

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

**Spółki BOWIM S.A.**

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

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

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

## WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### I. Forma prawna i przedmiot działalności

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

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

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

Spółka w przeważającej mierze prowadzi sprzedaż na terytorium kraju.

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

Dane podstawowe Spółki:

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

Przedmiotem działalności według PKD jest:

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

### II. Czas trwania działalności spółki

Bowim S.A. powstała na czas nieokreślony.

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

Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres od 01.01.2023 do 30.09.2023 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego kwartalnego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego kwartalnego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2023r. do 30.06.2023r, 01.01.2022r. do 30.09.2022r. oraz okres od 01.01. – 31.12.2022, natomiast skrócone kwartalne sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone kwartalne sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.07.2023r. do 30.09.2023r. oraz od 01.01.2023r. do 30.09.2023r i 01.07.2022r do 30.09.2022r oraz 01.01.2022r do 30.09.2022r.

### IV. Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki

Skład osobowy zarządu na dzień 30.09.2023 r.

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

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30.09.2023 r.

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

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

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

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

Agresja Rosji na Ukrainę całkowicie zmieniła sytuację na światowym rynku stali 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 Spółka 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.

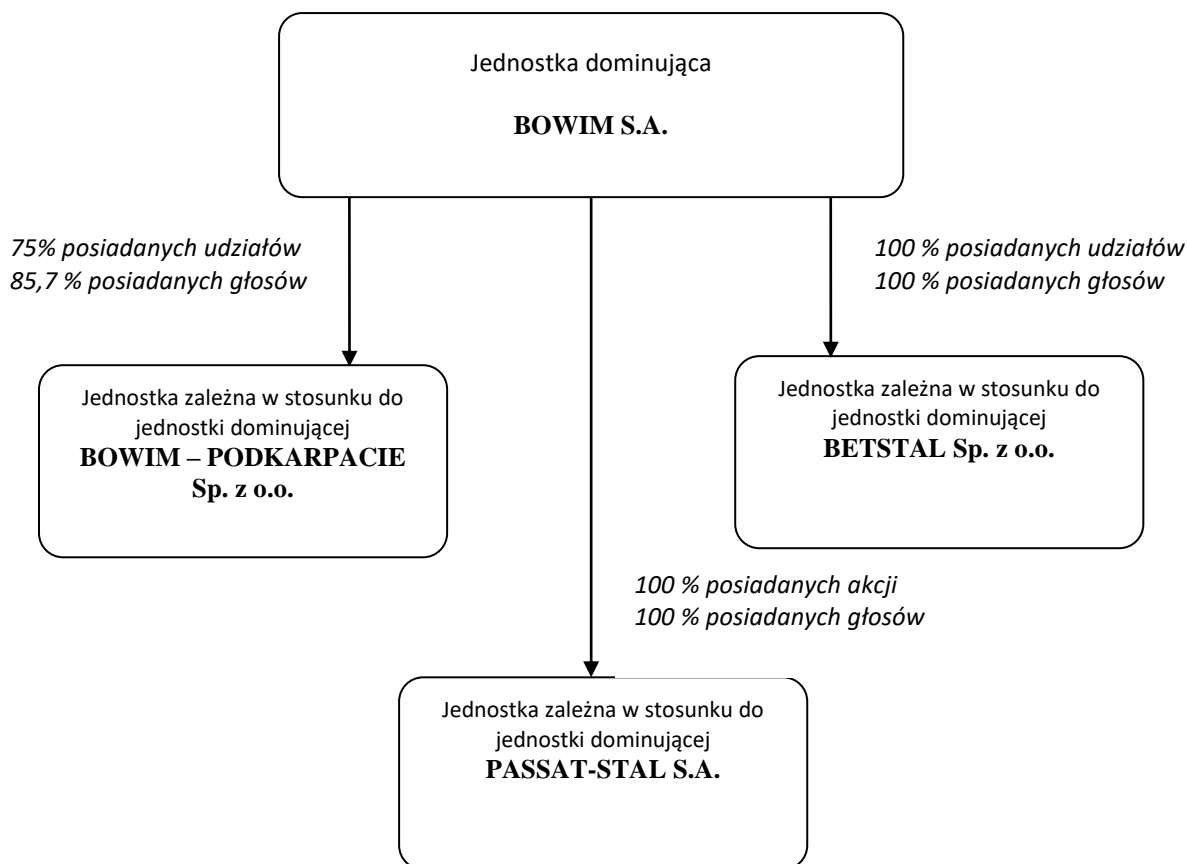
Unia Europejska w dniu 15 marca 2022 roku wprowadziła zakaz importu wyrobów stalowych z Rosji. Sankcje objęły wyroby z żelaza i stali wymienione w załączniku do rozporządzenia. W praktyce chodzi o wyroby objęte wcześniej środkami ochronnymi. Tydzień wcześniej podobną regulację przyjęto w odniesieniu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

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

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

## **VI. Powiązania kapitałowe**

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2023 r.



## VII. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej:

Podmioty zależne od Spółki dominującej konsolidowane metodą pełną:

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

Główne obszary działalności spółek zależnych wchodzącej w skład Grupy to:

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

## VIII. Oświadczenie o zgodności

Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz związanymi z nimi standardami i interpretacjami zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) według stanu obowiązującego na dzień 30.09.2023 roku dopuszczonymi do stosowania w Unii Europejskiej.

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

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

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

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

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

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

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

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

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

### Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje efektywnej rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

## IX. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.

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

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

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych.

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

Ryzyko walutowe

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

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe - niewypłacalności klientów.

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

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

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

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

Ryzyko to staje się szczególnie 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, a w ślad za tym zmniejszeniem potencjału zakupowego Spółki. Spółka prowadzi politykę cyklicznych, kwartalnych spotkań z Towarzystwami Ubezpieczeniowymi celem prezentacji aktualnej sytuacji finansowej Spółki.

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

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

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

#### Ryzyko związane z płynnością

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

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

#### Ryzyko braku wystarczającego kapitału obrotowego

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

#### Zarządzanie kapitałem

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

W okresie od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. nie wprowadzono zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

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

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

W okresie od 01.01.2023 do 30.09.2023 roku, nie korygowano danych finansowych prezentowanych w poprzednich okresach.



## XI. Istotne zasady rachunkowości

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

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

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

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z polityką rachunkowości i metodami obliczeniowymi obowiązującymi w ostatnim okresie sprawozdawczym – 01.01. – 31.12.2022 r.

Wszystkie wartości podane są w złotych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:  
 Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań.  
 Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny (Do tej kategorii należą wartości godziwe dla nieruchomości inwestycyjnych i nieruchomości wykazywanych w środkach trwałych).  
 Poziom 3 - Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny. (Do tej kategorii należą wartości godziwe ustalone dla udziałów w jednostkach zależnych).

### 1.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Spółka nie posiada jednostek stowarzyszonych.

### 1.2. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

W okresie od 01.01. do 30.09.2023 r. Spółka nie posiadała udziałów we wspólnie kontrolowanych podmiotach.

### 1.3. Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	30 września 2023 roku		31 grudnia 2022 roku		30 września 2022 roku	
	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna
USD	4,3570	4,3850	4,3602	4,4102	4,9209	4,9920
EUR	4,6100	4,6390	4,6691	4,6936	4,8312	4,9030

#### 1.4. Aktywa niematerialne

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

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

##### Patenty, znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe

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

Oprogramowanie komputerowe - 24 miesiące

Inne aktywa niematerialne - 24-60 miesięcy

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

#### 1.5. Wartość firmy

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

Na dzień 30.09.2023 r. nie wystąpiły przesłanki do ponownej weryfikacji wartości godziwej.

#### 1.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Budynki i budowle - 20 – 40 lat

Maszyny i urządzenia - 7 – 14 lat

(w tym sprzęt komputerowy) - 3 lata

Środki transportu 5 - 7 lat

Pozostałe środki trwałe - 5 lat

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

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

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

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

## 1.7. Leasing

### Spółka jako leasingobiorca

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

### 1.8. Utrata wartości aktywów

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

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

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

### 1.9. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, chyba że pozostają nieistotne z punktu widzenia wartości inwestycji. Wszelkie pozostałe

koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio do sprawozdania z zysków lub strat w okresie, w którym zostały poniesione.

#### 1.10. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 1.11. Instrumenty finansowe

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

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

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – jeśli aktywa finansowe są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla

uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych oraz warunki umowy dotyczącej tych aktywów finansowych powodują powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Stopa wolna od ryzyka – odzwierciedla ona rynkowy zwrot z lokat pozbawionych ryzyka, za które uznawane są bony skarbowe oraz obligacje emitowane przez Skarb Państwa,
- Premia za ryzyko – jest to różnica pomiędzy oczekiwaną przeciętną rynkową stopą zwrotu, jaka wymagana jest przez inwestorów ze względu na ryzyko gospodarcze a rynkową stopą zwrotu z lokat wolnych od ryzyka,

- Współczynnik beta – określa on rynkową wrażliwość sytuacji finansowej spółki na zmiany zachodzące na rynku, w którym funkcjonuje,
- Koszt długu oprocentowanego – oddaje faktyczny koszt kredytowania firmy, formuła jego wyliczenia uwzględnia stopę referencyjną (np. WIBOR, stopę lombardową, itp.) oraz premię za ryzyko kredytowe, którą wyraża przeważnie marża banku.

Nie wystąpiły przesłanki do wyceny udziałów w jednostkach zależnych na 30.09.2023.

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

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

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

Zgodnie z kategoriami wynikającymi z MSSF 9

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

Zobowiązania finansowe należą do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie

#### **1.12. Utrata wartości aktywów finansowych**

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

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

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

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

#### **1.13. Wbudowane instrumenty pochodne**

W okresie od 01.01. do 30.09.2023 w Spółce nie występowały wbudowane instrumenty pochodne.

#### **1.14. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia**

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

Na dzień bilansowy Spółka posiadała otwarte instrumenty finansowe. Wycena na dzień 30.09.2023 roku została ujęta w przychodach i kosztach prezentowanego okresu.

### 1.15. Zapasy

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

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

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

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

### 1.16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

### 1.17. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

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

### 1.18. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

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

### 1.17. Rezerwy

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

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

### **1.18. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe**

Zgodnie z Kodeksem Pracy pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zgodna jest z przepisami, które w tym zakresie ustala Kodeks Pracy. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego 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.

### **1.19. Zobowiązania i należności warunkowe**

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

### **1.20. Przychody**

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

#### Odsetki

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

#### Dywidendy

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

#### Przychody z tytułu wynajmu

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

### **1.21. Podatki**

#### Podatek bieżący

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

#### Podatek odroczony

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

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

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego



do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

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

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

#### Podatek od towarów i usług

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

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

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

### **1.22. Zysk netto na akcję**

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

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.09.2023 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 30.09.2022 wynosiła 19 514 647 sztuk.

## **XII. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

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

#### Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

#### Wycena udziałów w jednostkach zależnych

Nie wystąpiły przesłanki do wyceny udziałów w jednostkach zależnych na 30.09.2023 r.

#### Stawki amortyzacyjne

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

#### Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

### **XIII. Ryzyko związane z epidemią wirusa COVID-19**

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

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

### **XIV. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym**

Nie wystąpiły do dnia publikacji sprawozdania.

### **XV. Inne informacje dodatkowe**

Nie wystąpiły do dnia publikacji sprawozdania

#### **Działalność zaniechana**

W okresie 01.01 do 30.09.2023 nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

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

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

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie <sup>1</sup>	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01 – 30.09.2023	4,5773	4,4135	4,7170	4,6356
01.01 - 31.12.2022	4,6883	4,5756	4,8698	4,6899
01.01 – 30.09.2022	4,6880	4,5756	4,8698	4,8698

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

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

- Skrócone kwartalne sprawozdanie z sytuacji finansowej według kursu obowiązującego na ostatni dzień

odpowiedniego okresu,

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

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

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

Wyszczególnienie	30.09.2023		31.12.2022		30.09.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	1 549 694	338 561	2 660 335	567 441	2 124 604	453 201
Koszt działalności operacyjnej	1 522 868	332 700	2 495 775	532 341	1 969 776	420 174
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	26 826	5 861	164 561	35 100	154 829	33 027
Zysk (strata) brutto	7 465	1 631	133 012	28 371	128 651	27 443
Zysk (strata) netto	7 639	1 669	103 760	22 132	103 204	22 015
Aktywa razem	542 050	116 932	597 352	127 370	705 603	144 894
Zobowiązania razem	231 515	43 943	274 003	58 424	377 477	77 514
W tym zobowiązania krótkoterminowe	197 110	42 521	192 647	41 077	340 674	69 956
Kapitał własny	310 535	66 989	323 348	68 946	328 125	67 380
Kapitał podstawowy	1 951	421	1 951	416	1 951	401
Liczba udziałów/akcji w sztukach	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	15,91	3,43	16,57	3,53	16,81	3,45
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,39	0,09	5,32	1,13	5,29	1,13
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	119 100	26 020	78 786	16 805	117 122	24 983
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 6 999	- 1 529	- 1 919	- 409	- 1 144	- 244
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 87 963	- 19 217	- 68 741	- 14 662	- 102 785	- 21 925

### XVIII. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

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

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

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

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

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

**Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 22.11.2023 r.**

Adam Kidała  
Wiceprezes Zarządu

Jacek Rożek  
Wiceprezes Zarządu

Jerzy Wodarczyk  
Wiceprezes Zarząd

# SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2023	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 30.09.2022
AKTYWA					
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>167 462 424,76</b>	<b>165 643 143,94</b>	<b>163 968 049,20</b>	<b>167 369 516,93</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	1	60 192 720,04	60 420 533,81	60 203 741,15	58 958 993,73
Aktywa niematerialne	2	10 796 186,07	10 900 143,37	11 126 933,87	11 079 720,50
Wartość firmy	2.2	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Długoterminowe aktywa finansowe		67 359 029,71	65 164 389,87	63 051 177,91	67 499 493,08
Nieruchomości inwestycyjne		25 656 684,43	25 656 684,43	25 857 171,58	25 857 171,58
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	2 089 066,00	2 089 066,00	2 136 264,00	2 313 412,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	68 901,85	112 489,80	292 924,03	360 889,38
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>374 587 222,55</b>	<b>409 337 487,09</b>	<b>433 383 651,53</b>	<b>538 233 187,10</b>
Zapasy	5	168 660 027,72	239 830 542,14	228 715 448,41	252 051 022,87
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	161 461 398,62	151 328 530,40	180 899 489,31	256 507 368,47
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		2 524 539,00	676 269,00	6 405 881,00	5 671 373,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		226 629,47	48 589,32	150 570,85	1 136 857,66
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		40 032 963,51	15 211 206,79	15 895 191,34	20 962 374,41
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 681 664,23	2 242 349,44	1 317 070,62	1 904 190,69
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>542 049 647,31</b>	<b>574 980 631,03</b>	<b>597 351 700,73</b>	<b>705 602 704,03</b>

## SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2023	Koniec okresu 30.06.2023	Koniec okresu 31.12.2022	Koniec okresu 30.09.2022
<b>KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA</b>					
<b>Kapitał własny</b>	<b>7</b>	<b>310 534 727,47</b>	<b>308 478 179,81</b>	<b>323 348 321,95</b>	<b>328 125 344,24</b>
Kapitał zakładowy		1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70	1 951 464,70
Nadwyżka z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09	52 334 118,09
Kapitał (fundusz) zapasowy		650 500,00	650 500,00	650 500,00	650 500,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		34 304 030,63	34 304 030,63	34 304 030,63	39 636 882,63
Kapitał rezerwowy - celowy		0,00	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	-30 077 245,18
Zyski (straty) zatrzymane		251 371 859,23	219 015 311,57	213 885 453,71	213 329 624,00
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>34 404 854,62</b>	<b>40 756 605,67</b>	<b>81 356 051,21</b>	<b>36 803 255,26</b>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	18 115 917,00	17 854 688,00	18 110 945,00	14 999 308,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	335 223,00	335 223,00	335 223,00	279 873,00
Pozostałe rezerwy	10.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe	13	15 953 714,62	22 566 694,67	62 909 883,21	21 524 074,26
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>197 110 065,22</b>	<b>225 745 845,55</b>	<b>192 647 327,57</b>	<b>340 674 104,53</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	191 645 504,18	219 402 316,58	187 928 481,69	336 270 164,84
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	1 315 945,25	3 459 089,09	3 948 161,88	4 377 959,69
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.2	20 334,00	20 334,00	20 334,00	25 980,00
Pozostałe rezerwy	10.2	4 128 281,79	2 864 105,88	750 350,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem zobowiązania</b>		<b>231 514 919,84</b>	<b>266 502 451,22</b>	<b>274 003 378,78</b>	<b>377 477 359,79</b>
<b>KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM</b>		<b>542 049 647,31</b>	<b>574 980 631,03</b>	<b>597 351 700,73</b>	<b>705 602 704,03</b>

## SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	474 958 374,49	1 523 037 107,20	746 084 295,34	2 122 214 631,13
- od jednostek powiązanych		13 541 223,40	38 043 346,37	17 608 690,17	46 540 027,16
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.1	86 465 860,49	276 440 834,90	132 952 413,01	347 045 810,95
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14.2	387 753 772,13	1 244 542 169,68	612 517 230,87	1 773 217 753,24
Przychody netto ze sprzedaży usług	14.2	738 741,87	2 054 102,62	614 651,46	1 951 066,94
Pozostałe przychody operacyjne		24 243 773,89	26 656 573,51	263 319,48	2 389 703,70
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem przychody z działalności operacyjnej</b>		<b>499 202 148,38</b>	<b>1 549 693 680,71</b>	<b>746 347 614,82</b>	<b>2 124 604 334,83</b>
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		4 921 806,63	7 182 573,61	10 445 737,84	-26 204 208,50
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		95 052,22	259 594,36	93 087,61	5 432 169,46
Amortyzacja		1 407 199,88	4 160 813,24	961 140,01	2 883 162,63
Zużycie materiałów i energii		78 408 513,11	246 347 168,69	127 834 289,95	355 486 446,66
Usługi obce		19 257 678,58	57 341 174,49	18 187 835,42	54 399 716,95
Podatki i opłaty		574 595,34	1 657 750,79	504 702,88	1 601 662,37
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		8 419 094,66	22 672 160,96	4 252 852,59	16 022 594,62
Pozostałe koszty rodzajowe		292 625,17	879 442,42	266 993,52	664 084,69
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		377 511 390,30	1 180 980 128,01	593 705 355,45	1 539 735 198,44
Pozostałe koszty operacyjne		932 430,65	1 905 982,95	-15 610 480,43	30 619 179,48
<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>		<b>491 630 282,10</b>	<b>1 522 867 600,80</b>	<b>740 455 339,62</b>	<b>1 969 775 667,88</b>
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>7 571 866,28</b>	<b>26 826 079,91</b>	<b>5 892 275,20</b>	<b>154 828 666,95</b>
Przychody finansowe	17	22 462,82	12 823 795,69	4 370 209,87	5 642 619,51
Koszty finansowe	18	7 350 795,44	32 184 402,28	6 104 183,34	31 820 234,23
<b>Zysk (strata) brutto</b>		<b>243 533,66</b>	<b>7 465 473,32</b>	<b>4 158 301,73</b>	<b>128 651 052,23</b>
<b>Podatek dochodowy</b>		<b>-1 813 014,00</b>	<b>-173 803,00</b>	<b>-6 007 831,00</b>	<b>25 446 680,00</b>
a) część bieżąca		-1 848 270,00	0,00	-5 671 373,00	28 190 990,00
b) część odroczone		35 256,00	-173 803,00	-336 458,00	-2 744 310,00
<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>2 056 547,66</b>	<b>7 639 276,32</b>	<b>10 166 132,73</b>	<b>103 204 372,23</b>

**SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

	<b>Nota</b>	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2022</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2022</b>
Zysk (strata) netto za okres		2 056 547,66	7 639 276,32	10 166 132,73	103 204 372,23
<b>Całkowite dochody ogółem:</b>		<b>2 056 547,66</b>	<b>7 639 276,32</b>	<b>10 166 132,73</b>	<b>103 204 372,23</b>
Zysk (strata) na jedną akcję		0,11	0,39	0,52	5,29
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		0,11	0,39	0,52	5,29



**SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		243 533,66	7 465 473,32	4 158 301,73	128 651 052,23
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk/(strata) brutto</b>		<b>243 533,66</b>	<b>7 465 473,32</b>	<b>4 158 301,73</b>	<b>128 651 052,23</b>
<b>Korekty o pozycje</b>		<b>2 869 587,14</b>	<b>1 277 824,60</b>	<b>4 463 256,38</b>	<b>-26 182 659,33</b>
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		1 813 014,00	173 803,00	6 007 831,00	-25 446 680,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-16 530,43	2 387 664,51	0,00	1 562 164,38
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-347 012,14	-5 515 946,90	-125 957,24	-2 583 770,94
Amortyzacja		1 407 199,88	4 160 813,24	961 140,01	2 883 162,63
Utrata wartości firmy		0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata ze sprzedaży/zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		-18 000,00	-13 058,53	25 213,54	-192 564,47
Koszty finansowe		30 915,83	84 549,28	3 800 000,00	3 800 000,00
Przychody finansowe		0,00	0,00	-6 204 970,93	-6 204 970,93
<b>Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego</b>		<b>3 113 120,80</b>	<b>8 743 297,92</b>	<b>8 621 558,11</b>	<b>102 468 392,90</b>
<b>Zmiany w kapitale obrotowym</b>		<b>44 555 369,63</b>	<b>95 690 086,01</b>	<b>43 535 861,84</b>	<b>33 426 693,36</b>
Zmiana stanu zapasów		71 170 514,42	60 055 420,69	42 640 059,86	-7 699 389,05
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		-11 804 608,65	26 260 702,08	6 619 430,76	-47 012 963,35
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		-16 940 214,21	6 084 432,88	-3 801 774,97	93 979 502,37
Zmiana stanu rezerw		261 229,00	4 972,00	-979 063,00	-751 615,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		1 868 449,07	3 284 558,36	-942 790,81	-5 088 841,61
Zmiana pozostałych pasywów		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Inne korekty działalności operacyjnej</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Środki pieniężne z działalności operacyjnej</b>		<b>47 668 490,43</b>	<b>104 433 383,93</b>	<b>52 157 419,95</b>	<b>135 895 086,26</b>
Odsetki zapłacone		-5 110 958,67	-17 191 251,87	-6 264 833,91	-14 364 520,43
Podatek dochodowy zapłacony		0,00	2 524 539,00	0,00	33 137 463,00
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>52 779 449,10</b>	<b>119 100 096,80</b>	<b>58 422 253,86</b>	<b>117 122 143,69</b>

## SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>					
<b>Wpływy</b>		<b>18 000,00</b>	<b>253 431,81</b>	<b>146 585,37</b>	<b>6 046 585,37</b>
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		18 000,00	253 431,81	146 585,37	146 585,37
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	5 900 000,00
Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki		0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wydatki</b>		<b>3 574 558,34</b>	<b>7 252 863,94</b>	<b>5 903 101,03</b>	<b>7 190 767,63</b>
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		3 574 558,34	5 652 863,94	832 501,03	2 120 167,63
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:		0,00	1 600 000,00	5 070 600,00	5 070 600,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	1 600 000,00	5 070 600,00	5 070 600,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>-3 556 558,34</b>	<b>-6 999 432,13</b>	<b>-5 756 515,66</b>	<b>-1 144 182,26</b>

## SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>					
<b>Wpływy</b>		<b>23 414,04</b>	<b>75 439,17</b>	<b>9 135 942,33</b>	<b>9 673 396,12</b>
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki		0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe		23 414,04	75 439,17	9 135 942,33	9 673 396,12
<b>Wydatki</b>		<b>24 424 548,08</b>	<b>88 038 331,67</b>	<b>51 209 897,14</b>	<b>112 458 301,34</b>
Nabycie akcji (udziałów) niekontrolujących		0,00	0,00	0,00	0,00
Nabycie akcji (udziałów) własnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Dywidendy		10 226 435,40	20 452 870,80	0,00	42 951 028,68
Inne wypłaty na rzecz udziałów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności z tytułu kosztów emisji akcji		0,00	0,00	0,00	0,00
Spląty kredytów i pożyczek		6 463 193,71	45 977 384,59	44 126 989,06	52 690 312,21
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		414 879,27	1 625 249,48	571 540,87	2 006 555,97
Odsetki		5 120 039,70	17 216 910,80	6 481 367,21	14 759 954,48
Inne wydatki finansowe		2 200 000,00	2 765 916,00	30 000,00	50 450,00
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>-24 401 134,04</b>	<b>-87 962 892,50</b>	<b>-42 073 954,81</b>	<b>-102 784 905,22</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>		<b>24 821 756,72</b>	<b>24 137 772,17</b>	<b>10 591 783,39</b>	<b>13 193 056,21</b>
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		24 821 756,72	24 137 772,17	10 591 783,39	13 193 056,21
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		0,00	15 895 191,34	0,00	7 769 318,20
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>		<b>24 821 756,72</b>	<b>40 032 963,51</b>	<b>10 591 783,39</b>	<b>20 962 374,41</b>
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		5 778 195,29	17 750 823,56	9 890 945,44	13 021 250,77

## SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

## Koniec okresu 30.09.2023

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	24 763 811,69	50 300 000,00	-30 077 245,18	110 125 251,77	103 760 201,94	323 348 321,95
Całkowite dochody ogółem									7 639 276,32	7 639 276,32
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						-50 300 000,00		50 300 000,00		0,00
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								103 760 201,94	- 103 760 201,94	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda								-20 452 870,80		-20 452 870,80
Podwyższenie kapitału										
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	24 763 811,69	0,00	-30 077 245,18	243 732 582,91	7 639 276,32	310 534 727,47

## SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Koniec okresu 30.06.2023

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	24 763 811,69	50 300 000,00	-30 077 245,18	110 125 251,77	103 760 201,94	323 348 321,95
Całkowite dochody ogółem									5 582 728,66	5 582 728,66
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						-20 000 000,00		20 000 000,00		0,00
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								103 760 201,94	-103 760 201,94	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda								-20 452 870,80		-20 452 870,80
Podwyższenie kapitału										
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	24 763 811,69	30 300 000,00	-30 077 245,18	213 432 582,91	5 582 728,66	308 478 179,81

**SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM****Koniec okresu 31.12.2022**

	Kapitał zakładowy	Nadwyżka z emisji akcji	Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowy - celowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto	Kapitał ogółem
Kapitał własny na początek okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	30 096 663,69	30 300 000,00	-30 077 245,18	30 080 925,26	142 995 355,19	267 872 000,69
Całkowite dochody ogółem					-5 332 852,00				103 760 201,94	98 427 349,94
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego						20 000 000,00		80 044 326,51	- 100 044 326,51	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-42 951 028,68	-42 951 028,68
Podwyższenie kapitału										
Nabycia akcji własnych										
Kapitał własny na koniec okresu	1 951 464,70	52 334 118,09	650 500,00	9 540 218,94	24 763 811,69	50 300 000,00	-30 077 245,18	110 125 251,77	103 760 201,94	323 348 321,95

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

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

**Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
środki trwałe	58 621 640,27	59 369 325,93	60 052 096,07	57 489 922,15
środki trwałe w budowie	1 571 079,77	1 051 207,88	151 645,08	1 469 071,58
zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem</b>	<b>60 192 720,04</b>	<b>60 420 533,81</b>	<b>60 203 741,15</b>	<b>58 958 993,73</b>

**Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Własne	49 100 136,56	45 889 559,99	45 756 973,29	44 380 329,55
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	9 521 503,71	13 479 765,94	14 295 122,78	13 109 592,60
<b>RAZEM</b>	<b>58 621 640,27</b>	<b>59 369 325,93</b>	<b>60 052 096,07</b>	<b>57 489 922,15</b>

**Nota 1.2 Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Nabycie	3 150 600,87	2 318 405,67	4 546 854,24	2 306 266,82
Zbycie	526 644,99	504 800,04	421 882,95	407 382,95
Likwidacje	1 072 414,85	1 066 561,19	79 719,34	79 719,34
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 2 Nabycie i sprzedaż aktywów niematerialnych**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Nabycie	708 329,59	465 095,98	1 743 606,63	1 454 585,28
Zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacje	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 2.1 - Aktywa niematerialne (struktura własnościowa)**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Własne	10 796 186,07	10 900 143,37	11 126 933,87	11 079 720,50
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>10 796 186,07</b>	<b>10 900 143,37</b>	<b>11 126 933,87</b>	<b>11 079 720,50</b>



**Nota 2.2 - Zmiana stanu wartości firmy**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Stan na początek roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 3 - Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	2 136 264,00	2 136 264,00	331 067,00	331 067,00
Zwiększenia	2 021 510,00	2 021 510,00	2 078 152,00	2 635 300,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 021 510,00	2 021 510,00	2 078 152,00	2 635 300,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	0,00	0,00
- rezerwy	0,00	0,00	9 444,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	347 263,00	347 263,00	142 566,00	2 255 300,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	1 674 247,00	1 674 247,00	1 926 142,00	380 000,00
- sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	2 068 708,00	2 068 708,00	272 955,00	652 955,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	2 068 708,00	2 068 708,00	272 955,00	652 955,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	0,00	0,00
- rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	142 566,00	142 566,00	272 955,00	652 955,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	1 926 142,00	1 926 142,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
- strata podatkowa z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	2 089 066,00	2 089 066,00	2 136 264,00	2 313 412,00

**Nota 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	37 872,93	78 424,47	287 886,99	355 280,68
- znak towarowy	1 301,31	1 399,80	1 651,78	1 695,27
- certyfikaty	0,00	32,09	1 797,58	3 383,68
- podpis elektroniczny	411,52	500,71	360,90	360,90
- przegląd budynku	675,00	900,00	1 350,00	1 575,00
- świadectwo UDT	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługa weryfikacji podatku od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
- prowizja od kredytu	22 462,36	56 701,83	278 002,29	341 608,96
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	10 103,31	14 433,30	0,00	0,00
- ubezpieczenia	2 513,17	4 456,74	4 724,44	6 260,11
- prenumerata	406,26	0,00	0,00	396,76
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	31 028,92	34 065,33	5 037,04	5 608,70
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	68 901,85	112 489,80	292 924,03	360 889,38

**Nota 5 - Zapasy**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Materiały	22 765 514,26	39 858 553,04	35 157 457,79	34 753 858,06
Półprodukty i produkty w toku	4 424 444,19	6 600 007,19	5 617 840,54	4 572 126,18
Produkty gotowe	15 252 861,76	14 536 169,19	18 183 261,07	21 953 887,20
Towary	126 217 207,51	178 835 812,72	169 756 889,01	190 771 151,43
<b>Zapasy ogółem, w tym:</b>	<b>168 660 027,72</b>	<b>239 830 542,14</b>	<b>228 715 448,41</b>	<b>252 051 022,87</b>
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	77 996 450,03	103 000 000,00	103 000 000,00	84 000 000,00

**Nota 5.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
<b>Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 762 930,00</b>	<b>27 341 602,00</b>
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	22 762 930,00	27 341 602,00

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Od jednostek powiązanych	10 407 009,96	8 353 571,25	3 268 961,71	8 072 308,50
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 407 009,96	8 353 571,25	3 268 961,71	8 072 308,50
do 12 miesięcy	10 407 009,96	8 353 571,25	3 268 961,71	8 072 308,50
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych	151 054 388,66	142 974 959,15	177 630 527,60	248 435 059,97
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	145 615 370,81	127 404 520,56	161 854 852,19	243 193 848,87
do 12 miesięcy	145 615 370,81	127 404 520,56	161 854 852,19	243 193 848,87
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	30 192 789,62	30 556 332,19	33 321 072,01	26 659 043,04
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 691 766,15	1 492 959,31	1 649 300,10	3 219 851,63
pozostałe należności	591 264,52	1 788 506,90	11 296 410,95	269 083,46
Należności dochodzone na drodze sądowej	3 155 987,18	12 288 972,38	2 829 964,36	1 752 276,01
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>161 461 398,62</b>	<b>151 328 530,40</b>	<b>180 899 489,31</b>	<b>256 507 368,47</b>

**Nota 6.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Stan na początek roku	33 321 072,01	33 321 072,01	27 725 958,22	27 725 958,22
Zwiększenia	2 387 664,51	2 404 194,94	8 730 232,22	1 562 164,38
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	19 589,90	36 120,33	2 388 556,85	1 562 164,38
- inne	2 368 074,61	2 368 074,61	6 341 675,37	0,00
Zmniejszenia	5 515 946,90	5 168 934,76	3 135 118,43	2 629 079,56
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	5 419 779,70	5 167 434,76	3 082 193,91	2 583 770,94
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakończenie postępowań	96 167,20	1 500,00	52 924,52	45 308,62
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>30 192 789,62</b>	<b>30 556 332,19</b>	<b>33 321 072,01</b>	<b>26 659 043,04</b>

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
w walucie polskiej	123 653 561,80	146 890 675,62	159 052 799,46	187 344 235,29
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	68 000 626,44	34 994 186,97	55 167 761,86	95 822 176,22
waluta - EUR	14 539 913,90	7 825 001,00	11 753 826,88	19 543 580,71
przeliczone na PLN	67 453 193,48	34 994 186,97	55 167 761,86	95 822 176,22
waluta - USD	124 842,18	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	547 432,96	0,00	0,00	0,00
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Należności krótkoterminowe brutto</b>	<b>191 654 188,24</b>	<b>181 884 862,59</b>	<b>214 220 561,32</b>	<b>283 166 411,51</b>

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
0-30	24 003 750,40	24 304 271,75	40 161 787,90	25 522 844,55
30-90	11 097 674,47	10 069 333,16	14 920 654,27	6 284 470,06
90-180	3 980 716,05	10 736 055,70	2 477 335,28	1 433 492,94
180-360	9 884 465,55	2 125 111,91	5 312 983,10	7 335 156,65
powyżej 360	24 579 122,40	23 290 932,78	18 644 055,17	16 669 032,67
<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto</b>	<b>73 545 728,87</b>	<b>70 525 705,30</b>	<b>81 516 815,72</b>	<b>57 244 996,87</b>
odpis aktualizujący	30 192 789,62	28 188 327,58	26 979 396,64	26 659 043,04
<b>Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>43 352 939,25</b>	<b>42 337 377,72</b>	<b>54 537 419,08</b>	<b>30 585 953,83</b>

**Nota 7 - Akcje**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Wartość księgową	310 534 727,47	308 478 179,81	323 348 321,95	328 125 344,24
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgową na jedną akcję	15,91	15,81	16,57	16,81
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
<b>Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję</b>	<b>15,91</b>	<b>15,81</b>	<b>16,57</b>	<b>16,81</b>

**Nota 8 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	18 110 945,00	18 110 945,00	15 750 923,00	15 750 923,00
Zwiększenia	2 911 283,00	2 650 054,00	5 166 193,00	355 423,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	2 911 283,00	2 650 054,00	5 166 193,00	355 423,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	2 906 311,00	2 906 311,00	2 806 171,00	1 107 038,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	2 906 311,00	2 906 311,00	1 555 255,00	1 107 038,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	1 250 916,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wynik finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na kapitał własny	0,00	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia - odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	18 115 917,00	17 854 688,00	18 110 945,00	14 999 308,00

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Stan na początek okresu	335 223,00	335 223,00	279 873,00	279 873,00
Zwiększenia	0,00	0,00	335 223,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	335 223,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	279 873,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	279 873,00	0,00
Stan na koniec okresu	335 223,00	335 223,00	335 223,00	279 873,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	335 223,00	335 223,00	335 223,00	279 873,00

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Stan na początek okresu	20 334,00	20 334,00	25 980,00	25 980,00
Zwiększenia	0,00	0,00	20 334,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	20 334,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	25 980,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	25 980,00	0,00
Stan na koniec okresu	20 334,00	20 334,00	20 334,00	25 980,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	20 334,00	20 334,00	20 334,00	25 980,00

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 10.2 - Pozostałe rezerwy krótkoterminowe**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Stan na początek okresu	750 350,00	750 350,00	2 335 239,00	2 335 239,00
a) zwiększenia	4 663 758,92	2 864 105,88	750 350,00	0,00
b) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	1 619 266,00
c) rozwiązanie	1 285 827,13	750 350,00	2 335 239,00	715 973,00
Stan na koniec okresu	4 128 281,79	2 864 105,88	750 350,00	0,00



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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
wobec jednostek powiązanych	1 369 492,00	1 100 698,76	1 616 559,01	1 584 476,21
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	1 369 492,00	1 100 698,76	1 616 559,01	1 010 474,21
- do 12 miesięcy	1 369 492,00	1 100 698,76	1 616 559,01	1 010 474,21
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	574 002,00
wobec pozostałych jednostek	190 276 012,18	218 301 617,82	186 311 922,68	334 685 688,63
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	142 385 328,73	162 024 475,61	148 475 155,12	298 040 526,91
- do 12 miesięcy	142 385 328,73	162 024 475,61	148 475 155,12	298 040 526,91
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	27 111 087,25	25 678 970,31	6 696 393,05	9 809 681,53
zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	15 540 513,55	1 162 844,30
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	18 729 749,32	18 055 359,03	12 400 792,27	22 499 787,02
z tytułu wynagrodzeń	1 378 253,51	1 376 407,53	1 281 756,38	1 253 043,95
fundusze specjalne	618 107,34	535 936,08	327 555,08	457 787,26
inne	53 486,03	10 630 469,26	1 589 757,23	1 462 017,66
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>	<b>191 645 504,18</b>	<b>219 402 316,58</b>	<b>187 928 481,69</b>	<b>336 270 164,84</b>

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

	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
a) w walucie polskiej	115 952 271,40	112 635 984,31	131 207 094,02	194 352 177,57
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	115 952 271,40	112 635 984,31	131 207 094,02	194 352 177,57
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	75 693 232,78	106 766 332,27	56 721 387,67	141 917 987,27
b1. w USD	0,00	101 491,84	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	411 935,08	0,00	0,00
b2. w EUR	16 418 831,86	24 095 340,92	12 147 682,67	29 374 752,40
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	75 690 814,87	106 352 015,75	56 718 745,15	141 915 303,79
b3. w CZK	13 212,61	13 212,61	13 212,61	13 212,61
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	2 417,91	2 381,44	2 642,52	2 683,48
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>191 645 504,18</b>	<b>219 402 316,58</b>	<b>187 928 481,69</b>	<b>336 270 164,84</b>

**Nota 12 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	1 315 945,25	3 459 089,09	3 948 161,88	4 377 959,69
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	1 182 176,00	1 583 350,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	1 315 945,25	3 408 324,09	2 722 915,88	2 794 609,69
inne zobowiązania finansowe	0,00	50 765,00	43 070,00	0,00
- zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu transakcji na instrumentach finansowych	0,00	0,00	43 070,00	0,00
- zobowiązanie inne	0,00	50 765,00	0,00	0,00
<b>Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem</b>	<b>1 315 945,25</b>	<b>3 459 089,09</b>	<b>3 948 161,88</b>	<b>4 377 959,69</b>

**Nota 13 - Zobowiązania finansowe długoterminowe**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
umowy leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	15 953 714,62	22 566 694,67	62 909 883,21	21 524 074,26
kredyty i pożyczki	10 700 000,00	17 163 193,71	55 495 208,59	15 187 678,35
umowy leasingu finansowego	5 253 714,62	5 403 500,96	7 414 674,62	6 336 395,91
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>	<b>15 953 714,62</b>	<b>22 566 694,67</b>	<b>62 909 883,21</b>	<b>21 524 074,26</b>

**Nota 13.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe - struktura walutowa**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
a) w walucie polskiej	15 759 373,60	22 250 121,96	61 084 631,86	19 404 045,80
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	15 759 373,60	22 250 121,96	61 084 631,86	19 404 045,80
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	194 341,02	316 572,71	1 825 251,35	2 120 028,46
b1. w USD	0,00	0,00	0,00	0,00
w USD po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b2. w EUR	42 154,32	71 723,39	426 158,10	494 830,42
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	194 341,02	316 572,71	1 825 251,35	2 120 028,46
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem</b>	<b>15 953 714,62</b>	<b>22 566 694,67</b>	<b>62 909 883,21</b>	<b>21 524 074,26</b>

**Nota 14 - Przychody ze sprzedaży**

	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2022</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2022</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	86 465 860,49	276 440 834,90	132 952 413,01	347 045 810,95
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	387 753 772,13	1 244 542 169,68	612 517 230,87	1 773 217 753,24
Przychody netto ze sprzedaży usług	738 741,87	2 054 102,62	614 651,46	1 951 066,94
<b>Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług</b>	<b>474 958 374,49</b>	<b>1 523 037 107,20</b>	<b>746 084 295,34</b>	<b>2 122 214 631,13</b>

**Nota 14.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna**

	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2022</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2022</b>
Sprzedaż krajowa	84 754 319,17	269 543 115,62	127 989 777,63	337 852 121,42
Eksport, w tym:	1 711 541,32	6 897 719,28	4 962 635,38	9 193 689,53
Unia Europejska	1 711 541,32	6 897 719,28	4 895 494,50	9 126 548,65
Pozostałe kraje	0,00	0,00	67 140,88	67 140,88
<b>Razem</b>	<b>86 465 860,49</b>	<b>276 440 834,90</b>	<b>132 952 413,01</b>	<b>347 045 810,95</b>

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

	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2022</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2022</b>
Sprzedaż krajowa	374 277 100,60	1 212 268 890,19	594 937 435,22	1 730 839 728,23
Eksport, w tym:	13 476 671,53	32 273 279,49	17 579 795,65	42 378 025,01
Unia Europejska	12 221 859,90	27 926 053,15	12 747 112,17	35 431 011,64
Pozostałe kraje	1 254 811,63	4 347 226,34	4 832 683,48	6 947 013,37
<b>Razem</b>	<b>387 753 772,13</b>	<b>1 244 542 169,68</b>	<b>612 517 230,87</b>	<b>1 773 217 753,24</b>

**Nota 14.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna**

	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2022</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2022</b>
Sprzedaż krajowa	738 741,87	2 054 102,62	614 651,46	1 951 066,94
Eksport, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Unia Europejska	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kraje	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>738 741,87</b>	<b>2 054 102,62</b>	<b>614 651,46</b>	<b>1 951 066,94</b>

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

	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2022</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2022</b>
- prefabrykaty zbrojeniowe	33 397 760,97	98 000 485,86	56 011 815,60	173 452 614,36
- pozostałe	53 068 099,52	178 440 349,04	76 940 597,41	173 593 196,59
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>86 465 860,49</b>	<b>276 440 834,90</b>	<b>132 952 413,01</b>	<b>347 045 810,95</b>

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

	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2022</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2022</b>
- towary	387 753 772,13	1 244 542 169,68	612 517 230,87	1 773 217 753,24
- materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>	<b>387 753 772,13</b>	<b>1 244 542 169,68</b>	<b>612 517 230,87</b>	<b>1 773 217 753,24</b>

**Nota 15.3 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu**

	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2023</b>	<b>Za okres 01.07. do 30.09.2022</b>	<b>Za okres 01.01. do 30.09.2022</b>
- pozostałe	302 013,23	835 065,22	209 832,35	802 629,37
- usługi transportowe	201 491,78	641 636,24	234 060,91	707 812,84
- usługi cięcia i atesty	235 236,86	577 401,16	170 758,20	440 624,73
- montaż konstrukcji	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi przerobu	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi pośrednictwa finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi profilowania	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży usług, razem</b>	<b>738 741,87</b>	<b>2 054 102,62</b>	<b>614 651,46</b>	<b>1 951 066,94</b>

**Nota 16.1 - segmenty branżowe**

Za okres 01.07. do 30.09.2023

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
<b>Działalność kontynuowana</b>					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	387 467 256,90	38 873 590,87	48 617 526,72	0,00	474 958 374,49
Koszty działalności operacyjnej	396 744 123,23	38 460 815,71	55 492 912,51	0,00	490 697 851,45
<b>Wynik segmentu</b>	<b>-9 276 866,33</b>	<b>412 775,16</b>	<b>-6 875 385,79</b>	<b>0,00</b>	<b>-15 739 476,96</b>
Pozostałe przychody operacyjne					24 243 773,89
Pozostałe koszty operacyjne					932 430,65
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					22 462,82
Koszty finansowe					7 350 795,44
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>					<b>243 533,66</b>
<b>Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej</b>					<b>243 533,66</b>
Podatek dochodowy					-1 813 014,00
a) część bieżąca					-1 848 270,00
b) część odroczone					35 256,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0,00
<b>Zysk (strata) netto</b>					<b>2 056 547,66</b>

**Nota 16.1 - segmenty branżowe**

Za okres 01.01. do 30.09.2023

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
<b>Działalność kontynuowana</b>					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 235 194 679,64	122 423 938,53	165 418 489,03		1 523 037 107,20
Koszty działalności operacyjnej	1 228 151 235,95	121 864 701,09	170 945 680,81		1 520 961 617,85
<b>Wynik segmentu</b>	<b>7 043 443,69</b>	<b>559 237,44</b>	<b>-5 527 191,78</b>		<b>2 075 489,35</b>
Pozostałe przychody operacyjne					26 656 573,51
Pozostałe koszty operacyjne					1 905 982,95
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					12 823 795,69
Koszty finansowe					32 184 402,28
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>					<b>7 465 473,32</b>
<b>Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej</b>					<b>7 465 473,32</b>
Podatek dochodowy					-173 803,00
a) część bieżąca					
b) część odroczone					-173 803,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
<b>Zysk (strata) netto</b>					<b>7 639 276,32</b>

**Nota 16.1 - segmenty branżowe**

Za okres 01.07. do 30.09.2022

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

**Nota 16.1 - segmenty branżowe**

Za okres 01.01. do 30.09.2022

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

## Nota 17 - Przychody finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	750 000,00	0,00	0,00
<b>Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:</b>	<b>-403 351,29</b>	<b>4 407 980,93</b>	<b>181 854,49</b>	<b>469 084,76</b>
z tytułu udzielonych pożyczek	1 406,86	4 069,82	139 317,71	306 264,16
odsetki od należności	-412 432,32	4 382 322,00	19 010,26	96 689,26
pozostałe odsetki	7 674,17	21 589,11	23 526,52	66 131,34
<b>Przychody ze zbycia inwestycji</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Inne przychody finansowe, w tym:</b>	<b>425 814,11</b>	<b>7 665 814,76</b>	<b>4 188 355,38</b>	<b>5 173 534,75</b>
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	15 219,91	2 785 692,27	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	6 000,00	28 806,30	9 051,06	45 633,98
Usługi pośrednictwa finansowego	2 000,00	6 002,00	2 006,00	44 529,83
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	191 297,55	3 485 303,54	104 193,60	1 010 265,22
Wycena kontraktów walutowych	187 013,00	187 013,00	1 073 052,72	1 073 052,72
Sprzedaż obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Pomoc de minimis	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązane rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	1 172 997,65	1 172 997,65	3 000 052,00	3 000 053,00
<b>Suma przychodów finansowych</b>	<b>22 462,82</b>	<b>12 823 795,69</b>	<b>4 370 209,87</b>	<b>5 642 619,51</b>

## Nota 18 - Koszty finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
<b>Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:</b>	<b>5 128 756,50</b>	<b>17 277 103,53</b>	<b>6 495 041,36</b>	<b>14 788 189,28</b>
z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	8 300,80	55 181,73	1 625,15	11 907,56
odsetki z tytułu faktoringu	4 384 513,12	14 775 364,00	5 489 371,32	12 154 882,14
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	700 435,77	2 256 534,63	936 968,48	2 458 397,30
odsetki z tytułu leasingu finansowego	35 090,81	185 012,17	55 027,41	146 675,04
pozostałe odsetki	416,00	5 011,00	12 049,00	16 327,24
<b>Inne koszty finansowe, w tym:</b>	<b>2 222 038,94</b>	<b>14 907 298,75</b>	<b>-390 858,02</b>	<b>17 032 044,95</b>
Provizje od otrzymanych kredytów	297 236,37	939 732,47	549 318,01	1 367 916,42
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0,00	0,00	-2 159 227,94	2 355 828,74
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	330 909,05	6 825 595,37	201 340,40	1 153 318,21
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	20 394,72	37 489,29	5 027,91	37 196,60
Usługi finansowe	300 921,76	1 063 237,59	480 265,36	1 514 040,65
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	0,00	119 238,34	1 543 299,36	1 543 299,36
Pozostałe koszty	1 272 577,04	5 922 005,69	-1 010 881,12	9 060 444,97
<b>Suma kosztów finansowych</b>	<b>7 350 795,44</b>	<b>32 184 402,28</b>	<b>6 104 183,34</b>	<b>31 820 234,23</b>



**Nota 19 - Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej**

	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.07. do 30.09.2022	Za okres 01.01. do 30.09.2022
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 056 547,66	7 639 276,32	10 166 132,73	103 204 372,23

**Nota 20 - Transakcje z podmiotami powiązanymi**

	Za okres 01.01. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2022
<b>Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.</b>		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	9 016 871,61	6 996 118,93
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	35 717 600,81	44 203 570,18
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	0,00	700,00
Pozostałe przychody operacyjne	49 987,53	50 123,12
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	750 000,00	0,00
Koszty finansowe	0,00	0,00
<b>Betstal Sp. z o.o.</b>		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 272 888,25	1 076 189,57
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	1 699 385,71	2 153 358,56
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	8 803 558,20	7 343 444,24
Pozostałe przychody operacyjne	3 203,69	2 229,87
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	150,00	787,12
Koszty finansowe	0,00	0,00
<b>Passat – Stal S. A.</b>		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	117 250,10	0,00
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 369 492,00	1 584 476,21
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	626 359,85	183 098,42
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	10 758 781,32	8 274 538,49
Pozostałe przychody operacyjne	38 399,51	33 944,66
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	5 850,00	291 660,61
Koszty finansowe	88 972,59	66 506,70

**W imieniu Zarządu BOWIM S.A.**

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

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

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

Sosnowiec, 22-11-2023