Koszty finansowe	43	25 156 360,26	26 007 650,20
Odpis wartości firmy z konsolidacji		0,00	0,00
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych		0,00	0,00
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		6 694 685,61	133 962 625,68
Podatek dochodowy		1 694 649,00	33 148 972,00
a) część bieżąca		1 857 092,00	35 732 150,00
b) część odroczone		-162 443,00	-2 583 178,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		5 000 036,61	100 813 653,68
Działalność zaniechana		0,00	0,00
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00
Zysk (strata) netto		5 000 036,61	100 813 653,68
jednostka dominująca		5 067 971,38	98 838 367,83
udziały nie sprawujące kontroli		-67 934,77	1 975 285,85

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Za okres 01.-06.2023	Za okres 01.-06.2022
Zysk (strata) netto za okres	5 000 036,61	100 813 653,68
Zysk z tytułu zabezpieczenia inwestycji netto	0,00	0,00
Wynik netto z tytułu zabezpieczenia inwestycji netto	0,00	0,00
Strata z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0,00	0,00
Wynik netto z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0,00	0,00
Zysk z tytułu zwiększenia wyceny składników majątku trwałego	24 058,00	8 233,00
Pomniejszone o kwoty przeklasyfikowane do RZiS	10 001,62	0,00
Podatek dochodowy	3 420,00	0,00
Wynik netto z tytułu wyceny majątku trwałego	10 636,38	8 233,00
Inne całkowite dochody netto za okres	10 636,38	8 233,00
Całkowite dochody ogółem	5 010 672,99	100 821 886,68
Zysk (strata) na jedną akcję	0,26	5,06
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję	0,26	5,06

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.-06.2023	Za okres 01.-06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		6 694 685,61	133 962 625,68
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		6 694 685,61	133 962 625,68
Korekty o pozycje		-372 809,06	-30 963 895,76
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		-1 694 649,00	-33 148 972,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		2 442 756,89	1 562 164,38
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-5 445 618,20	-2 658 510,16
Amortyzacja		4 305 081,03	3 517 628,13
Utrata wartości firmy		0,00	0,00
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
Zysk/strata ze sprzedaży/zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		-26 318,23	-236 206,11
Koszty finansowe		45 938,45	0,00
Przychody finansowe		0,00	0,00
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		6 321 876,55	102 998 729,92
Zmiany w kapitale obrotowym		57 296 468,68	-15 531 551,98
Zmiana stanu zapasów		-8 986 519,25	-51 887 272,38
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		39 435 609,80	-54 363 233,61
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		27 019 556,29	95 540 397,02
Zmiana stanu rezerw		-311 026,00	280 454,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		573 453,29	-5 101 897,01
Zmiana pozostałych pasywów		-434 605,45	0,00
Inne korekty działalności operacyjnej		0,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		63 618 345,23	87 467 177,94
Odsetki zapłacone		-12 334 894,70	-8 597 220,25
Podatek dochodowy zapłacony		2 556 772,00	35 001 360,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		73 396 467,93	61 063 038,19

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.-06.2023	Za okres 01.-06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		279 740,75	6 180 000,00
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		279 740,75	0,00
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	6 180 000,00
Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00
- odsetki		0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00
Wydatki		7 585 245,55	1 393 035,26
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		4 085 245,55	1 393 035,26
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:		3 500 000,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		3 500 000,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		3 500 000,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-7 305 504,80	4 786 964,74

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.-06.2023	Za okres 01.-06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		53 825,13	8 204 002,73
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00
Kredyty i pożyczki		0,00	7 800 000,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		53 825,13	404 002,73
Wydatki		65 858 152,80	71 123 190,62
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		0,00	0,00
Dywidendy		10 476 435,40	42 951 028,68
Inne wypłaty na rzecz udziałów		0,00	0,00
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		0,00	0,00
Splaty kredytów i pożyczek		41 054 098,28	17 814 484,42
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		1 390 230,52	1 696 357,58
Odsetki		12 351 472,60	8 640 869,94
Inne wydatki finansowe		585 916,00	20 450,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-65 804 327,67	-62 919 187,89
Przepływy pieniężne netto razem		286 635,46	2 930 815,04
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		286 635,46	2 930 815,04
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		19 344 437,75	9 307 407,18
Środki pieniężne na koniec okresu		19 631 073,21	12 238 222,22
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		12 635 840,51	3 403 925,04

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 964 082,09		50 300 000,00	-30 077 245,18	132 618 837,69	109 570 201,12	326 311 958,51
Całkowite dochody ogółem				10 636,38					5 000 036,61	5 010 672,99
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								109 570 201,12	-109 570 201,12	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych								-315 952,47		-315 952,47
Dywidenda								-20 452 870,80		-20 452 870,80
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						-20 000 000,00		20 000 000,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości									67 934,77	67 934,77
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 974 718,47		30 300 000,00	-30 077 245,18	241 420 215,54	5 067 971,38	310 621 743,00

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontrolę	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	326 311 958,51	8 442 836,86	334 754 795,37
Całkowite dochody ogółem	5 010 672,99		5 010 672,99
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00	0,00	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	-315 952,47	-108 651,36	-424 603,83
Dywidenda	-20 452 870,80	-250 000,00	-20 702 870,80
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości	67 934,77	-67 934,77	0,00
Nabycia akcji własnych			
Kapitał własny na koniec okresu	310 621 743,00	8 016 250,73	318 637 993,73

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM**Dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 978 246,97		30 300 000,00	-30 077 245,18	44 685 435,97	150 854 109,52	259 676 630,07
Całkowite dochody ogółem				-14 164,88					111 545 680,46	111 531 515,58
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego						10 000 000,00		97 903 080,84	-107 903 080,84	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych								30 320,88		30 320,88
Dywidenda									-42 951 028,68	-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						10 000 000,00		-10 000 000,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości									-1 975 479,34	-1 975 479,34
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 964 082,09		50 300 000,00	-30 077 245,18	132 618 837,69	109 570 201,12	326 311 958,51

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM**Dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022**

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontrolę	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	259 676 630,07	6 467 357,52	266 143 987,59
Całkowite dochody ogółem	111 531 515,58		111 531 515,58
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	30 320,88		30 320,88
Dywidenda	-42 951 028,68		-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami	0,00		0,00
Zwiększenie kapitału mniejszości	-1 975 479,34	1 975 479,34	0,00
Nabycia akcji własnych			
Kapitał własny na koniec okresu	326 311 958,51	8 442 836,86	334 754 795,37

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał przypadający akcjonariu- szom jednostki dominującej
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 978 246,97		30 300 000,00	-30 077 245,18	44 685 435,97	150 854 109,52	259 676 630,07
Całkowite dochody ogółem				8 233,00					100 813 653,68	100 821 886,68
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego						10 000 000,00		97 903 080,84	-	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych						10 000 000,00		-10 000 000,00		0,00
Dywidenda									-42 951 028,68	-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Zwiększenie kapitału mniejszości									-1 975 285,85	-1 975 285,85
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	8 986 479,97		50 300 000,00	-30 077 245,18	132 588 516,81	98 838 367,83	315 572 202,22

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

Sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022

	Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontrolę	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	259 676 630,07	6 467 357,52	266 143 987,59
Całkowite dochody ogółem	100 821 886,68		100 821 886,68
Nadwyżka ze sprzedaży akcji			
Przeniesienie zysku roku poprzedniego	0,00		0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	0,00		0,00
Dywidenda	-42 951 028,68		-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału			
Przeniesienie pomiędzy kapitałami			
Zwiększenie kapitału mniejszości	-1 975 285,85	1 975 285,85	0,00
Nabycia akcji własnych			
Kapitał własny na koniec okresu	315 572 202,22	8 442 643,37	324 014 845,59

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
środki trwałe	121 085 432,91	122 739 391,61	121 276 455,52
środki trwałe w budowie	1 164 423,68	172 190,38	1 450 283,50
zaliczki na środki trwałe	32 500,00	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	122 282 356,59	122 911 581,99	122 726 739,02

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Własne	106 250 200,69	106 988 335,47	106 625 446,40
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	14 835 232,22	15 751 056,14	14 651 009,12
RAZEM	121 085 432,91	122 739 391,61	121 276 455,52

Nota 1.2 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

	na dzień 30.06.2023					
	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	19 029 298,00	76 463 549,46	60 163 023,27	11 792 325,91	3 044 894,03	170 493 090,67
zwiększenia	0,00	331 067,75	737 769,97	1 333 620,61	116 229,84	2 518 688,17
- nabycie, w tym niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie		331 067,75	737 769,97	1 315 620,61	116 229,84	2 500 688,17
- reklasifikacja z innych grup rodzajowych	0,00					
- pozostałe zwiększenia						
- przeszacowanie wartości				18 000,00		18 000,00
zmniejszenia		242 477,43	632 945,51	775 293,60	154 812,57	1 805 529,11
- sprzedaż			67 745,90	502 162,74		569 908,64
- likwidacja		242 477,43	565 199,61	109 631,68	154 812,57	1 072 121,29
- reklasifikacja do innych grup rodzajowych						
- pozostałe zmniejszenia				122 246,68		122 246,68
- przeszacowanie wartości				41 252,50		41 252,50
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	19 029 298,00	76 552 139,78	60 267 847,73	12 350 652,92	3 006 311,30	171 206 249,73
II. Umorzenie na początek okresu		14 360 419,16	27 176 869,77	3 967 654,96	2 248 755,17	47 753 699,06
zwiększenia		913 871,24	1 893 212,33	738 602,59	66 940,85	3 612 627,01
- umorzenie za bieżący okres		913 871,24	1 893 212,33	738 602,59	66 940,85	3 612 627,01
- reklasifikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia		31 825,08	632 808,87	426 062,73	154 812,57	1 245 509,25
- sprzedaż			67 609,26	344 372,56		411 981,82
- likwidacja		31 825,08	565 199,61	26 175,52	154 812,57	778 012,78
- reklasifikacja do innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości				41 252,50		41 252,50
- pozostałe zmniejszenia				14 262,15		14 262,15
Umorzenie na koniec okresu		15 242 465,32	28 437 273,23	4 280 194,82	2 160 883,45	50 120 816,82
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	19 029 298,00	61 309 674,46	31 830 574,50	8 070 458,10	845 427,85	121 085 432,91

Nota 1.2 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

	na dzień 31.12.2022					
	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	19 029 298,00	74 970 078,49	59 764 739,40	8 496 205,83	2 934 878,30	165 195 200,02
zwiększenia	0,00	1 570 200,31	505 347,92	3 821 491,23	112 816,81	6 009 856,27
- nabycie, w tym niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie		1 570 200,31	505 347,92	3 821 491,23	112 816,81	6 009 856,27
- rekasyfikacja z innych grup rodzajowych	0,00					
- pozostałe zwiększenia						
- przeszacowanie wartości						
zmniejszenia		76 729,34	107 064,05	525 371,15	2 801,08	711 965,62
- sprzedaż			14 500,00	407 382,95		421 882,95
- likwidacja		76 729,34	92 564,05	117 988,20	2 801,08	290 082,67
- rekasyfikacja do innych grup rodzajowych						
- pozostałe zmniejszenia						
- przeszacowanie wartości						
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	19 029 298,00	76 463 549,46	60 163 023,27	11 792 325,91	3 044 894,03	170 493 090,67
II. Umorzenie na początek okresu		12 570 625,91	23 598 624,69	2 968 901,99	2 120 538,98	41 258 691,57
zwiększenia		1 797 945,60	3 676 488,14	1 254 881,90	131 017,27	6 860 332,91
- umorzenie za bieżący okres		1 797 945,60	3 676 488,14	1 254 881,90	131 017,27	6 860 332,91
- rekasyfikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia		8 152,35	98 243,06	256 128,93	2 801,08	365 325,42
- sprzedaż			5 679,01	235 584,04		241 263,05
- likwidacja		8 152,35	92 564,05	20 544,89	2 801,08	124 062,37
- rekasyfikacja do innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia						
Umorzenie na koniec okresu		14 360 419,16	27 176 869,77	3 967 654,96	2 248 755,17	47 753 699,06
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	19 029 298,00	62 103 130,30	32 986 153,50	7 824 670,95	796 138,86	122 739 391,61

Nota 1.2 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

	na dzień 30.06.2022					
	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	19 029 298,00	74 970 078,49	59 764 739,40	8 496 205,83	2 934 878,30	165 195 200,02
zwiększenia	0,00	0,00	152 689,81	688 744,60	73 312,01	914 746,42
- nabycie, w tym niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00		152 689,81	688 744,60	73 312,01	914 746,42
- reklasifikacja z innych grup rodzajowych						
- pozostałe zwiększenia						
- przeszacowanie wartości						
zmniejszenia		76 729,34	88 493,84	117 988,20		283 211,38
- sprzedaż						
- likwidacja		76 729,34	88 493,84	117 988,20		283 211,38
- reklasifikacja do innych grup rodzajowych						
- pozostałe zmniejszenia						
- przeszacowanie wartości						
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	19 029 298,00	74 893 349,15	59 828 935,37	9 066 962,23	3 008 190,31	165 826 735,06
II. Umorzenie na początek okresu		12 570 625,91	23 598 624,69	2 968 901,99	2 120 538,98	41 258 691,57
zwiększenia		899 668,53	1 832 595,80	610 369,11	66 145,61	3 408 779,05
- umorzenie za bieżący okres		899 668,53	1 832 595,80	610 369,11	66 145,61	3 408 779,05
- reklasifikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia		8 152,35	88 493,84	20 544,89		117 191,08
- sprzedaż						
- likwidacja		8 152,35	88 493,84	20 544,89		117 191,08
- reklasifikacja do innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia						
Umorzenie na koniec okresu		13 462 142,09	25 342 726,65	3 558 726,21	2 186 684,59	44 550 279,54
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	19 029 298,00	61 431 207,06	34 486 208,72	5 508 236,02	821 505,72	121 276 455,52

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

na dzień 30.06.2023

	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu			13 285 875,65	8 449 091,04		21 734 966,69
zwiększenia		0,00	114 733,00	872 638,23	0,00	987 371,23
- nabycie, w tym niskocenne				705 196,05		705 196,05
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie		0,00	114 733,00	167 442,18		282 175,18
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych					0,00	
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia	0,00		492 762,27	1 030 037,87		1 522 800,14
- sprzedaż						
- likwidacja				109 631,68		109 631,68
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych	0,00		492 762,27	798 159,51		1 290 921,78
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia				122 246,68		122 246,68
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	12 907 846,38	8 291 691,40	0,00	21 199 537,78
II. Umorzenie na początek okresu			4 258 367,04	1 725 543,51		5 983 910,55
zwiększenia			516 014,88	479 315,43		995 330,31
- umorzenie za bieżący okres			516 014,88	479 315,43		995 330,31
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia			144 687,39	470 247,91		614 935,30
- sprzedaż						
- likwidacja				26 175,52		26 175,52
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych			144 687,39	429 810,24		574 497,63
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia				14 262,15		14 262,15
Umorzenie na koniec okresu			4 629 694,53	1 734 611,03		6 364 305,56
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	8 278 151,85	6 557 080,37	0,00	14 835 232,22

Nota 1.3 Zmiany aktywów z tytułu praw do użytkowania wg grup rodzajowych**na dzień 31.12.2022**

	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu			14 015 875,65	6 786 802,11		20 802 677,76
zwiększenia		0,00		3 394 238,72	0,00	3 394 238,72
- nabycie, w tym niskocenne						
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie		0,00		3 394 238,72		3 394 238,72
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych				0,00	0,00	
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia	0,00		730 000,00	1 731 949,79		2 461 949,79
- sprzedaż						
- likwidacja						
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych	0,00		730 000,00	1 613 961,59		2 343 961,59
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia				117 988,20		117 988,20
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	13 285 875,65	8 449 091,04	0,00	21 734 966,69
II. Umorzenie na początek okresu			3 497 606,02	1 855 884,26		5 353 490,28
zwiększenia			1 157 710,85	914 657,25		2 072 368,10
- umorzenie za bieżący okres			1 157 710,85	895 824,10		2 053 534,95
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych			0,00	18 833,15		18 833,15
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia			396 949,83	1 044 998,00		1 441 947,83
- sprzedaż						
- likwidacja						
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych			396 949,83	1 024 453,11		1 421 402,94
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia				20 544,89		20 544,89
Umorzenie na koniec okresu			4 258 367,04	1 725 543,51		5 983 910,55
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	9 027 508,61	6 723 547,53	0,00	15 751 056,14

Nota 1.3 Zmiany aktywów z tytułu praw do użytkowania wg grup rodzajowych**na dzień 30.06.2022**

	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu			13 811 875,65	6 033 851,62		19 845 727,27
zwiększenia	0,00	0,00	0,00	688 744,60	0,00	688 744,60
- nabycie, w tym niskocenne						
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie		0,00	0,00	688 744,60		688 744,60
zmniejszenia	0,00		0,00		0,00	
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
- sprzedaż			0,00	117 988,20		117 988,20
- likwidacja						
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych			0,00			
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia				117 988,20		117 988,20
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	13 811 875,65	6 604 608,02	0,00	20 416 483,67
II. Umorzenie na początek okresu			3 331 006,02	1 449 290,72		4 780 296,74
zwiększenia			582 030,38	423 692,32		1 005 722,70
- umorzenie za bieżący okres			582 030,38	423 692,32		1 005 722,70
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych						
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zwiększenia						
zmniejszenia			0,00	20 544,89		20 544,89
- sprzedaż						
- likwidacja						
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych			0,00			
- przeszacowanie wartości						
- pozostałe zmniejszenia				20 544,89		20 544,89
Umorzenie na koniec okresu			3 913 036,40	1 852 438,15		5 765 474,55
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie odpisów						
zmniejszenie odpisów						
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0,00	0,00	9 898 839,25	4 752 169,87	0,00	14 651 009,12

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

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

Nota 1.5 Środki trwale w budowie

	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
I. Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek okresu	172 190,38	1 296 212,24	1 296 212,24
zwiększenia	3 492 921,47	4 885 834,41	1 068 817,68
- nabycie	3 069 381,97	4 885 834,41	1 068 817,68
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych	12 400,00	0,00	0,00
- przeszacowanie wartości	0,00	0,00	0,00
- pozostałe zwiększenia	411 139,50	0,00	0,00
zmniejszenia	2 500 688,17	6 009 856,27	914 746,42
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych:	2 500 688,17	6 009 856,27	914 746,42
grunty	0,00	0,00	0,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	331 067,75	1 570 200,31	0,00
urządzenia techniczne i maszyny	737 769,97	505 347,92	152 689,81
środki transportu	1 315 620,61	3 821 491,23	688 744,60
inne środki trwałe	116 229,84	112 816,81	73 312,01
nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
- przeszacowanie wartości	0,00	0,00	0,00
- pozostałe zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec okresu	1 164 423,68	172 190,38	1 450 283,50
II Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00
zwiększenie odpisów	0,00	0,00	0,00
zmniejszenie odpisów	0,00	0,00	0,00
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych w budowie na koniec okresu	1 164 423,68	172 190,38	1 450 283,50

Nota 1.6 Zaliczki na środki trwałe

	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
I. Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0,00	0,00	0,00
zwiększenia	44 900,00	0,00	0,00
- nabycie, w tym niskocenne	44 900,00	0,00	0,00
- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup rodzajowych	0,00	0,00	0,00
- pozostałe zwiększenia	0,00	0,00	0,00
zmniejszenia	12 400,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych	12 400,00	0,00	0,00
- pozostałe zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	32 500,00	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	32 500,00	0,00	0,00

Nota 2.1 - Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek okresu	26 899 448,35	32 774 604,90	32 774 604,90
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00
- nakłady na nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
- przeszacowanie do wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	200 487,15	5 875 156,55	5 875 156,55
- sprzedaż	0,00	5 875 156,55	5 875 156,55
- przeszacowanie do wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	200 487,15	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	26 698 961,20	26 899 448,35	26 899 448,35
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie umorzenia	0,00	0,00	0,00
- umorzenie za bieżący okres	0,00	0,00	0,00
- reklasyfikacja z innych grup	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia umorzenia	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- przeszacowanie wartości	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie odpisów	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie odpisów	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Wartość netto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu	26 698 961,20	26 899 448,35	26 899 448,35

Nota 2.2 - Zmiana stanu wartości firmy

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Zwiększenia	1 378 505,83	0,00	0,00
- nabycie jednostki	1 378 505,83	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż jednostki	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	2 678 342,49	1 299 836,66	1 299 836,66
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

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

Cena nabycia: 1 770 000,00

Aktywa netto: 470 163,34

Wartość firmy: 1 299 836,66

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

Zgodnie z MSR 36 Zarząd Spółki wykonał test na utratę wartości przez wartość firmy na dzień 31.12.2022 r. Wartość firmy jest

alokowana do jednego ośrodka wypracowującego środki pieniężne rozpatrywanego jako zakład wypalania, prefabrykacji blach.

Wycenę przeprowadzono w oparciu o pięcioletnie prognozy finansowe przygotowane w odniesieniu do działalności operacyjnej zakładu

oraz koszt kapitału adekwatny do ryzyka dla wycenianego zakładu. Test na utratę wartości firmy sporządzony został w oparciu o

wartość użytkową.

Przyszłe przepływy zostały oszacowane przy wykorzystaniu założeń Zarządu. Okres projekcji szczegółowej obejmował 5 lat, tj. okres

2023 – 2027. Po tym okresie uwzględniono stabilizację dochodów oraz nakładów inwestycyjnych, co pozwalało oszacować wartość

rezydualną na podstawie ustabilizowanego przepływu pieniężnego.

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

Podstawowe założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej na dzień 31.12.2022:

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

Okres szczegółowy prognozy – 2023 – 2027

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

Realna stopa wzrostu FCF po roku 2026 – 1%

Wyniki przeprowadzonego testu wskazują, że w przypadku wartości firmy nie nastąpiła utrata wartości. Brak zatem podstaw do

dokonywania odpisu aktualizującego wartość bilansową.

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

Wartość firmy powstała w związku z nabyciem w roku bieżącym zorganizowane części przedsiębiorstwa w postaci zakładu Serwisowe

Centrum Stalowe.

Cena nabycia: 2 500 000,00

Aktywa netto: 1 142 705,17

Wartość firmy: 1 378 505,83

Nota 3 Zmiany stanu aktywów niematerialnych

	01.-06.2023					Razem
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki Handlowe	Patenty, koncesje, licencje, oprogramowanie	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na aktywa niematerialne i prawne	
I. Wartości brutto aktywów niematerialnych na początek okresu	8,959,282.06	2 040,00	2 713 983,20	3 324 957,23		15 000 262,49
zwiększenia	0.00		45 500,00	419 595,98	45 500,00	510 595,98
- nabycie	0.00		0,00	419 595,98	45 500,00	465 095,98
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- reklasyfikacja z innych grup	0.00		45 500,00	0,00		45 500,00
- pozostałe zwiększenia					0,00	0,00
zmniejszenia			0,00		45 500,00	45 500,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja			0,00			0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych					45 500,00	45 500,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	8,959,282.06	2 040,00	2 759 483,20	3 744 553,21	0,00	15 465 358,47
II. Umorzenie na początek okresu	430,605.48	2 040,00	2 495 747,43	942 801,48		3 871 194,39
zwiększenia	624,804.42		67 649,60			692 454,02
- umorzenie za bieżący okres	624,804.42		67 649,60			692 454,02
- przeniesienia z innych grup						0,00
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia		0,00				0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja		0,00				0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Umorzenie na koniec okresu	1,055,409.90	2 040,00	2 563 397,03	942 801,48		4 563 648,41
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0,00
zwiększenie						0,00
zmniejszenia						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						0,00
Wartość netto na koniec okresu	7,903,872.16	0,00	196 086,17	2 801 751,73	0,00	10 901 710,06

Nota 3 Zmiany stanu aktywów niematerialnych

	01.-12.2022					
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki Handlowe	Patenty, koncesje, licencje, oprogramowanie	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na aktywa niematerialne i prawne	Razem
I. Wartości brutto aktywów niematerialnych na początek okresu	214,644.42	2 040,00	2 551 317,50	10 426 038,49	61 600,00	13 255 640,41
zwiększenia	8,744,637.64	0,00	162 665,70	1 643 556,38	100 050,25	10 650 909,97
- nabycie	0,00	0,00	1 015,45	1 643 556,38	100 050,25	1 744 622,08
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- reklasyfikacja z innych grup	8,744,637.64		161 650,25	0,00		8 906 287,89
- pozostałe zwiększenia					0,00	0,00
zmniejszenia			0,00	8 744 637,64	161 650,25	8 906 287,89
- sprzedaż						0,00
- likwidacja			0,00			0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych				8 744 637,64	161 650,25	8 906 287,89
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	8,959,282.06	2 040,00	2 713 983,20	3 324 957,23	0,00	15 000 262,49
II. Umorzenie na początek okresu	191,704.50	2 040,00	2 394 586,49	889 729,92		3 478 060,91
zwiększenia	238,900.98		101 160,94	53 071,56		393 133,48
- umorzenie za bieżący okres	238,900.98		101 160,94	53 071,56		393 133,48
- przeniesienia z innych grup						0,00
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia		0,00				0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja		0,00				0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Umorzenie na koniec okresu	430,605.48	2 040,00	2 495 747,43	942 801,48		3 871 194,39
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0,00
zwiększenie						0,00
zmniejszenia						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						0,00
Wartość netto na koniec okresu	8,528,676.58	0,00	218 235,77	2 382 155,75	0,00	11 129 068,10

Nota 3 Zmiany stanu aktywów niematerialnych

	01.-06.2022					
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Znaki Handlowe	Patenty, koncesje, licencje, oprogramowanie	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na aktywa niematerialne i prawne	Razem
I. Wartości brutto aktywów niematerialnych na początek okresu	214,644.42	2 040,00	2 551 317,50	10 426 038,49	61 600,00	13 255 640,41
zwiększenia	0,00	0,00	61 600,00	1 012 962,18	0,00	1 074 562,18
- nabycie	0,00	0,00	0,00	1 012 962,18	0,00	1 012 962,18
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- reklasyfikacja z innych grup			61 600,00			61 600,00
- pozostałe zwiększenia			0,00			0,00
zmniejszenia					61 600,00	61 600,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja						0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych					61 600,00	61 600,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Wartość brutto na koniec okresu	214,644.42	2 040,00	2 612 917,50	11 439 000,67	0,00	14 268 602,59
II. Umorzenie na początek okresu	191,704.50	2 040,00	2 394 586,49	889 729,92		3 478 060,91
zwiększenia	15,336.36		46 372,06	47 140,66		108 849,08
- umorzenie za bieżący okres	15,336.36		46 372,06	47 140,66		108 849,08
- przeniesienia z innych grup						0,00
- reklasyfikacja do innych grup						0,00
- pozostałe zwiększenia						0,00
zmniejszenia				0,00		0,00
- sprzedaż						0,00
- likwidacja				0,00		0,00
- reklasyfikacja do innych grup rodzajowych						0,00
- pozostałe zmniejszenia						0,00
Umorzenie na koniec okresu	207,040.86	2 040,00	2 440 958,55	936 870,58		3 586 909,99
III. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0,00
zwiększenie						0,00
zmniejszenia						0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						0,00
Wartość netto na koniec okresu	7,603.56	0,00	171 958,95	10 502 130,09	0,00	10 681 692,60

Nota 3.1 - Aktywa niematerialne (struktura własnościowa)

	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
Własne	10 901 710,06	11 129 068,10	10 681 692,60
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00
RAZEM	10 901 710,06	11 129 068,10	10 681 692,60

Nota 4 - Długoterminowe aktywa finansowe

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

Nota 4.1 - Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek okresu	3 344 734,91	3 741 169,20	3 741 169,20
Zwiększenia	513 211,96	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	396 434,29	319 390,14
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	3 857 946,87	3 344 734,91	3 421 779,06

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) w walucie polskiej	1 126 000,00	1 126 000,00	1 126 000,00
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	1 126 000,00	1 126 000,00	1 126 000,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	0,00	0,00	0,00
b1. w USD	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	0,00	0,00	0,00
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (bez pożyczek), razem	1 126 000,00	1 126 000,00	1 126 000,00

Nota 4.3 - Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) w walucie polskiej	2 731 946,87	2 218 734,91	2 295 779,06
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 731 946,87	2 218 734,91	2 295 779,06
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	0,00	0,00	0,00
b1. w USD	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	0,00	0,00	0,00
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki długoterminowe, razem	2 731 946,87	2 218 734,91	2 295 779,06

Nota 5 - Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	2 504 926,00	562 899,00	562 899,00
Zwiększenia	2 120 771,00	2 426 736,00	3 011 612,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 092 604,00	2 199 185,00	2 732 284,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	172,00	0,00
- rezerwy	4 560,00	13 795,00	14 650,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	413 797,00	259 076,00	2 337 634,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	1 674 247,00	1 926 142,00	380 000,00
- sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	28 167,00	227 551,00	279 328,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	28 167,00	227 551,00	279 328,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	2 269 354,00	484 709,00	147 958,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 154 947,00	484 709,00	147 958,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	214,00	0,00
- rezerwy	4 351,00	10 627,00	10 627,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	222 030,00	469 021,00	134 907,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	1 928 566,00	4 847,00	2 424,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	114 407,00	0,00	0,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	114 407,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	2 356 343,00	2 504 926,00	3 426 553,00

Nota 6 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	154 319,20	340 110,69	567 509,96
- znak towarowy	1 399,80	1 651,78	1 793,76
- certyfikaty	1 503,25	3 412,30	6 850,15
- podpis elektroniczny	744,18	538,65	616,06
- przegląd budynku	10 901,80	8 198,28	6 303,90
- świadectwo UDT	0,00	0,00	0,00
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
- prowizja od kredytu	56 701,83	278 002,29	505 023,00
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	78 611,60	43 582,95	37 860,53
- ubezpieczenia	4 456,74	4 724,44	9 062,56
- prenumerata	0,00	0,00	0,00
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	34 857,19	5 037,04	2 413,20
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	189 176,39	345 147,73	569 923,16

Nota 7 - Zapasy

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Materiały	39 987 276,47	35 225 872,23	43 104 946,63
Półprodukty i produkty w toku	6 600 007,19	5 617 840,54	3 443 580,67
Produkty gotowe	14 536 536,84	18 184 658,14	36 950 846,86
Towary	187 073 650,84	180 182 581,18	226 426 798,63
Zapasy ogółem, w tym:	248 197 471,34	239 210 952,09	309 926 172,79
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	111 000 000,00	111 000 000,00	92 000 000,00

Nota 7.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	162 211 170,05	195 845 238,85	288 389 827,58
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	145 963 304,13	179 975 462,87	284 146 658,38
do 12 miesięcy	145 963 304,13	179 975 462,87	284 146 658,38
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	31 418 985,52	34 421 846,83	27 640 710,77
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 882 808,41	1 741 147,42	2 192 029,34
pozostałe należności	2 076 085,13	11 298 664,20	284 140,77
Należności dochodzone na drodze sądowej	12 288 972,38	2 829 964,36	1 766 999,09
Należności z tytułu dostaw i usług netto	162 211 170,05	195 845 238,85	288 389 827,58

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

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

Klasa instrumentu finansowego	30.06.2023		30.06.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	162 211 170,05	162 211 170,05	288 389 827,58	288 389 827,58

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

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

Nota 8.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek roku	34 421 846,83	28 737 056,55	28 737 056,55
Zwiększenia	2 442 756,89	9 052 469,23	1 562 164,38
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	74 682,28	2 388 556,85	1 562 164,38
- inne	2 368 074,61	6 663 912,38	0,00
Zmniejszenia	5 445 618,20	3 367 678,95	2 658 510,16
- inne	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	5 305 017,50	3 215 194,22	2 533 189,61
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	139 100,70	99 560,21	84 009,65
- zakończenie postępowań	1 500,00	52 924,52	41 310,90
Stan na koniec roku obrotowego	31 418 985,52	34 421 846,83	27 640 710,77

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
w walucie polskiej	156 251 351,56	174 928 309,54	238 533 243,51
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	37 378 804,01	55 338 776,14	77 497 294,84
waluta - EUR	8 351 669,34	11 790 327,89	16 827 236,84
przeliczone na PLN	37 378 804,01	55 338 776,14	77 497 294,84
waluta - USD	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto	193 630 155,57	230 267 085,68	316 030 538,35

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
0-30	26 778 595,34	43 838 540,99	48 383 453,41
30-90	11 938 430,46	16 069 659,38	10 717 421,19
90-180	11 631 179,78	2 572 514,14	4 904 740,82
180-360	2 524 223,75	5 470 945,20	6 889 864,06
powyżej 360	23 927 329,60	19 450 537,10	15 359 793,52
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	76 799 758,93	87 402 196,81	86 255 273,00
odpis aktualizujący	29 050 980,91	27 757 934,45	27 640 710,77
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	47 748 778,02	59 644 262,36	58 614 562,23

Nota 9 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach notowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - udziały i akcje w jednostkach nienotowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - udziały i akcje w jednostkach notowanych na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - instrumenty dłużne notowane na giełdzie	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki	67 489,32	151 270,85	342 308,75
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	3 500 000,00	0,00	0,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	3 567 489,32	151 270,85	342 308,75

Nota 10 - Środki pieniężne

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Środki pieniężne w kasie	283 531,65	248 939,23	215 609,24
Środki pieniężne w banku	16 303 619,08	18 326 383,63	12 022 612,98
Lokaty krótkoterminowe	2 500 000,00	0,00	0,00
Inne środki pieniężne	543 922,48	769 114,89	0,00
Razem środki pieniężne	19 631 073,21	19 344 437,75	12 238 222,22

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

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

Klasa instrumentu finansowego	31.12.2022		31.12.2021	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 631 073,21	19 631 073,21	12 238 222,22	12 238 222,22

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

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
w walucie polskiej	19 081 172,07	18 467 454,14	9 916 054,13
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	549 901,14	876 983,61	2 322 168,09
waluta - EUR	83 080,19	189 039,49	515 701,13
przeliczone na PLN	371 552,49	869 161,26	2 315 021,67
waluta - USD	44 057,89	2 025,26	2 025,26
przeliczone na PLN	178 348,65	7 822,35	7 146,42
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	19 631 073,21	19 344 437,75	12 238 222,22

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

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

Klasa instrumentu finansowego	31.12.2022		31.12.2021	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Aktywa:				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 631 073,21	19 631 073,21	12 238 222,22	12 238 222,22

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

Nota 11 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
- ubezpieczenia majątkowe	226 224,48	350 333,74	185 066,00
- koszty promocji i reklama	4 380,00	8 760,00	4 380,00
- prenumerata czasopism	11 041,86	10 587,30	7 756,97
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
- prowizje faktoringowe i bankowe	752 705,54	872 605,37	1 110 482,62
- subskrypcja licencji	0,00	0,00	0,00
- oprogramowania	225 210,19	124 907,49	199 416,05
- walcówka	48 116,51	58 370,55	49 950,82
- ubezpieczenia wiarytelności	0,00	0,00	0,00
- zakup wyposażenia	4 530,00	0,00	0,00
- prowizje z tyt. zakupu instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
- certyfikaty	9 203,71	16 299,16	11 002,88
- wieczyste użytkowanie	216 034,47	0,00	199 171,14
- ZFŚS	199 564,72	0,00	196 230,46
- podatek od nieruchomości i środków transportu	901 807,92	0,00	829 846,44
- koszt bieżących urlopów	0,00	0,00	0,00
- koszt otrzymanego poręczenia	0,00	0,00	0,00
- koszty napraw i remontów	417 218,23	51 362,18	110 011,10
- przegląd techniczny budynków, maszyn, urządzeń	17 644,67	18 080,43	19 315,54
- pozostałe	37 320,58	54 729,20	61 887,35
Stan na koniec roku obrotowego	3 071 002,88	1 566 035,42	2 984 517,37

Nota 12 - Kapitał zakładowy (struktura)

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

Nota 12 - Kapitał zakładowy (struktura)

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

Nota 12 - Kapitał zakładowy (struktura)

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

Nota 13 - Kapitał z aktualizacji wyceny

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
z tytułu zysków / strat z wyceny instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatku odroczonego	-2 084 127,82	-2 086 765,82	-2 094 685,82
- z aktualizacji wyceny inwestycji	0,00	0,00	0,00
- z aktualizacji wyceny środków trwałych	-2 084 127,82	-2 086 765,82	-2 094 685,82
inny (wg rodzaju)	11 058 846,29	11 050 847,91	11 081 165,79
z aktualizacji wyceny środków trwałych	11 058 846,29	11 050 847,91	11 081 165,79
z tytułu aktualizacji wyceny inwestycji	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, razem	8 974 718,47	8 964 082,09	8 986 479,97

Nota 14 - Zmiana stanu kapitału (funduszu) zapasowego

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

Nota 15 - Zmiana stanu kapitału przypadającego udziałowcom niesprawującym kontroli

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Kapitał przypadający na udziały nie sprawujące kontroli na początek okresu	8 442 836,86	6 467 357,52	6 467 357,52
Zmiana kapitału przypadającego na udziały nie sprawujące kontroli	-426 586,13	1 975 479,34	1 975 285,85
Kapitał przypadający na udziały nie sprawujące kontroli na koniec okresu	8 016 250,73	8 442 836,86	8 442 643,37

Nota 16 - Zmiana stanu zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	14 871 269,00	18 643 553,00	11 322 500,00
Zwiększenia	2 653 474,00	5 667 826,00	464 483,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	2 650 054,00	5 667 826,00	464 483,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	3 420,00	0,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	2 967 138,00	9 440 110,00	192 262,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	2 961 080,00	2 102 901,00	184 029,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	6 058,00	7 337 209,00	8 233,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na kapitał własny	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00	0,00
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	14 557 605,00	14 871 269,00	11 594 721,00

Nota 17 - Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
I Rezerwa na odprawy emerytalne	426 899,93	426 899,93	377 698,93
Stan na początek okresu	426 899,93	377 698,93	377 698,93
Zwiększenia	0,00	335 223,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	335 223,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	286 022,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	286 022,00	0,00
Stan na koniec okresu	426 899,93	426 899,93	377 698,93
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	426 899,93	426 899,93	377 698,93

Nota 18 - Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych

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

Nota 19 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
kredyty i pożyczki	22 240 994,44	62 112 916,72	68 918 493,23
umowy leasingu finansowego	5 755 408,56	7 779 375,60	7 013 584,48
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe, razem	27 996 403,00	69 892 292,32	75 932 077,71

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

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

Klasa instrumentu finansowego	30.06.2023		30.06.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Zobowiązania:				
Zobowiązania finansowe długoterminowe	27 996 403,00	27 996 403,00	75 932 077,71	75 932 077,71

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

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

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

Nota 19.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
powyżej 1 roku do 3 lat	22 525 521,98	62 508 447,80	69 908 504,73
powyżej 3 do 5 lat	5 234 918,53	5 478 949,45	3 435 004,99
powyżej 5 lat	235 962,49	1 904 895,07	2 588 567,99
Zobowiązania finansowe długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	27 996 403,00	69 892 292,32	75 932 077,71

Nota 19.2 - Zobowiązania finansowe długoterminowe (struktura walutowa)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
w walucie polskiej	27 679 830,29	68 067 040,97	73 453 621,81
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	316 572,71	1 825 251,35	2 478 455,90
waluta - EUR	71 723,39	426 158,10	578 343,26
przeliczone na PLN	316 572,71	1 825 251,35	2 478 455,90
waluta - USD	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe, razem	27 996 403,00	69 892 292,32	75 932 077,71

Nota 20 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
- koszty energii, paliwa, telefonów	13 000,00	13 810,00	8 800,00
- ubezpieczenie majątkowe i osobowe	0,00	0,00	0,00
- dotacje	0,00	0,00	0,00
- usługi agencyjne	0,00	0,00	0,00
- usługi transportowe	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	5 955,00	11 910,00	5 955,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	18 955,00	25 720,00	14 755,00

Nota 21 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
- zasądzone koszty sądowe	0,00	0,00	0,00
- dotacja	10 518 570,10	10 900 782,52	11 282 994,94
- ubezpieczenie należności	0,00	0,00	0,00
- pozostałe przychody	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	10 518 570,10	10 900 782,52	11 282 994,94

Nota 22 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	227 371 271,61	194 930 208,83	334 166 203,54
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	168 555 859,31	154 836 369,01	247 853 963,86
- do 12 miesięcy	168 555 859,31	154 836 369,01	247 853 963,86
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	25 707 141,30	6 705 391,19	32 714 121,13
zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	15 540 513,55	19 765 464,36
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	19 889 964,51	14 002 299,44	25 356 493,19
z tytułu wynagrodzeń	2 035 632,60	1 911 225,47	1 915 158,52
fundusze specjalne	535 936,08	327 555,08	447 538,89
inne	10 646 737,81	1 606 855,09	6 113 463,59
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	227 371 271,61	194 930 208,83	334 166 203,54

Nota 23 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - struktura walutowa

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) w walucie polskiej	118 962 618,56	137 085 944,50	150 960 848,97
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	118 962 618,56	137 085 944,50	150 960 848,97
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	108 408 653,05	57 844 264,33	183 205 354,57
b1. w USD	101 491,84	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	411 935,08	0,00	0,00
b2. w EUR	24 465 357,44	12 387 640,92	38 985 754,21
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	107 994 336,53	57 841 621,81	183 202 763,25
b3. w CZK	13 212,61	13 212,61	13 212,61
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 381,44	2 642,52	2 591,32
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	227 371 271,61	194 930 208,83	334 166 203,54

Nota 24 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	3 694 697,75	4 279 340,28	23 436 791,20
kredyty i pożyczki	0,00	1 182 176,00	2 520 996,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	3 643 932,75	3 054 094,28	2 985 458,74
inne zobowiązania finansowe	50 765,00	43 070,00	17 930 336,46
- zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu transakcji na instrumentach finansowych	0,00	43 070,00	0,00
- zobowiązanie inne	50 765,00	0,00	17 930 336,46
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	3 694 697,75	4 279 340,28	23 436 791,20

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych.

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

Klasa instrumentu finansowego	30.06.2023		30.06.2022	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
Zobowiązania:				
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	3 694 697,75	3 694 697,75	23 436 791,20	23 436 791,20

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

- a) szybką rotację oraz krótki termin zapadalności, w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta jest nieistotny;
 - b) instrumenty te dotyczyły transakcji zawartych na warunkach rynkowych;
 - c) w odniesieniu do instrumentów długoterminowych – ich oprocentowanie jest oparte na zmiennej rynkowej stopie i obowiązująca w umowach marża na każdą z dat bilansowych nie odbiegała od warunków rynkowych.
- za wyjątkiem zobowiązań z tytułu leasingu, które znajdują się poza uregulowaniami MSSF 9

Nota 25 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe (struktura walutowa)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
w walucie polskiej	1 364 291,21	2 910 040,44	4 158 756,46
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	2 330 406,54	1 369 299,84	19 278 034,74
waluta - EUR	527 981,91	319 701,99	4 192 084,31
przeliczone na PLN	2 330 406,54	1 369 299,84	19 278 034,74
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
waluta - USD	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	3 694 697,75	4 279 340,28	23 436 791,20

Nota 26 - Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00	0,00
Kredyty bankowe	0,00	1 182 176,00	2 520 996,00
Pożyczki udzielone przez jednostki powiązane	0,00	0,00	0,00
Pożyczki udzielone przez pozostałe jednostki	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	1 182 176,00	2 520 996,00

Nota 27 - Leasing finansowy

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
wartość bilansowa netto aktywów leasingowanych	0,00	0,00	0,00
różnica między sumą przyszłych minimalnych opłat leasingowych a ich wartością bieżącą	0,00	0,00	0,00
łączna suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych, płatnych w okresie	9 399 341,31	10 833 469,88	9 999 043,22
w ciągu jednego roku	3 643 932,75	3 054 094,28	2 985 458,74
od 2 do 5 lat	5 755 408,56	7 779 375,60	4 425 016,49
powyżej 5 lat	0,00	0,00	2 588 567,99
koszty finansowe zarachowane na przyszłe okresy	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu finansowego wykazane w bilansie, razem	9 399 341,31	10 833 469,88	9 999 043,22

Nota 28 - Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
I Rezerwa na odprawy emerytalne	28 034,30	28 034,30	40 184,30
Stan na początek okresu	28 034,30	40 184,30	40 184,30
Zwiększenia	0,00	20 356,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	20 356,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	32 506,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	6 526,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	25 980,00	0,00
Stan na koniec okresu	28 034,30	28 034,30	40 184,30
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	28 034,30	28 034,30	40 184,30

Nota 29 - Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Stan na początek okresu	929 449,15	2 534 007,38	2 534 007,38
a) zwiększenia	2 924 792,18	878 002,14	16 335,97
b) wykorzystanie	9 590,00	9 040,00	9 040,00
c) rozwiązanie	752 358,35	2 473 520,37	0,00
Stan na koniec okresu	3 092 292,98	929 449,15	2 541 303,35

Nota 30 - Akcje

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wartość księgowa	310 621 743,01	326 311 958,51	315 572 202,22
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na jedną akcję	15,92	16,72	16,17
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	15,92	16,72	16,17

Nota 31 - Należności warunkowe

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

Nota 32 - Zobowiązania warunkowe

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

Nota 33 - Przychody ze sprzedaży

	01.-06.2023	01.-06.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów	190 027 393,61	213 242 113,91
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	895 966 975,69	1 217 296 720,20
Przychody netto ze sprzedaży usług	1 234 728,57	1 229 014,75
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	1 087 229 097,87	1 431 767 848,86

Nota 34.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	01.-06.2023	01.-06.2022
Sprzedaż krajowa	184 841 215,65	209 011 059,76
Eksport, w tym:	5 186 177,96	4 231 054,15
Unia Europejska	5 186 177,96	4 231 054,15
Pozostałe kraje	0,00	0,00
Razem	190 027 393,61	213 242 113,91

Nota 34.2 - Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów- szczegółowa struktura geograficzna

	01.-06.2023	01.-06.2022
Sprzedaż krajowa	873 601 328,56	1 189 367 056,54
Eksport, w tym:	22 365 647,13	27 929 663,66
Unia Europejska	16 735 656,84	23 421 715,26
Pozostałe kraje	5 629 990,29	4 507 948,40
Razem	895 966 975,69	1 217 296 720,20

Nota 34.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	01.-06.2023	01.-06.2022
Sprzedaż krajowa	1 230 739,38	1 177 676,21
Eksport, w tym:	3 989,19	51 338,54
Unia Europejska	3 989,19	51 338,54
Pozostałe kraje	0,00	0,00
Razem	1 234 728,57	1 229 014,75

Nota 35 - Przychody ze sprzedaży produktów - według asortymentu

	01.-06.2023	01.-06.2022
- prefabrykaty zbrojeniowe	64 135 475,66	116 575 989,59
- pozostałe	125 891 917,95	96 666 124,32
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	190 027 393,61	213 242 113,91

Nota 36 - Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów - według asortymentu

	01.-06.2023	01.-06.2022
- towary	895 447 283,39	1 216 353 614,20
- materiały	519 692,30	943 106,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	895 966 975,69	1 217 296 720,20

Nota 37 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	01.-06.2023	01.-06.2022
- pozostałe	316 262,69	368 206,74
- usługi transportowe	491 903,88	573 293,35
- usługi cięcia i atesty	426 562,00	287 514,66
- montaż konstrukcji	0,00	0,00
- usługi przerobu	0,00	0,00
- usługi pośrednictwa finansowego	0,00	0,00
- usługi profilowania	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży usług, razem	1 234 728,57	1 229 014,75

Nota 38 - Segmenty branżowe

za okres 01.-06.2023

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	886 741 590,20	83 604 566,86	116 800 962,31	81 978,50	1 087 229 097,87
Koszty działalności operacyjnej	877 970 103,25	83 042 272,20	108 367 306,37	42 710,66	1 069 422 392,48
Wynik segmentu	8 771 486,95	562 294,66	8 433 655,94	39 267,84	17 806 705,39
Pozostałe przychody operacyjne					2 941 238,89
Pozostałe koszty operacyjne					991 645,31
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					12 094 746,90
Koszty finansowe					25 156 360,26
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					6 694 685,61
Odpis wartości firmy z konsolidacji					
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					6 694 685,61
Podatek dochodowy:					1 694 649,00
część bieżąca					1 857 092,00
część odroczone					-162 443,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					5 000 036,61
Działalność zaniechana					
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					
Zysk (strata) netto					5 000 036,61
jednostka dominująca					5 067 971,38
udziały nie sprawujące kontroli					-67 934,77

Nota 38 - Segmenty branżowe

za okres 01.-06.2022

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 142 806 053,35	145 648 774,76	143 299 543,63	13 477,12	1 431 767 848,86
Koszty działalności operacyjnej	954 148 741,74	139 518 936,51	135 626 931,90	11 560,38	1 229 306 170,53
Wynik segmentu	188 657 311,61	6 129 838,25	7 672 611,73	1 916,74	202 461 678,33
Pozostałe przychody operacyjne					2 595 284,21
Pozostałe koszty operacyjne					46 237 723,76
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					1 151 037,10
Koszty finansowe					26 007 650,20
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					133 962 625,68
Odpis wartości firmy z konsolidacji					
Zysk (strata) na sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych					
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					133 962 625,68
Podatek dochodowy:					33 148 972,00
część bieżąca					35 732 150,00
część odroczone					-2 583 178,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej					100 813 653,68
Działalność zaniechana					
Zysk/(strata) netto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)					
Zysk (strata) netto					100 813 653,68
jednostka dominująca					98 838 367,83
udziały nie sprawujące kontroli					1 975 285,85

Nota 39 - Koszty według rodzaju

	01.-06.2023	01.-06.2022
amortyzacja	4 305 081,03	3 517 628,13
zużycie materiałów i energii	170 798 036,15	229 925 796,04
usługi obce	29 552 149,46	29 165 944,56
podatki i opłaty	1 815 415,66	1 767 153,03
wynagrodzenia	17 222 282,83	15 641 437,65
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 998 357,71	3 377 413,47
pozostałe koszty rodzajowe (tytuły)	784 696,91	611 695,33
Koszty według rodzaju, razem	228 476 019,75	284 007 068,21
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	1 854 587,66	849 492,64
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-164 542,14	-5 339 081,85
Suma kosztów rodzajowych	230 166 065,27	279 517 479,00

Koszt własny sprzedaży

	01.-06.2023	01.-06.2022
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	230 166 065,27	279 517 479,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	839 256 327,21	949 788 691,53
Razem	1 069 422 392,48	1 229 306 170,53

Nota 40 Pozostałe przychody operacyjne

	01.-06.2023	01.-06.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	26 318,23	236 206,11
Dotacje	382 212,42	387 701,54
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 875 540,03	1 546 435,08
Otrzymane odszkodowania i refundacje	115 799,53	190 458,20
Rozwiązane rezerwy, w tym:	0,00	0,00
dofinansowanie FGŚP	0,00	0,00
rozwiązane rezerwy na świadczenia urlopowe	0,00	0,00
zwrot zapłaconego podatku VAT - decyzja pokontrolna	0,00	0,00
zwrot kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego	67 667,72	46 458,77
reklamacje	0,00	18 122,23
refaktury	0,00	827,16
sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00
nadpłaty z rozrachunków	83 259,11	8 505,07
pozostała sprzedaż	3 924,08	11 200,63
Inne	386 517,77	149 369,42
Suma pozostałych przychodów operacyjnych	2 941 238,89	2 595 284,21

Nota 41 Pozostałe koszty operacyjne

	01.-06.2023	01.-06.2022
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	276 678,39	1 603 475,28
Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	212 770,73	45 236,57
Koszty reklamacji	136 224,57	1 504 450,10
Rezerwy, w tym:	0,00	0,00
Zapasy	0,00	0,00
Urlopy, odprawy emerytalno-rentowe	0,00	0,00
VAT WDT	0,00	0,00
Kary i odszkodowania	74 487,09	42 117,06
Koszty refaktur	0,00	827,16
Koszty pozostałej sprzedaży	195 771,18	1 181,47
Usługi audytu podatkowego	0,00	0,00
Ubezpieczenia	0,00	0,00
Darowizny	15 800,00	161 046,14
Odpisane Należności	0,00	0,00
Udzielone premie pieniężne	0,00	0,00
Inne	79 913,35	42 879 389,98
Suma pozostałych kosztów operacyjnych	991 645,31	46 237 723,76

Nota 42 - Przychody finansowe

	01.-06.2023	01.-06.2022
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	4 864 311,93	128 667,30
z tytułu udzielonych pożyczek	3 118,67	1 730,93
odsetki od należności	4 847 278,25	84 331,46
pozostałe odsetki	13 915,01	42 604,91
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	7 230 434,97	1 022 369,80
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	2 722 937,80	0,00
Sprzedaż wierzytelności	22 806,30	36 582,92
Usługi pośrednictwa finansowego	2,00	7,00
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	3 335 974,87	985 778,88
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00
Rozwiązane rezerwy	1 148 714,00	0,00
Pozostałe	0,00	1,00
Suma przychodów finansowych	12 094 746,90	1 151 037,10

Nota 43 - Koszty finansowe

	01.-06.2023	01.-06.2022
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	12 397 822,14	8 717 459,04
z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	99 688,21
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	49 252,84	12 998,60
odsetki z tytułu faktoringu	10 390 852,58	6 732 320,08
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	1 777 717,12	1 734 700,79
odsetki z tytułu leasingu finansowego	175 404,60	133 470,12
pozostałe odsetki	4 595,00	4 281,24
Koszty zbycia inwestycji	0,00	0,00
Inne koszty finansowe, w tym:	12 758 538,12	17 290 191,16
Prowizje od otrzymanych kredytów	662 767,85	921 748,94
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0,00	4 313 958,05
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	6 494 686,32	951 977,81
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	32 392,62	32 168,69
Usługi finansowe	762 315,83	1 033 775,29
Leasing	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	119 238,34	0,00
Pozostałe koszty	4 687 137,16	10 036 562,38
Suma kosztów finansowych	25 156 360,26	26 007 650,20

Nota 44 - Przeciętne zatrudnienie – w osobach – w grupach zawodowych

	01.-06.2023	01.-12.2022	01.-06.2022
Zarząd jednostki	5,00	5,00	5,00
Administracja	41,00	40,00	42,00
Dział sprzedaży	85,00	87,00	90,00
Pion produkcji	84,00	86,00	86,00
Pozostali	172,00	170,00	169,00
Razem	387,00	388,00	392,00

Nota 45 - Transakcje w podmiotami powiązanymi

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

W imieniu Zarządu Bowim S.A.:

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

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

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

Sosnowiec, 20-09-2023