

**SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH
STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2024 DO 30 WRZEŚNIA 2024 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;

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

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 01.01.2024 do 30.09.2024 r. Porównywalne dane finansowe dotyczą skróconego kwartalnego sprawozdania z sytuacji finansowej, skróconego kwartalnego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i obejmują odpowiednio okres od 01.01.2024r. do 30.06.2024r, 01.01.2023r. do 30.09.2023r. oraz okres od 01.01. – 31.12.2023, natomiast skrócone kwartalne sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skrócone kwartalne sprawozdania z przepływów pieniężnych obejmują odpowiednio okres od 01.07.2024r. do 30.09.2024r. oraz od 01.01.2024r. do 30.09.2024r i 01.07.2023r do 30.09.2023r oraz 01.01.2023r do 30.09.2023r.

IV. Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki

Skład osobowy zarządu na dzień 30.09.2024 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 30.09.2024 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.

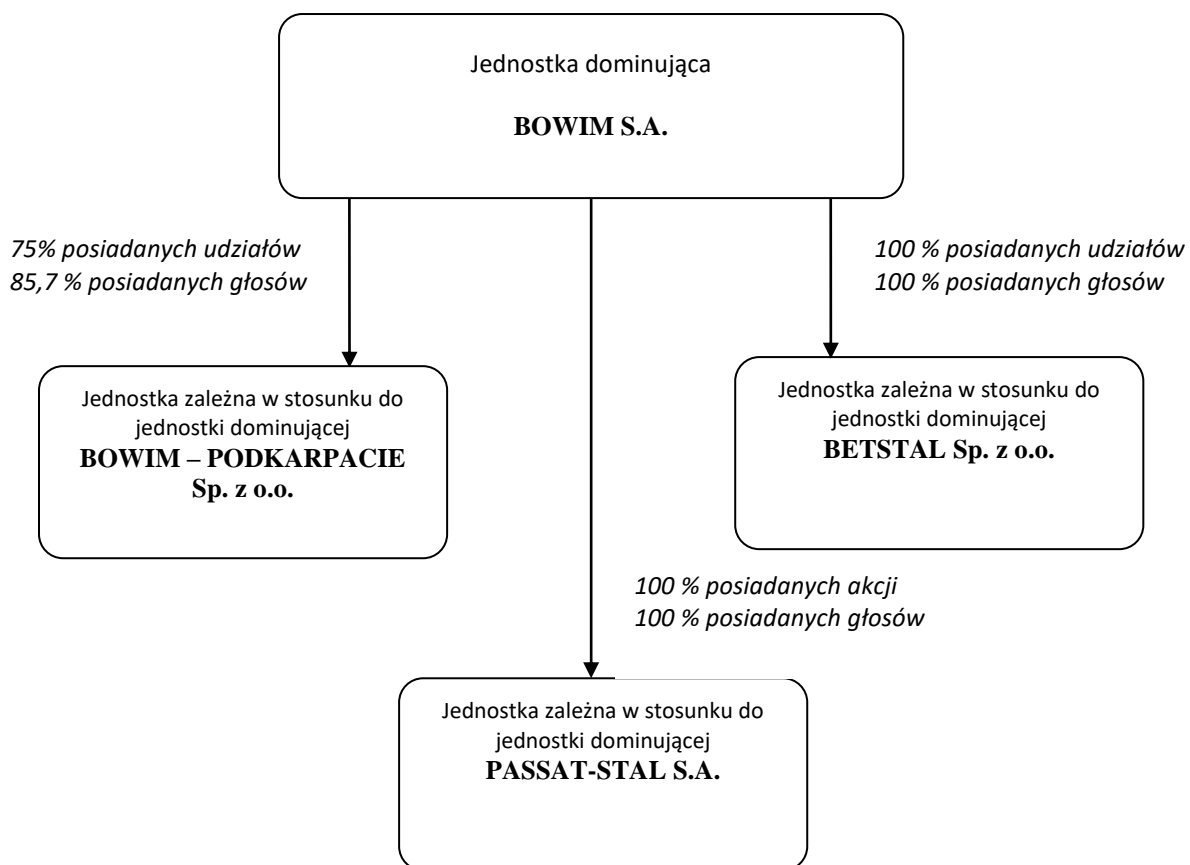
Rynek na którym działa Spółka na początku działań wojennych ogarnął chaos i duża niepewność. Wojna wywindowała ceny surowców używanych przez huty i zmusiła unijny przemysł do poszukiwania alternatywnych dostaw. Praktycznie w pierwszym dniu konfliktu, stal z Rosji, Ukrainy i Białorusi zniknęła z rynku, 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. 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.

W sierpniu 2024 roku minęło dwa i pół roku od rosyjskiej inwazji na Ukrainę. Pomimo trudności, ukraiński przemysł stalowy zdołał się przystosować do nowej rzeczywistości, zmieniając swoje relacje z partnerami handlowymi, zwłaszcza z Unii Europejskiej. Pomogła w tym aktywna unijna polityka eksportowa, która m. in. zawiesiła cła na wyroby stalowe z Ukrainy. Pomimo działań wojennych Ukraina utrzymuje pozycję wiodącego dostawcy rud żelaza w regionie.

VI. Powiązania kapitałowe

Schemat Grupy Kapitałowej na dzień 30.09.2024 r.



VII. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej:

Podmioty zależne od Spółki dominującej konsolidowane metodą pełną:

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

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

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

Główne obszary działalności spółek zależnych wchodzącej w skład Grupy to:

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

VIII. Oświadczenie o zgodności

Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz związanymi z nimi standardami i interpretacjami zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) według stanu obowiązującego na dzień 30.09.2024 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 2024

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2024:

- **MSSF 16 „Leasing”** – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- **MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- **MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji”** – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 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 MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się **po 1 stycznia 2025 roku**
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się **po 1 stycznia 2026 roku**
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się **po 1 stycznia 2027 roku**
- MSSF 19 “Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji” - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się **po 1 stycznia 2027 roku**.

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje efektywnej rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

IX. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.

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

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

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

Ryzyko zmiany stóp procentowych.

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

Ryzyko walutowe

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

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe - niewypłacalności klientów.

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

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

Istnieje zatem ryzyko, iż brak płatności od dłużników wskutek ich niewypłacalności może mieć negatywny wpływ na wyniki finansowe Spółki, przy czym zdecydowana większość należności handlowych jest ubezpieczonych przez Spółkę, natomiast w zakresie pozostałej części należności, Spółka prowadzi politykę zabezpieczania się na majątku klientów. Zgodnie z warunkami zawartych polis w przypadku braku zapłaty przez dłużnika niekwestionowanych należności handlowych przysługujących Spółce ubezpieczony uzyska z tego tytułu wypłatę ubezpieczenia. Spółka stara się eliminować to ryzyko

poprzez stosowanie polityki limitów wewnętrznych przyznawanych indywidualnie dla każdego klienta, opartych na limitach ubezpieczeniowych oraz wnikliwej kontroli dokumentów finansowych odbiorców, historii współpracy oraz analizy płatności.

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

Ryzyko to staje się szczególnie 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 notcie 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 01.01.2024 r. do 30.09.2024 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 01.01.2024 do 30.09.2024 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. – 31.12.2023 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 30.09.2024 r. Spółka nie posiadała udziałów we wspólnie kontrolowanych podmiotach.

1.3. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) początkowo ujmuje się w walucie funkcjonalnej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej kurs wymiany waluty funkcjonalnej na walutę obcą obowiązujący na dzień zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego kursu natychmiastowej wymagalności banku, z którego Spółka korzysta, ustalonego dla danej waluty. 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 2024 roku		31 grudnia 2023 roku		30 września 2023 roku	
	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna	sprzedaży	kupna
USD	3,8158	3,8529	3,9090	3,9365	4,3570	4,3850
EUR	4,2658	4,2846	4,3255	4,3490	4,6100	4,6390

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 30.09.2024 r. nie wystąpiły przesłanki do ponownej weryfikacji wartości godziwej.

1.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Budynki i budowle - 20 – 40 lat

Maszyny i urządzenia - 7 – 14 lat

(w tym sprzęt komputerowy) - 3 lata

Środki transportu 5 - 7 lat

Pozostałe środki trwałe - 5 lat

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

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

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

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są 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 ośrodkowi wypracowującego środki pieniężne, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed

uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku, którego stwierdzono utratę wartości.

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

1.9. Koszty finansowania zewnętrznego

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

1.10. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.11. Instrumenty finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- 2) warunki umowy dotyczące 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 30.09.2024.

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 oczekiwanych 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 oczekiwanych 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 oczekiwanych stratom kredytowym w całym okresie życia.

1.13. Wbudowane instrumenty pochodne

W okresie od 01.01. do 30.09.2024 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 30.09.2024 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 ściąganie 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 aktuariusza. 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 okres poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

1.22. 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 30.09.2024 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 31.12.2023 wynosiła 19 514 647 sztuk.

Przy wyliczeniu zysku netto na akcję, uwzględniono średnioważoną ilość akcji, która na dzień 30.09.2023 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 30.09.2024 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 30.09.2024 nie wystąpiła działalność zaniechana w rozumieniu MSSF 5.

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

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

Okres obrotowy	Średni kurs w okresie ¹	Minimalny kurs w okresie ¹	Maksymalny kurs w okresie ¹	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01 – 30.09.2024	4,3022	4,2678	4,3434	4,2791
01.01 - 31.12.2023	4,5284	4,3480	4,7170	4,3480
01.01 – 30.09.2023	4,5773	4,4135	4,7170	4,6356

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	30.09.2024		31.12.2023		30.09.2023	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody z działalności operacyjnej	1 333 377	309 929	1 998 122	441 242	1 549 694	338 561
Koszt działalności operacyjnej	1 333 289	309 909	1 964 526	433 823	1 522 868	332 700
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	88	20	33 596	7 419	26 826	5 861
Zysk (strata) brutto	- 14 001	- 3 254	10 540	2 328	7 465	1 631
Zysk (strata) netto	- 14 270	- 3 317	12 538	2 769	7 639	1 669
Aktywa razem	515 555	120 482	538 272	123 798	542 050	116 932
Zobowiązania razem	216 096	50 500	222 839	51 251	231 515	49 943
W tym zobowiązania krótkoterminowe	191 276	44 700	189 993	43 697	197 110	42 521
Kapitał własny	299 459	69 982	315 433	72 547	310 535	66 989
Kapitał podstawowy	1 951	456	1 951	449	1 951	421
Liczba udziałów/akcji w sztukach	19 514 647	19 214 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	15,35	3,59	16,16	3,72	15,91	3,43
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	- 0,73	- 0,17	0,64	0,14	0,39	0,09
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 729	2 959	110 162	24 327	119 100	26 020
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 1 456	- 338	- 8 001	- 1 767	- 6 999	- 1 529
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 24 118	- 5 606	- 94 139	- 20 789	- 87 963	- 19 217

XVIII. Wynagrodzenie biegłego badającego sprawozdanie

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.

Umowa na przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Warszawie, ul. Potczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy pod numerem 0000487588, w dniu 17.07.2023 roku. Za wykonanie usługi przeglądu śródrocznego sprawozdania jednostkowego za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 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 01.01.2024 do 30.06.2024 uzgodniono zapłatę w wysokości 24.000,00 PLN plus obowiązujący podatek VAT.

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego (Grupy Kapitałowej) sprawozdania finansowego za rok 2024 została podpisana z spółką UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Potczyńska 31a, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.st. Warszawy pod numerem 0000487588, w 17.07.2023 r. Za wykonanie usługi badania sprawozdania jednostkowego za rok 2024 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.

Wynagrodzenie (brutto) biegłego rewidenta	2024	2023
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	95 940,00	95 940,00
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	100 860,00	100 860,00
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 20.11.2024 r.

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2024	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.09.2023
AKTYWA					
AKTYWA TRWAŁE		172 169 888,05	173 287 034,64	172 342 424,37	167 462 424,76
Rzeczowe aktywa trwałe	1	58 280 343,40	59 170 303,69	60 309 596,62	60 192 720,04
Aktywa niematerialne	2	10 648 196,88	10 830 551,29	10 663 349,88	10 796 186,07
Wartość firmy	2.2	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Długoterminowe aktywa finansowe		69 142 343,53	69 147 690,14	67 353 558,07	67 359 029,71
Nieruchomości inwestycyjne		29 750 435,43	29 750 435,43	29 750 435,43	25 656 684,43
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	2 927 630,00	2 927 630,00	2 874 038,00	2 089 066,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	121 102,15	160 587,43	91 609,71	68 901,85
AKTYWA OBROTOWE		343 384 796,70	383 417 951,73	365 929 825,55	374 587 222,55
Zapasy	5	190 784 422,84	228 454 561,11	195 537 843,88	168 660 027,72
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6	138 825 854,99	143 902 263,19	142 524 855,14	161 461 398,62
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		936 842,00	936 842,00	2 524 539,00	2 524 539,00
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		198 364,06	159 623,94	371 499,93	226 629,47
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		11 072 036,02	7 836 267,70	23 917 048,34	40 032 963,51
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 567 276,79	2 128 393,79	1 054 039,26	1 681 664,23
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		515 554 684,75	556 704 986,37	538 272 249,92	542 049 647,31

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Koniec okresu 30.09.2024	Koniec okresu 30.06.2024	Koniec okresu 31.12.2023	Koniec okresu 30.09.2023
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA					
Kapitał własny	7	299 458 541,34	307 175 166,79	315 433 445,96	310 534 727,47
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	34 304 030,63
Kapitał rezerwowy - celowy		0,00	0,00	0,00	0,00
Akcje własne (wielkość ujemna)		-30 077 245,18	-30 077 245,18	-30 077 245,18	-30 077 245,18
Zyski (straty) zatrzymane		240 295 673,10	248 012 298,55	256 270 577,72	251 371 859,23
Zobowiązania długoterminowe		24 820 070,36	54 731 508,37	32 845 594,33	34 404 854,62
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	18 579 608,00	17 778 482,00	18 256 641,00	18 115 917,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.1	452 083,00	452 083,00	452 083,00	335 223,00
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	5 788 379,36	36 500 943,37	14 136 870,33	15 953 714,62
Pozostałe zobowiązania		0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe		191 276 073,05	194 798 311,21	189 993 209,63	197 110 065,22
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	185 492 698,58	188 986 948,82	184 268 900,41	191 645 504,18
Pozostałe zobowiązania finansowe	12	1 122 134,34	1 197 499,20	1 167 306,25	1 315 945,25
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9.2	30 602,00	30 602,00	30 602,00	20 334,00
Pozostałe rezerwy	10.2	972 771,00	972 771,00	972 771,00	4 128 281,79
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00	0,00	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		3 657 867,13	3 610 490,19	3 553 629,97	0,00
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi do sprzedaży (działalność zaniechana)		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania		216 096 143,41	249 529 819,58	222 838 803,96	231 514 919,84
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		515 554 684,75	556 704 986,37	538 272 249,92	542 049 647,31

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14	452 522 173,05	1 332 085 374,72	474 958 374,49	1 523 037 107,20
- od jednostek powiązanych		10 298 275,96	31 413 703,45	13 541 223,40	38 043 346,37
Przychody netto ze sprzedaży produktów	14.1	87 203 137,54	263 503 200,62	86 465 860,49	276 440 834,90
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14.2	364 393 520,01	1 066 235 440,42	387 753 772,13	1 244 542 169,68
Przychody netto ze sprzedaży usług	14.2	925 515,50	2 346 733,68	738 741,87	2 054 102,62
Pozostałe przychody operacyjne		507 490,80	1 291 596,37	24 243 773,89	26 656 573,51
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem przychody z działalności operacyjnej		453 029 663,85	1 333 376 971,09	499 202 148,38	1 549 693 680,71
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji w toku		-1 269 599,00	-4 021 623,28	4 921 806,63	7 182 573,61
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		445,54	135 192,49	95 052,22	259 594,36
Amortyzacja		1 537 532,97	4 542 973,54	1 407 199,88	4 160 813,24
Zużycie materiałów i energii		76 282 917,99	234 629 738,96	78 408 513,11	246 347 168,69
Usługi obce		23 053 292,47	66 111 239,42	19 257 678,58	57 341 174,49
Podatki i opłaty		615 839,22	1 815 449,74	574 595,34	1 657 750,79
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		8 465 649,81	25 658 347,56	8 419 094,66	22 672 160,96
Pozostałe koszty rodzajowe		315 140,36	927 127,42	292 625,17	879 442,42
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		345 084 646,44	1 002 334 947,09	377 511 390,30	1 180 980 128,01
Pozostałe koszty operacyjne		420 107,93	1 425 880,20	932 430,65	1 905 982,95
Razem koszty działalności operacyjnej		454 505 082,65	1 333 288 888,16	491 630 282,10	1 522 867 600,80
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-1 475 418,80	88 082,93	7 571 866,28	26 826 079,91
Przychody finansowe	17	800 669,26	6 381 275,42	22 462,82	12 823 795,69
Koszty finansowe	18	6 240 749,91	20 470 482,07	7 350 795,44	32 184 402,28
Zysk (strata) brutto		-6 915 499,45	-14 001 123,72	243 533,66	7 465 473,32
Podatek dochodowy		801 126,00	269 375,00	-1 813 014,00	-173 803,00
a) część bieżąca		0,00	0,00	-1 848 270,00	0,00
b) część odroczone		801 126,00	269 375,00	35 256,00	-173 803,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto		-7 716 625,45	-14 270 498,72	2 056 547,66	7 639 276,32

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Zysk (strata) netto za okres		-7 716 625,45	-14 270 498,72	2 056 547,66	7 639 276,32
Całkowite dochody ogółem:		-7 716 625,45	-14 270 498,72	2 056 547,66	7 639 276,32
Zysk (strata) na jedną akcję		-0,40	-0,73	0,11	0,39
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		-0,40	-0,73	0,11	0,39

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-6 915 499,45	-14 001 123,72	243 533,66	7 465 473,32
Zysk/(strata) brutto na działalności zaniechanej (w tym jednostek stowarzyszonych)		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/(strata) brutto		-6 915 499,45	-14 001 123,72	243 533,66	7 465 473,32
Korekty o pozycje		310 005,10	3 392 526,52	2 869 587,14	1 277 824,60
Podatek dochodowy zaprezentowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		-801 126,00	-269 375,00	1 813 014,00	173 803,00
Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		98 649,69	2 201 711,69	-16 530,43	2 387 664,51
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości ujęta dla należności z tytułu dostaw i usług		-629 749,41	-3 212 513,53	-347 012,14	-5 515 946,90
Amortyzacja		1 537 532,97	4 542 973,54	1 407 199,88	4 160 813,24
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		104 697,85	129 729,82	-18 000,00	-13 058,53
Koszty finansowe		0,00	0,00	30 915,83	84 549,28
Przychody finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/ strata przed zmianami kapitału obrotowego		-6 605 494,35	-10 608 597,20	3 113 120,80	8 743 297,92
Zmiany w kapitale obrotowym		42 824 045,09	13 167 652,04	44 555 369,63	95 690 086,01
Zmiana stanu zapasów		37 670 138,27	4 753 421,04	71 170 514,42	60 055 420,69
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych		5 569 379,92	6 498 598,99	-11 804 608,65	26 260 702,08
Zmiana pozostałych aktywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań (bez zobowiązań finansowych i inwestycyjnych)		-1 864 578,32	2 084 749,82	-16 940 214,21	6 084 432,88
Zmiana stanu rezerw		801 126,00	322 967,00	261 229,00	4 972,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		647 979,22	-492 084,81	1 868 449,07	3 284 558,36
Zmiana pozostałych pasywów		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne korekty działalności operacyjnej		0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		36 218 550,74	2 559 054,84	47 668 490,43	104 433 383,93
Odsetki zapłacone		-4 081 936,93	-11 107 228,30	-5 110 958,67	-17 191 251,87
Podatek dochodowy zapłacony		0,00	936 842,00	0,00	2 524 539,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		40 300 487,67	12 729 441,14	52 779 449,10	119 100 096,80

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
Wpływy		0,00	178 821,14	18 000,00	253 431,81
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,00	178 821,14	18 000,00	253 431,81
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki		0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki		395 244,57	1 635 173,50	3 574 558,34	7 252 863,94
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		395 244,57	1 635 173,50	3 574 558,34	5 652 863,94
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0,00	0,00	0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:		0,00	0,00	0,00	1 600 000,00
a) w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		0,00	0,00	0,00	1 600 000,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne		0,00	0,00	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-395 244,57	-1 456 352,36	-3 556 558,34	-6 999 432,13

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
Wpływy		-22 095 849,41	165 601,54	23 414,04	75 439,17
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		18 013,32	165 601,54	23 414,04	75 439,17
Wydatki		14 573 625,37	24 283 702,64	24 424 548,08	88 038 331,67
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		1 704 405,90	1 704 405,90	10 226 435,40	20 452 870,80
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		8 475 218,89	8 475 218,89	6 463 193,71	45 977 384,59
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		298 784,82	1 014 498,42	414 879,27	1 625 249,48
Odsetki		4 085 215,76	11 229 579,43	5 120 039,70	17 216 910,80
Inne wydatki finansowe		10 000,00	1 860 000,00	2 200 000,00	2 765 916,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-36 669 474,78	-24 118 101,10	-24 401 134,04	-87 962 892,50
Przepływy pieniężne netto razem		3 235 768,32	-12 845 012,32	24 821 756,72	24 137 772,17
Różnice kursowe z przeliczenia środków pieniężnych na koniec okresu		0,00	0,00	0,00	0,00
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		3 235 768,32	-12 845 012,32	24 821 756,72	24 137 772,17
Środki pieniężne na początek roku obrotowego		0,00	23 917 048,34	0,00	15 895 191,34
Środki pieniężne na koniec okresu		3 235 768,32	11 072 036,02	24 821 756,72	40 032 963,51
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		-1 814 844,99	4 209 355,99	5 778 195,29	17 750 823,56

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Koniec okresu 30.09.2024

	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		-30 077 245,18	243 732 582,91	12 537 994,81	315 433 445,96
Całkowite dochody ogółem									-14 270 498,72	-14 270 498,72
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								12 537 994,81	-12 537 994,81	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda								-1 704 405,90		-1 704 405,90
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		-30 077 245,18	254 566 171,82	-14 270 498,72	299 458 541,34

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Koniec okresu 30.06.2024

	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		-30 077 245,18	243 732 582,91	12 537 994,81	315 433 445,96
Całkowite dochody ogółem									-6 553 873,27	-6 553 873,27
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami										
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								10 833 588,91	-10 833 588,91	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych										
Dywidenda									-1 704 405,90	-1 704 405,90
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		-30 077 245,18	254 566 171,82	-6 553 873,27	307 175 166,79

SKRÓCONE KWARTALNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**Koniec okresu 31.12.2023**

	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									12 537 994,81	12 537 994,81
Nadwyżka ze sprzedaży akcji										
Przeniesienie pomiędzy kapitałami						-50 300 000,00		50 300 000,00		0,00
Przeniesienie zysku roku poprzedniego								83 307 331,14	-83 307 331,14	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	12 537 994,81	315 433 445,96

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

Nota 1. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
środki trwałe	57 151 285,13	58 059 951,60	59 316 478,35	58 621 640,27
środki trwałe w budowie	1 129 058,27	1 110 352,09	993 118,27	1 571 079,77
zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, ogółem	58 280 343,40	59 170 303,69	60 309 596,62	60 192 720,04

Nota 1.1 Środki trwałe bilansowe - struktura własnościowa

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Własne	49 997 412,39	50 149 071,27	49 561 945,58	49 100 136,56
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	7 153 872,74	7 910 880,33	9 754 532,77	9 521 503,71
RAZEM	57 151 285,13	58 059 951,60	59 316 478,35	58 621 640,27

Nota 1.2 Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Nabycie	1 703 031,04	1 335 869,61	4 766 502,71	3 150 600,87
Zbycie	569 013,51	569 013,51	526 644,99	526 644,99
Likwidacje	169 362,94	0,00	1 072 414,85	1 072 414,85
Odpisy aktualizacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 2 Nabycie i sprzedaż aktywów niematerialnych

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Nabycie	1 104 087,24	901 332,55	923 621,72	708 329,59
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)

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Własne	10 648 196,88	10 830 551,29	10 663 349,88	10 796 186,07
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	10 648 196,88	10 830 551,29	10 663 349,88	10 796 186,07

Nota 2.2 - Zmiana stanu wartości firmy

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66	1 299 836,66
Skumulowane odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan odpisów na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 3 - Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	2 874 038,00	2 874 038,00	2 136 264,00	2 136 264,00
Zwiększenia	53 592,00	53 592,00	2 874 038,00	2 021 510,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	53 592,00	53 592,00	1 574 038,00	2 021 510,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	0,00	0,00
- rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- wynagrodzenia i pochodne	0,00	0,00	184 826,00	347 263,00
- odsetki od kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	1 674 247,00
- sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	0,00	0,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
- odprawy emerytalno -rentowe	0,00	0,00	91 710,00	0,00
- leasing operacyjny	53 592,00	53 592,00	1 297 502,00	0,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00
- aktywo z tytułu straty podatkowej	0,00	0,00	1 300 000,00	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	0,00	0,00	2 136 264,00	2 068 708,00
odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	2 136 264,00	2 068 708,00
rabat cenowy	0,00	0,00	0,00	0,00
- delegacje	0,00	0,00	0,00	0,00
- rezerwy	0,00	0,00	67 556,00	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	0,00	0,00	142 566,00	142 566,00
- wycena instrumentów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	1 926 142,00
- nie zapłacone zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
- leasing operacyjny	0,00	0,00	1 926 142,00	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	2 927 630,00	2 927 630,00	2 874 038,00	2 089 066,00

Nota 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	58 150,08	87 087,06	27 074,50	37 872,93
- znak towarowy	907,35	1 005,84	1 202,82	1 301,31
- certyfikaty	3 892,15	4 526,74	0,00	0,00
- podpis elektroniczny	1 444,64	1 373,54	334,36	411,52
- przegląd budynku	0,00	0,00	450,00	675,00
- 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	34 295,80	60 017,65	11 541,88	22 462,36
- koszty postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- koszty remontów i napraw	0,00	0,00	5 773,32	10 103,31
- ubezpieczenia	17 610,14	20 163,29	7 772,12	2 513,17
- prenumerata	0,00	0,00	0,00	406,26
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	62 952,07	73 500,37	64 535,21	31 028,92
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	121 102,15	160 587,43	91 609,71	68 901,85

Nota 5 - Zapasy

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Materiały	34 405 855,63	40 156 541,92	27 077 100,50	22 765 514,26
Półprodukty i produkty w toku	5 017 638,83	5 498 871,06	3 165 073,79	4 424 444,19
Produkty gotowe	18 096 898,73	16 237 365,28	15 916 338,57	15 252 861,76
Towary	133 264 029,65	166 561 782,85	149 379 331,02	126 217 207,51
Zapasy ogółem, w tym:	190 784 422,84	228 454 561,11	195 537 843,88	168 660 027,72
- 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	105 000 000,00	105 000 000,00	129 810 608,66	77 996 450,03

Nota 5.1 - Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kwoty odpisów aktualizujących wartość zapasów:	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Od jednostek powiązanych	3 336 319,77	2 278 598,27	10 886 602,80	10 407 009,96
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 336 319,77	2 278 598,27	10 886 602,80	10 407 009,96
do 12 miesięcy	3 336 319,77	2 278 598,27	10 886 602,80	10 407 009,96
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	135 489 535,22	141 623 664,92	131 638 252,34	151 054 388,66
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	121 496 487,57	126 367 122,67	118 256 648,17	145 615 370,81
do 12 miesięcy	121 496 487,57	126 367 122,67	118 256 648,17	145 615 370,81
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące należności	29 485 989,94	30 017 089,66	30 496 791,78	30 192 789,62
Inne od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1 701 763,25	4 407 732,38	1 672 516,26	1 691 766,15
pozostałe należności	1 055 645,08	574 644,18	550 749,29	591 264,52
Należności dochodzone na drodze sądowej	11 235 639,32	10 274 165,69	11 158 338,62	3 155 987,18
Należności z tytułu dostaw i usług netto	138 825 854,99	143 902 263,19	142 524 855,14	161 461 398,62

Nota 6.1 - Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek roku	30 496 791,78	30 496 791,78	33 321 072,01	33 321 072,01
Zwiększenia	2 201 711,69	2 103 062,00	4 804 027,10	2 387 664,51
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	637 789,17	610 523,25	375 990,43	19 589,90
- inne	1 563 922,52	1 492 538,75	4 428 036,67	2 368 074,61
Zmniejszenia	3 212 513,53	2 582 764,12	7 628 307,33	5 515 946,90
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisów w związku ze spłatą należności	3 199 189,96	2 582 764,12	7 492 826,47	5 419 779,70
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0,00	0,00	0,00	0,00
- zakończenie postępowań	13 323,57	0,00	135 480,86	96 167,20
Stan na koniec roku obrotowego	29 485 989,94	30 017 089,66	30 496 791,78	30 192 789,62

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
w walucie polskiej	146 481 871,39	149 367 709,84	122 113 190,56	123 653 561,80
w walutach obcych wg walut i po przeliczeniu na PLN	21 829 973,61	24 551 643,01	50 908 456,36	68 000 626,44
waluta - EUR	5 090 590,26	5 635 546,88	11 705 784,40	14 539 913,90
przeliczone na PLN	21 829 973,61	24 551 643,01	50 908 456,36	67 453 193,48
waluta - USD	0,00	0,00	0,00	124 842,18
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	547 432,96
waluta - CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe waluty przeliczone na PLN	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe brutto	168 311 845,00	173 919 352,85	173 021 646,92	191 654 188,24

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
0-30	18 203 125,78	14 218 410,20	14 451 952,10	24 003 750,40
30-90	5 645 420,96	9 158 432,47	4 694 496,01	11 097 674,47
90-180	1 887 195,19	2 716 079,62	5 584 755,68	3 980 716,05
180-360	3 308 757,54	5 888 005,82	12 726 913,42	9 884 465,55
powyżej 360	35 020 206,02	31 901 368,70	22 737 503,47	24 579 122,40
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	64 064 705,49	63 882 296,81	60 195 620,68	73 545 728,87
odpis aktualizujący	28 093 165,62	28 521 038,48	28 448 628,51	30 192 789,62
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	35 971 539,87	35 361 258,33	31 746 992,17	43 352 939,25

Nota 7 - Akcje

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Wartość księgową	299 458 541,34	307 175 166,79	315 433 445,96	310 534 727,47
Liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Wartość księgową na jedną akcję	15,35	15,74	16,16	15,91
Rozwodniona liczba akcji	19 514 647	19 514 647	19 514 647	19 514 647
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję	15,35	15,74	16,16	15,91

Nota 8 - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	18 256 641,00	18 256 641,00	18 110 945,00	18 110 945,00
Zwiększenia	1 915 897,00	426 055,00	1 882 518,00	2 911 283,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	1 915 897,00	426 055,00	1 882 518,00	2 911 283,00
- odniesione bezpośrednio na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
- odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	1 592 930,00	904 214,00	1 736 822,00	2 906 311,00
- odniesione na wynik finansowy okresu	1 592 930,00	904 214,00	1 736 822,00	2 906 311,00
- 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
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	18 579 608,00	17 778 482,00	18 256 641,00	18 115 917,00

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	452 083,00	452 083,00	335 223,00	335 223,00
Zwiększenia	0,00	0,00	452 083,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	452 083,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	335 223,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	335 223,00	0,00
Stan na koniec okresu	452 083,00	452 083,00	452 083,00	335 223,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	452 083,00	452 083,00	452 083,00	335 223,00

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	30 602,00	30 602,00	20 334,00	20 334,00
Zwiększenia	0,00	0,00	30 602,00	0,00
- nabycie jednostki powiązanej	0,00	0,00	0,00	0,00
- utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	30 602,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	20 334,00	0,00
- wykorzystanie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozwiązanie	0,00	0,00	20 334,00	0,00
Stan na koniec okresu	30 602,00	30 602,00	30 602,00	20 334,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, razem	30 602,00	30 602,00	30 602,00	20 334,00

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 10.2 - Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	972 771,00	972 771,00	750 350,00	750 350,00
a) zwiększenia	0,00	0,00	972 771,00	4 663 758,92
b) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00
c) rozwiązanie	0,00	0,00	750 350,00	1 285 827,13
Stan na koniec okresu	972 771,00	972 771,00	972 771,00	4 128 281,79

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
wobec jednostek powiązanych	1 237 973,13	1 315 699,78	967 885,50	1 369 492,00
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	1 237 973,13	1 315 699,78	967 885,50	1 369 492,00
- do 12 miesięcy	1 237 973,13	1 315 699,78	967 885,50	1 369 492,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
wobec pozostałych jednostek	184 254 725,45	187 671 249,04	183 301 014,91	190 276 012,18
z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	161 229 750,87	159 482 007,88	148 072 045,53	142 385 328,73
- do 12 miesięcy	161 229 750,87	159 482 007,88	148 072 045,53	142 385 328,73
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy	960 194,10	3 559 517,00	19 289 967,22	27 111 087,25
zobowiązania z tytułu factoringu	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (bez podatku dochodowego)	19 905 926,12	20 644 279,84	13 984 959,93	18 729 749,32
z tytułu wynagrodzeń	1 473 214,85	1 503 181,64	1 481 748,74	1 378 253,51
fundusze specjalne	621 907,39	569 096,12	422 736,89	618 107,34
inne	63 732,12	1 913 166,56	49 556,60	53 486,03
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	185 492 698,58	188 986 948,82	184 268 900,41	191 645 504,18

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

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
a) w walucie polskiej	109 932 431,19	109 811 969,71	96 397 415,95	115 952 271,40
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	109 932 431,19	109 811 969,71	96 397 415,95	115 952 271,40
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	75 560 267,39	79 174 979,11	87 871 484,46	75 693 232,78
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	17 713 035,63	18 399 093,49	20 314 243,01	16 418 831,86
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	75 560 267,39	79 174 979,11	87 869 258,14	75 690 814,87
b3. w CZK	0,00	0,00	13 212,61	13 212,61
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	2 226,32	2 417,91
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	185 492 698,58	188 986 948,82	184 268 900,41	191 645 504,18

Nota 12 - Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
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	1 122 134,34	1 197 499,20	1 167 306,25	1 315 945,25
kredyty i pożyczki	0,00	6 048,49	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu leasingu	1 122 134,34	1 191 450,71	1 167 306,25	1 315 945,25
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
- zobowiązanie inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	1 122 134,34	1 197 499,20	1 167 306,25	1 315 945,25

Nota 13 - Zobowiązania finansowe długoterminowe

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
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	5 788 379,36	36 500 943,37	14 136 870,33	15 953 714,62
kredyty i pożyczki	0,00	30 583 033,13	8 475 218,89	10 700 000,00
umowy leasingu finansowego	5 788 379,36	5 917 910,24	5 661 651,44	5 253 714,62
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania finansowe długoterminowe	5 788 379,36	36 500 943,37	14 136 870,33	15 953 714,62

Nota 13.1 - Zobowiązania finansowe długoterminowe - struktura walutowa

	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
a) w walucie polskiej	5 665 933,22	36 394 283,59	13 969 102,92	15 759 373,60
w PLN po przeliczeniu na walutę prezentacji	5 665 933,22	36 394 283,59	13 969 102,92	15 759 373,60
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na walutę prezentacji)	122 446,14	106 659,78	167 767,41	194 341,02
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	27 739,29	24 617,13	38 785,67	42 154,32
w EUR po przeliczeniu na walutę prezentacji	122 446,14	106 659,78	167 767,41	194 341,02
b3. w CZK	0,00	0,00	0,00	0,00
w CZK po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
b4. pozostałe waluty po przeliczeniu na walutę prezentacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe, razem	5 788 379,36	36 500 943,37	14 136 870,33	15 953 714,62

Nota 14 - Przychody ze sprzedaży

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów	87 203 137,54	263 503 200,62	86 465 860,49	276 440 834,90
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	364 393 520,01	1 066 235 440,42	387 753 772,13	1 244 542 169,68
Przychody netto ze sprzedaży usług	925 515,50	2 346 733,68	738 741,87	2 054 102,62
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów i usług	452 522 173,05	1 332 085 374,72	474 958 374,49	1 523 037 107,20

Nota 14.1 - Przychody ze sprzedaży produktów - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Sprzedaż krajowa	85 800 994,73	259 927 240,73	84 754 319,17	269 543 115,62
Eksport, w tym:	1 402 142,81	3 575 959,89	1 711 541,32	6 897 719,28
Unia Europejska	1 402 142,81	3 575 959,89	1 711 541,32	6 897 719,28
Pozostałe kraje	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	87 203 137,54	263 503 200,62	86 465 860,49	276 440 834,90

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Sprzedaż krajowa	354 522 174,52	1 043 683 979,61	374 277 100,60	1 212 268 890,19
Eksport, w tym:	9 871 345,49	22 551 460,81	13 476 671,53	32 273 279,49
Unia Europejska	9 413 470,27	21 111 489,74	12 221 859,90	27 926 053,15
Pozostałe kraje	457 875,22	1 439 971,07	1 254 811,63	4 347 226,34
Razem	364 393 520,01	1 066 235 440,42	387 753 772,13	1 244 542 169,68

Nota 14.3 - Przychody ze sprzedaży usług - szczegółowa struktura geograficzna

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Sprzedaż krajowa	925 515,50	2 346 733,68	738 741,87	2 054 102,62
Eksport, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Unia Europejska	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kraje	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	925 515,50	2 346 733,68	738 741,87	2 054 102,62

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
- prefabrykaty zbrojeniowe	32 627 795,51	104 457 967,81	33 397 760,97	98 000 485,86
- pozostałe	54 575 342,03	159 045 232,81	53 068 099,52	178 440 349,04
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	87 203 137,54	263 503 200,62	86 465 860,49	276 440 834,90

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

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
- towary	364 393 520,01	1 066 235 440,42	387 753 772,13	1 244 542 169,68
- materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	364 393 520,01	1 066 235 440,42	387 753 772,13	1 244 542 169,68

Nota 15.3 - Przychody ze sprzedaży usług - według asortymentu

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
- pozostałe	265 540,68	762 307,80	302 013,23	835 065,22
- usługi transportowe	403 478,09	842 212,21	201 491,78	641 636,24
- usługi cięcia i atesty	256 496,73	742 213,67	235 236,86	577 401,16
- montaż konstrukcji	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi przerobu	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi pośrednictwa finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- usługi profilowania	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży usług, razem	925 515,50	2 346 733,68	738 741,87	2 054 102,62

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2024

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	353 837 326,86	50 253 274,97	48 431 571,22	0,00	452 522 173,05
Koszty działalności operacyjnej	355 708 105,74	47 083 323,38	51 293 545,60	0,00	454 084 974,72
Wynik segmentu	-1 870 778,88	3 169 951,59	-2 861 974,38	0,00	-1 562 801,67
Pozostałe przychody operacyjne					507 490,80
Pozostałe koszty operacyjne					420 107,93
Ujemna wartość firmy					0,00
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					0,00
Przychody finansowe					800 669,26
Koszty finansowe					6 240 749,91
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					-6 915 499,45
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					-6 915 499,45
Podatek dochodowy					801 126,00
a) część bieżąca					0,00
b) część odroczone					801 126,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					0,00
Zysk (strata) netto					-7 716 625,45

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2024

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 040 209 098,99	144 124 050,31	147 752 225,42		1 332 085 374,72
Koszty działalności operacyjnej	1 038 736 541,46	140 513 388,44	152 613 078,06		1 331 863 007,96
Wynik segmentu	1 472 557,53	3 610 661,87	-4 860 852,64		222 366,76
Pozostałe przychody operacyjne					1 291 596,37
Pozostałe koszty operacyjne					1 425 880,20
Ujemna wartość firmy					
Wynik wyceny nieruchomości inwestycyjnych					
Przychody finansowe					6 381 275,42
Koszty finansowe					20 470 482,07
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					-14 001 123,72
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					-14 001 123,72
Podatek dochodowy					269 375,00
a) część bieżąca					
b) część odroczone					269 375,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto					-14 270 498,72

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.07. do 30.09.2023

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
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
Wynik segmentu	-9 276 866,33	412 775,16	-6 875 385,79	0,00	-15 739 476,96
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
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					243 533,66
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					243 533,66
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
Zysk (strata) netto					2 056 547,66

Nota 16.1 - segmenty branżowe

Za okres 01.01. do 30.09.2023

	Handel	Produkcja - zbrojenia	Produkcja - pozostałe	Usługi pozostałe	Razem
Działalność kontynuowana					
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
Wynik segmentu	7 043 443,69	559 237,44	-5 527 191,78		2 075 489,35
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
Zysk (strata) z działalności gospodarczej					7 465 473,32
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej					7 465 473,32
Podatek dochodowy					-173 803,00
a) część bieżąca					
b) część odroczone					-173 803,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
Zysk (strata) netto					7 639 276,32

Nota 17 - Przychody finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	750 000,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:	-67 043,94	3 146 635,56	-403 351,29	4 407 980,93
z tytułu udzielonych pożyczek	718,63	2 139,59	1 406,86	4 069,82
odsetki od należności	-70 322,77	3 024 284,43	-412 432,32	4 382 322,00
pozostałe odsetki	2 560,20	120 211,54	7 674,17	21 589,11
Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przychody finansowe, w tym:	867 713,20	3 234 639,86	425 814,11	7 665 814,76
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	596 602,34	1 587 778,08	15 219,91	2 785 692,27
Sprzedaż wierzytelności	0,00	0,00	6 000,00	28 806,30
Usługi pośrednictwa finansowego	1 351,00	10 019,76	2 000,00	6 002,00
Rozwiązanie opisów aktualizujących odsetki	231 599,86	1 837 095,17	191 297,55	3 485 303,54
Wycena kontraktów walutowych	38 128,00	-201 100,00	187 013,00	187 013,00
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	32,00	846,85	1 172 997,65	1 172 997,65
Suma przychodów finansowych	800 669,26	6 381 275,42	22 462,82	12 823 795,69

Nota 18 - Koszty finansowe

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:	4 079 226,20	11 212 063,60	5 128 756,50	17 277 103,53
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	58,93	28 609,06	8 300,80	55 181,73
odsetki z tytułu faktoringu	3 493 646,08	9 883 574,52	4 384 513,12	14 775 364,00
odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	452 766,06	904 140,30	700 435,77	2 256 534,63
odsetki z tytułu leasingu finansowego	132 755,13	394 920,72	35 090,81	185 012,17
pozostałe odsetki	0,00	819,00	416,00	5 011,00
Inne koszty finansowe, w tym:	2 161 523,71	9 258 418,47	2 222 038,94	14 907 298,75
Provizje od otrzymanych kredytów	138 082,14	525 932,36	297 236,37	939 732,47
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące naliczone odsetki	418 648,22	3 289 351,92	330 909,05	6 825 595,37
Wycena kontraktów walutowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wierzytelności	0,00	601,90	20 394,72	37 489,29
Usługi finansowe	352 119,03	1 051 214,35	300 921,76	1 063 237,59
Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty - rezerwy	0,00	0,00	0,00	119 238,34
Pozostałe koszty	1 252 674,32	4 391 317,94	1 272 577,04	5 922 005,69
Suma kosztów finansowych	6 240 749,91	20 470 482,07	7 350 795,44	32 184 402,28

Nota 19 - Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej

	Za okres 01.07. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.07. do 30.09.2023	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-7 716 625,45	-14 270 498,72	2 056 547,66	7 639 276,32

Nota 20 - Transakcje z podmiotami powiązanymi

	Za okres 01.01. do 30.09.2024	Za okres 01.01. do 30.09.2023
Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	2 115 749,97	9 016 871,61
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	23 310,42	0,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	28 948 715,81	35 717 600,81
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	1 300,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	62 923,42	49 987,53
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	0,00	750 000,00
Koszty finansowe	83 245,61	0,00
Betstal Sp. z o.o.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 093 447,59	1 272 888,25
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	1 842 088,78	1 699 385,71
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	11 263 235,50	8 803 558,20
Pozostałe przychody operacyjne	9 684,06	3 203,69
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	348,90	150,00
Koszty finansowe	0,00	0,00
Passat – Stal S. A.		
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	127 122,21	117 250,10
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 214 662,71	1 369 492,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	622 898,86	626 359,85
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	11 516 574,61	10 758 781,32
Pozostałe przychody operacyjne	51 885,72	38 399,51
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Przychody finansowe	9 669,86	5 850,00
Koszty finansowe	86 648,27	88 972,59

W imieniu Zarządu BOWIM S.A.

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

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

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

Sosnowiec, 20-11-2024