



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOSTAL S.A. ZA I PÓŁROCZE 2020 ROKU

sporządzony zgodnie z
MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

SPIS TREŚCI

<u>WPROWADZENIE DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOSTAL S.A.</u>	5
I. NAZWA (FIRMA) I SIEDZIBA, PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI ORAZ WSKAZANIE WŁAŚCIWEGO SĄDU PROWADZĄCEGO REJESTR	6
II. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	8
III. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	8
IV. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, W SKŁAD KTÓREGO WCHODZĄ WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE	8
V. INFORMACJA DOTYCZĄCA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, KTÓRE ZOSTAŁO OPRACOWANE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ SPÓŁKĘ WRAZ ZE WSKAZANIEM OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCEJ NA POWAŻNE ZAGROŻENIA DLA KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI	8
VI. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPORZĄDZONYM ZA OKRES, W CIĄGU KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK	8
VII. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	8
<u>PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOSTAL S.A.</u>	16
I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO	17
II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2020 ROKU	18
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2020 DO 30.06.2020 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)	19
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2020 ROKU DO 30.06.2020 ROKU	20
V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2020 ROKU DO 30.06.2020 ROKU (METODA POŚREDNIA)	21
VI. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2020 ROKU	22
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	22
2. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	25
3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	27
4. WARTOŚĆ FIRMY	27
5. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	27
6. ZAPASY	27
7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	28
8. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	29
9. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30
10. KREDYTY I POŻYCZKI	31
11. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	32
12. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	32
13. REZERWY	33

14.	REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	34
15.	GWARANCJE.....	35
16.	POZYCJE POZABILANSOWE, W TYM ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	35
17.	LEASING	37
18.	OBLIGACJE ZAMIENNE NA AKCJE	38
19.	KAPITAŁ PODSTAWOWY.	38
20.	NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	38
21.	KAPITAŁ REZERWOWY I ZAPASOWY.....	38
22.	AKCJE WŁASNE	39
23.	DYWIDENDY	39
24.	NIEPEWNOŚĆ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	39
25.	POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	39
26.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	39
27.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	40
28.	DANE DOTYCZĄCE KOSZTÓW RODZAJOWYCH ORAZ KOSZTÓW ZATRUDNIENIA	42
29.	PODSTAWOWE DANE DOTYCZĄCE ZATRUDNIENIA	42
30.	KOSZTY I PRZYCHODY FINANSOWE	43
31.	DOTACJE	43
32.	POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY OPERACYJNE	44
33.	PODATEK DOCHODOWY	45
34.	UMOWY O BUDOWĘ.....	46
35.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	46
36.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	48
37.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	48
38.	INSTRUMENTY FINANSOWE	49
39.	UZGODNIENIE ZADŁUŻENIA FINANSOWEGO	52
40.	OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE STOSOWANIA MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ORAZ INFORMACJA O PORÓWNYWALNOŚCI PRZEDSTAWIONYCH DANYCH.	52
41.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	53
42.	WYNAGRODZENIA BIEGŁEGO REWIDENTA.....	53
43.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI	54

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IZOSTAL S.A. 55

I.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO.....	56
II.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2020 ROKU.....	57
III.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2020 DO 30.06.2020 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)	58
IV.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2020 ROKU DO 30.06.2020 ROKU.....	59
V.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2020 ROKU DO 30.06.2020 ROKU (METODA POŚREDNIA).....	60
VI.	INFORMACJA DODATKOWA DO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2020 ROKU.....	61
1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	61
2.	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	64

3.	DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	66
4.	ZAPASY.....	66
5.	NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	67
6.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	69
7.	KREDYTY I POŻYCZKI.....	70
8.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	71
9.	REZERWY	71
10.	REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	72
11.	POZYCJE POZABILANSOWE, W TYM ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	74
12.	AKCJE WŁASNE	74
13.	DYWIDENDY	74
14.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	74
15.	DANE DOTYCZĄCE KOSZTÓW RODZAJOWYCH ORAZ KOSZTÓW ZATRUDNIENIA	75
16.	PODSTAWOWE DANE DOTYCZĄCE ZATRUDNIENIA	76
17.	KOSZTY I PRZYCHODY FINANSOWE	76
18.	POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY OPERACYJNE	77
19.	PODATEK DOCHODOWY	78
20.	UZGODNIENIE ZADŁUŻENIA FINANSOWEGO	79



**WPROWADZENIE DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOSTAL S.A.**

SPORZĄDZONEGO ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2020 ROKU

I. NAZWA (FIRMA) I SIEDZIBA, PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI ORAZ WSKAZANIE WŁAŚCIWEGO SĄDU PROWADZĄCEGO REJESTR

Izotal Spółka Akcyjna (Izotal S.A.) z siedzibą w Kolonowskim powstała na podstawie aktu notarialnego z dnia 14 lipca 1993 r. Rejestracji dokonał Sąd Gospodarczy w Opolu dnia 3 sierpnia 1993 r. pod numerem RHB 1899. Spółka została wpisana dnia 23 kwietnia 2001 roku do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000008917 w Sądzie Rejonowym VIII Wydział Gospodarczy KRS w Opolu.

Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej Izotal S.A. jest:

Przedmiotem działania Izotal S.A. jest prowadzenie działalności produkcyjno-handlowej, a w szczególności:

- Obróbka metali i nakładanie powłok na metale (25.61.Z.)
- Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego (46.74.Z)
- Produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych (22.29.Z)
- Produkcja płyt, arkuszy, rur i kształtowników z tworzyw sztucznych (22.21.Z)
- Odzysk surowców z materiałów segregowanych (38.32.Z)
- Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (42.21.Z)
- Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (64.99.Z)
- Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana (82.99.Z).
- Pozostałe badania i analizy techniczne (71.20.B)
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii (72.11.Z)
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (72.19.Z)
- Obróbka mechaniczna elementów metalowych (25.62.Z)
- Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych (33.11.Z)
- Handel energią elektryczną (35.14.Z)
- Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (46.90.Z)
- Transport kolejowy towarów (49.20.Z)
- Transport drogowy towarów (49.41.Z)
- Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów (52.10.B)
- Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (71.12.Z)
- Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane (77.39.Z)
- Produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej nie sklasyfikowana (32.99.Z)
- Produkcja konstrukcji metalowych i ich części (25.11.Z)
- Produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana (25.99.Z)
- Sprzedaż hurtowa metali (46.72.Z)
- Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu (46.77.Z)

Przedmiotem działania Kolb sp. z o.o. jest prowadzenie działalności produkcyjno - handlowej, a w szczególności:

- 25.11.Z - Produkcja konstrukcji metalowych i ich części
- 25.12.Z - Produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej
- 25.29.Z - Produkcja pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych
- 25.61.Z - Obróbka metali i nakładanie powłok na metale
- 25.62.Z - Obróbka mechaniczna elementów metalowych
- 25.91.Z - Produkcja pojemników metalowych
- 25.94.Z - Produkcja złączy i śrub
- 25.99.Z - Produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana

- 41.10.Z - Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków
- 41.20.Z - Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych
- 42.99.Z - Roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowanej
- 43.32.Z - Zakładanie stolarki budowlanej
- 43.91.Z - Wykonanie konstrukcji i pokryć dachowych
- 43.99.Z - Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 77.32.Z - Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń budowlanych
- 68.20.Z - Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
- 01.61.Z - Działalność usługowa wspomagająca produkcję roślinną
- 01.62.Z - Działalność usługowa wspomagająca chów i hodowlę zwierząt gospodarskich
- 28.29.Z - Produkcja pozostałych maszyn ogólnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 28.49.Z - Produkcja pozostałych narzędzi mechanicznych
- 28.99.Z - Produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 33.20.Z - Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia
- 43.12.Z - Przygotowanie terenu pod budowę
- 46.74.Z - Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego
- 46.76.Z - Sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów
- 52.10.B - Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów
- 64.99.Z - Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych
- 66.19.Z - Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe z wył. ubezpieczeń i funduszy emerytalnych
- 77.39.Z - Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
- 78.30.Z - Pozostała działalność związana z udostępnieniem pracowników,
- 43.11.Z – Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych,
- 43.13.Z – Wykonywanie wykopów i wierceń geologiczno - inżynierskich
- 43.21.Z – Wykonywanie instalacji elektrycznych
- 43.22.Z – Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych
- 43.29.Z – Wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych
- 43.31.Z – Tynkowanie
- 43.33.Z – Posadzkarstwo; tapetowanie i oblicowywanie ścian
- 43.34.Z – Malowanie i szklenie
- 43.39.Z – Wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych

Na dzień 30.06.2020 r. Grupę Kapitałową Izotal S.A. tworzą:

- Izotal S.A. z siedzibą w Kolonowskim – jednostka dominująca,
- Kolb Sp. z o.o. z siedzibą w Kolonowskim – jednostka zależna

Skład Rady Nadzorczej Izotal S.A. na dzień 30.06.2020 roku przedstawiał się następująco:

- Jerzy Bernhard - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Baranek – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Grażyna Kowalewska - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Jan Kruczak - Członek Rady Nadzorczej
- Lech Majchrzak - Członek Rady Nadzorczej
- Adam Matkowski - Członek Rady Nadzorczej

Skład Zarządu Izotal S.A. na dzień 30.06.2020 roku przedstawiał się następująco:

- Marek Mazurek - Prezes Zarządu, Dyrektor Generalny
- Michał Pietrek - Wiceprezes Zarządu, Dyrektor Handlowy

II. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Spółka została powołana na czas nieoznaczony.

III. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentuje dane na dzień 30.06.2020 roku oraz za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020 wraz z danymi porównawczymi za analogiczne okresy roku 2019.

IV. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, W SKŁAD KTÓREGO WCHODZĄ WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE

Grupa Kapitałowa Izotal S.A. nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

V. INFORMACJA DOTYCZĄCA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, KTÓRE ZOSTAŁO OPRACOWANE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ SPÓŁKĘ WRAZ ZE WSKAZANIEM OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCEJ NA POWAŻNE ZAGROŻENIA DLA KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI

Niniejsze skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe opracowane zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.

VI. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPORZĄDZONYM ZA OKRES, W CIĄGU KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie Spółek.

VII. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Skonsolidowane Skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Izotal S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) przyjętymi przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. nr 33 poz. 259 z późn. zm.) i obejmuje okres od 01.01 do 30.06.2020 r. i okres porównywalny od 01.01 do 30.06.2019 r.

Prezentowane skrócone sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom MSSF przyjętym przez Unię Europejską i przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na 30.06.2020 r. i 30.06.2019 r., jej wyniki oraz przepływy pieniężne za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020 roku i od 01.01.2019 do 30.06.2019 roku.

Niniejsze skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe podlegało przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta.

Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2020.

W roku 2020 Grupa przyjęła następujące nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 01.01.2020 roku:

- Zmiany do MSR 1 "Prezentacja sprawozdań finansowych" oraz MSR 8 "Polityki rachunkowości, zmiany szacunków i błędy" - obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020

roku lub po tej dacie. Zmiany dotyczą zastosowania koncepcji "istotności" w procesie przygotowywania sprawozdań finansowych.

- Zmiany do MSSF 3 "Połączenia jednostek gospodarczych" - obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie. Zmiany dotyczą uszczegółowienia definicji "kontroli".
- Zmiany do MSSF 7 MSSF 9 i MSR 39 wynikające z reformy wskaźników stóp procentowych, a dotyczące głównie rachunkowości zabezpieczeń oraz odnośnych ujawnień. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30.06.2020 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiany do MSSF 16 dotyczące wpływu pandemii COVID-19 na umowy leasingowe obowiązujące do 1 czerwca 2020 roku (opublikowane 28 maja 2020 roku). Zmiany nie zostały zastosowane do niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego, ze względu na fakt, że Komisja Europejska nie przyjęła jeszcze zmian do stosowania na terenie UE.
- MSSF 17 "Umowy ubezpieczeniowe" (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujący od 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie, Komisja Europejska nie przyjęła jeszcze tego standardu do stosowania na terenie UE.
- Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE. Możliwe jest, że data pierwszego zastosowania zmiany zostanie przesunięta na 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiana do MSSF 3 dotycząca zmiany referencji do wydanych w 2018 Założeń Koncepcyjnych obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Zmiana do MSR 16 dotycząca ujęcia księgowo przychodów i donośnych kosztów zrealizowanych w trakcie procesu inwestycyjnego obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Zmiana do MSR 37 dotycząca umów rodzących obciążenie obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Usprawnienia do MSSF 2016-2018 pomniejsze zmiany do MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 obowiązujące od 1 stycznia 2022 roku (opublikowane 14 maja 2020 r.), zmiana nie została przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- MSSF 14 "Odroczone salda z regulowanej działalności" obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem; opublikowano dnia 11 września 2014; mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później, przy czym termin ten został wstępnie odroczony przez RMSR; nie podjęto decyzji odnośnie terminu, w którym EFRAG przeprowadzi poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszych zmian.

Według szacunków Grupy, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej oraz sprawozdanie finansowe jej jednostek zależnych. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzone są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie Jednostki Dominującej przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości. Jednostki zależne, to wszelkie jednostki w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z ich działalności, oraz posiadaniem większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących tych jednostek.

Zgodnie z zapisami MSSF 3 w związku z faktem, iż w latach poprzednich Kolb Sp. z o.o. był objęty konsolidacją przez jednostkę nadrzędną względem Izotal S.A. - Stalprofil S.A. – dla celów sporządzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego aktywa Kolb Sp. z o.o. są wycenione wg wartości godziwej, ustalonej dla celów sporządzenia przez Stalprofil S.A. sprawozdania skonsolidowanego w latach ubiegłych.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają podlegać konsolidacji od dnia ustania kontroli. Udział nie dający kontroli w aktywach netto konsolidowanych jednostek zależnych ujmowany jest w ramach kapitału własnego w odrębnej pozycji.

Na dzień 30.06.2020 r. Izotal S.A. posiadał 100,00% udział w kapitale zakładowym KOLB Sp. z o.o. w Kolonowskiem.

Sprawozdawczość dotycząca segmentów

Wewnątrz Grupy Kapitałowej Izotal S.A. wyróżniono dwa segmenty działalności:

- segment działalności związanej z infrastrukturą sieci przesyłowych gazu i innych mediów (Segment Infrastruktury) obejmujący usługi izolacji antykorozyjnej rur stalowych i sprzedaż rur izolowanych oraz innych produktów, towarów i usług dostarczanych na rzecz branży wydobywczej i przesyłu mediów. W ramach tego segmentu identyfikuje się podstawową działalność realizowaną przez Izotal S.A.,
- segment przetwórstwa, działalności usługowej i handlu na rynku stalowym (Segment Stalowy) obejmujący przetwórstwo stali (produkcję konstrukcji) i handel wyrobami hutniczymi. W ramach tego segmentu identyfikuje się działalność realizowaną przez Kolb Sp. z o.o. oraz sprzedaż wyrobów hutniczych realizowaną przez Izotal S.A.

Opis przyjętych zasad rachunkowości

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie funkcjonalnej.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki jest PLN.

Kwoty w niniejszym sprawozdaniu finansowym prezentowane są w tysiącach złotych, chyba że zaznaczono inaczej.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji, natomiast salda rozrachunków i środków pieniężnych na dzień bilansowy wyceniane są według kursu średniego NBP obowiązującego w danym dniu. Różnice kursowe z tytułu wyceny wykazuje się w rachunku zysków i strat.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o skumulowaną amortyzację.

Nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntu wykazane są w gruntach i nie podlegają amortyzacji.

Środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3,5 tys. zł. amortyzowane są jednorazowo w miesiącu ich przekazania do użytkowania.

Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania.

Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

Budynki i budowle	od 22 do 50 lat
Maszyny i urządzenia	od 3 do 40 lat
Środki transportu	od 5 do 10 lat
Pozostałe środki trwałe	od 5 do 40 lat

Weryfikacja zastosowanych stawek amortyzacji jest dokonywana co roku na 31 grudnia danego roku.

Umowy leasingu finansowego są aktywowane jako rzeczowe aktywa trwałe na dzień rozpoczęcia leasingu.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte wykazywane są według ceny ich nabycia. Okres użytkowania dla składników wartości niematerialnych i prawnych wynosi od 2 do 5 lat.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Leasing

Od dnia 01.01.2019 rozliczanie umów leasingowych w Grupie następuje zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

MSSF 16 dopuszcza dwie metody pierwszego zastosowania: pełne podejście retrospektywne z przekształceniem danych porównawczych oraz zmodyfikowane podejście retrospektywne bez przekształcania danych porównawczych i z pewnymi uproszczeniami dostępnymi przy pierwszym zastosowaniu. Grupa postanowiła skorzystać z drugiego podejścia poprzez retrospektywne wdrożenie standardu w odniesieniu do wszystkich umów leasingu, dla których Grupa jest leasingobiorcą bez przekształcania danych porównawczych. Wdrożenie MSSF 16 nie wpłynęło na łączną kwotę kapitału własnego. Korekty aktywów i zobowiązań są ujawnione w notach nr 1 i 18.

Każda umowa leasingowa (z wyjątkiem umów krótkoterminowych i leasingu przedmiotów niskowartościowych) będzie ujmowana w księgach rachunkowych jak leasing finansowy.

Grupa zalicza do leasingu umowy, które dają jej prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów przez określony czas, w zamian za wynagrodzenie. Przyjmuje się, że prawo kontroli istnieje, jeżeli Grupa ma prawo do pobierania korzyści ekonomicznych płynących z wykorzystywania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz prawo decydowania o wykorzystaniu tego składnika.

Umowy najmu zawarte na czas nieokreślony, jako niespełniające definicji umowy leasingu, Grupa nie rozlicza wg zasad ustalonych w MSSF 16.

Dokonując klasyfikacji umów, Grupa odróżnia umowy leasingu lub umowy zawierające elementy leasingu, od umów o świadczenie usług. W umowie leasingu Grupa otrzymuje i kontroluje prawo do korzystania ze zidentyfikowanego składnika aktywów w określonym okresie udostępnienia, natomiast w umowie o świadczenie usług Grupa nie otrzymuje składnika aktywów, który kontroluje w okresie umowy. W przypadku, gdy umowa leasingu jest połączona z umową o usługi, Grupa rozdziela leasing od świadczenia usługi, a uregulowania MSSF 16 stosuje wyłącznie do leasingu.

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa ujmuje w księgach rachunkowych prawo do korzystania ze składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Elementem wartości początkowej prawa do korzystania ze składnika aktywów będą:

- wartość początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu;
- opłaty leasingowe zapłacone na rzecz leasingodawcy w dniu rozpoczęcia leasingu lub wcześniej pomniejszone o wszelkie zachęty otrzymane w ramach leasingu;
- początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez Grupę, np. związane z montażem;
- szacunkowe koszty demontażu, usunięcia składnika, doprowadzenia miejsca do stanu poprzedniego lub innego stanu określonego w umowie, które poniesie jednostka (chyba że koszty te dotyczą kosztów wytworzenia zapasów).

W następnych okresach Grupa wycenia prawo do korzystania ze składnika aktywów według modelu kosztowego (MSR 16). W modelu kosztowym na dzień bilansowy prawo do korzystania ze składnika aktywów wyceniane jest w wartości początkowej pomniejszonej o łączne odpisy amortyzacyjne oraz łączne straty z tytułu utraty wartości.

W przypadku, gdy prawo do korzystania ze składnika aktywów dotyczy klasy aktywów trwałych, która jest przeszacowywana zgodnie z MSR 16, wówczas Grupa prawo do korzystania też wycenia w ten sposób. W modelu przeszacowania odpisy amortyzacyjne oraz straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym, a kwoty wynikające z przeszacowania w pozostałych całkowitych dochodach.

W związku z tym, że Grupa stosuje do wyceny nieruchomości inwestycyjnych model wartości godziwej zgodnie z MSR 40, to ten model wyceny analogicznie stosuje także do wyceny prawa do korzystania ze składnika aktywów stanowiącego nieruchomość inwestycyjną.

Dla umów krótkoterminowych oraz leasingu przedmiotów niskowartościowych Grupa nie rozpoznaje aktywów i zobowiązań, a są one rozliczane w okresie leasingu bezpośrednio w koszty metodą liniową. Krótkoterminowa umowa leasingu to umowa bez możliwości zakupu składnika aktywów, zawarta na okres krótszy niż 12 miesięcy od momentu rozpoczęcia umowy. W przypadku leasingu przedmiotów niskowartościowych Grupa za podstawę oceny „niskiej” wartości nowego składnika aktywów uznaje kwotę wynosząca mniej, niż 5 000,00 USD, w przeliczeniu na PLN, wg kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień zawarcia umowy.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej prawa do użytkowania składników aktywów Grupa prezentuje w tej samej pozycji, w której przedmiot umowy leasingu byłby wykazywany, gdyby był jej własnością i ujawnia w informacjach dodatkowych, które pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej obejmują prawa do użytkowania składników aktywów.

Inwestycje

Wszystkie inwestycje są początkowo ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uiszczonej zapłaty, obejmującej koszty związane z nabyciem inwestycji.

Po początkowym ujęciu inwestycje w nieruchomości wyceniane są według wartości godziwej. Zyski lub straty ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Długoterminowe aktywa finansowe ujmowane są według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uiszczonej zapłaty, obejmującej koszty związane z nabyciem inwestycji, pomniejszonej o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.

Zapasy

Zapasy wyceniane są wg cen zakupu lub kosztu wytworzenia, nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Kwota wszelkich odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz wszelkie straty w zapasach ujmowane są jako koszt okresu, w którym odpis lub straty miały miejsce.

Zapasy materiałów i towarów ujmowane są w cenie zakupu, a przedstawione w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w cenie nabycia.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zwyczajowo w branży od 30 do 120 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących należności wątpliwe lub nieściągalne. Odpisy na należności wątpliwe oszacowywane są wtedy, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne są odpisywane w straty w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Do końca poprzedniego roku obrotowego, saldo środków pieniężnych w rachunku przepływów pieniężnych, składało się z wymienionych wyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Z dniem 01.01.2018 roku Spółka zmieniła sposób prezentacji środków pieniężnych w rachunku przepływów pieniężnych w sprawozdaniu jednostkowym i skonsolidowanym i prezentuje je tak jak w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Od bieżącego roku obrotowego, kredyt w rachunku bieżącym jest prezentowany w bilansie i sprawozdaniu z przepływów pieniężnych jako składnik krótkoterminowych kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

Na potrzeby sprawozdania został przekształcony okres porównawczy.

Do środków pieniężnych wykazywanych zarówno w bilansie, jak i w rachunku przepływów pieniężnych, nie zalicza się środków gromadzonych na wyodrębnionym rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz lokaty bankowe zgodnie z MSSF 9 klasyfikowane są jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Rezerwy

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

Spółka tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne. Wartość tworzonych na ten cel rezerw jest aktualizowana na dzień bilansowy (31 grudnia danego roku).

Klasyfikacja – instrumenty finansowe

Grupa określa klasyfikację swoich aktywów finansowych, przy ich początkowym ujęciu. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia aktywów finansowych. Klasyfikacja instrumentów pochodnych, zależy od ich przeznaczenia oraz wymogów określonych w MSSF 9 -szczegółowe informacje opisane w punkcie 4

- Pożyczki i należności

Pożyczki i inne należności, to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego, zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności są ujmowane w bilansie, jako „należności handlowe”, tj. należności z tytułu dostaw i usług (należności powstałe w wyniku podstawowej działalności Spółki) oraz „pozostałe należności”, w tym:

- pożyczki udzielone,
- inne należności finansowe – tj. należności spełniające definicję aktywów finansowych,
- inne należności niefinansowe w tym m.in. zaliczki na dostawy, należności od pracowników,
- należności budżetowe,
- rozliczenia międzyokresowe czynne.

Należności – w momencie powstania – ujmuje się w wartości nominalnej, tj. w wartości faktycznie należnej od dłużnika. Na dzień bilansowy stan należności, wynikający z zapisów księgowych, wykazuje się w wielkości pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności.

Ujmowanie i wycena

Transakcje zakupu i sprzedaży aktywów finansowych ujmuje się na dzień przeprowadzonych transakcji tj. na dzień, w którym przypada zobowiązanie zakupu lub sprzedaży danych składników aktywów i wycenia się je według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcyjne, które są bezpośrednio przypisywane do nabycia lub sprzedaży składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego.

Pożyczki i należności oraz aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, wykazuje się według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej lub w przypadku braków istotnych różnic w kwocie wymagającej zapłaty.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Wartość odzyskiwalna ustalona jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, a mianowicie: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta, uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów, wartość księgowa jest pomniejszona do wartości odzyskiwalnej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości, wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu,

w którym ustały przesłanki powodujące utratę wartości.

Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą.

Przychody ze sprzedaży ujmuje się, jeśli zostały spełnione następujące warunki:

- przekazano nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów i produktów,
- Spółka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje się nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że zostaną uzyskane korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz koszty poniesione jak również te, które zostaną poniesione w związku z transakcją można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmuje się tylko wtedy, jeżeli uzyskanie korzyści ekonomicznych związanych z przeprowadzoną transakcją jest prawdopodobne. Momentem sprzedaży wyrobów, towarów i materiałów jest przekazanie praw do nich odbiorcy. Momentem sprzedaży usługi jest jej wykonanie i odbiór przez kontrahenta. Jeżeli rodzi się niepewność dotycząca ściągalności należnej kwoty już zaliczonej do przychodów, wówczas nieściągalną kwotę lub kwotę, w odniesieniu do której odzyskanie przestało być prawdopodobne, ujmuje się jako koszty, a nie jako korektę pierwotnie ujętej kwoty przychodów. Kwotę przychodów wynikających z transakcji określa się w drodze umowy. Jej wysokość ustala się według wartości godziwej zapłaty, uwzględniając kwoty rabatów handlowych.

Wartość godziwą zapłaty ustala się, dyskontując wszystkie przyszłe wpływy w oparciu o kalkulacyjną stopę procentową. Różnicę między wartością godziwą i nominalną wartością zapłaty ujmuje się jako przychody z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Dywidendy

Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym jednostki w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Spółki.

Podatek dochodowy

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w kwocie przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego. 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. 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.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów ujmuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Zasady wyceny produkcji niezakończonych

Produkcja niezakończona wyceniana jest według rzeczywistego kosztu zużycia materiałów wsadowych, tj. kosztu zużycia rur czarnych.

Zasady wyceny wyrobów gotowych

Wyroby gotowe wyceniane są według planowanego kosztu wytworzenia, określonego dla poszczególnych asortymentów a następnie księgowane są odchyłeń, przez co wykazywane są w wartości kosztu rzeczywistego.

Po zakończeniu każdego miesiąca ustala się rzeczywiste koszty wytworzenia dla realizowanych zleceń. Powstające na wskutek tego odchylenia księgowane są na wyodrębnionych kontach. W trakcie miesiąca wyroby gotowe wyceniane są do rozchodów według planowanego kosztu wytworzenia. Po zakończeniu miesiąca dokonuje się rozliczeń odchyłeń, doprowadzając tym samym wartość wyrobów gotowych do kosztu rzeczywistego.

Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w podziale na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Kapitał akcyjny wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do właściwego Rejestru Sądowego.

Zadeklarowane, a niewniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału. Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego pomniejszają wartość kapitałów własnych.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji.

Koszty emisji akcji poniesione przy podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji.

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek



**PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY
KAPITAŁOWEJ IZOSTAL S.A.**

SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2020 ROKU

I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO

Wybrane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EURO	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2020 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2019 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2020 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2019 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	418 245	389 854	94 172	90 917
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	13 525	9 707	3 045	2 264
Zysk (strata) brutto	10 596	9 244	2 386	2 156
Zysk (strata) netto	8 494	7 419	1 913	1 730
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	46 150	94 996	10 391	22 154
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 687	-4 875	-605	-1 137
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-27 772	-86 329	-6 253	-20 133
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	15 691	3 792	3 533	884
Liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,26	0,23	0,06	0,05
Rozwodniona liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,26	0,23	0,06	0,05
	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
Aktywa razem	521 516	537 853	116 775	126 301
Zobowiązania długoterminowe	52 338	50 140	11 719	11 774
Zobowiązania krótkoterminowe	265 290	288 717	59 402	67 798
Kapitał własny	203 888	198 996	45 653	46 729

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób: pozycje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, skonsolidowany zysk (strata) na akcję zwykłą oraz skonsolidowany rozwodniony zysk (strata) na akcję zwykłą za I półrocze 2020 r. (I półrocze 2019 r.) przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca półrocza. Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,4413 zł (1 EURO = 4,288 zł). Pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 30.06.2020 roku – 1 EURO = 4,466 zł (na 31.12.2019 roku - 1 EURO = 4,2585 zł).

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2020 ROKU

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2020	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 30.06.2019
A. Aktywa trwale (długoterminowe)		186 600	187 322	183 638
1. Rzeczowe aktywa trwale	1	178 751	180 522	177 007
2. Nieruchomości inwestycyjne	3	0	0	0
3. Wartość firmy	4	1 229	1 229	1 229
4. Inne wartości niematerialne	2	237	216	286
5. Inwestycje dostępne do sprzedaży		0	0	0
6. Długoterminowe aktywa finansowe	5	0	0	0
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	5 627	4 625	4 239
8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7	756	730	877
w tym z tytułu dostaw i usług	7	0	0	0
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		334 916	350 531	285 154
1. Zapasy	6	149 305	227 050	151 961
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7	164 689	117 828	127 608
w tym z tytułu dostaw i usług	7	160 625	112 047	119 879
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	8	0	446	741
4. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5	0	0	0
5. Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37	20 922	5 207	4 844
Aktywa razem		521 516	537 853	468 792

PASYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2020	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 30.06.2019
A. Kapitał własny		203 888	198 996	193 433
1. Kapitał podstawowy	19	65 488	65 488	65 488
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	20	38 175	38 175	38 175
3. Kapitały rezerwowe i zapasowe	21	91 896	82 455	82 455
4. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		-141	-141	-92
5. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego		8 470	13 019	7 407
B. Zobowiązania długoterminowe		52 338	50 140	50 809
1. Rezerwy	13	335	335	240
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	2 688	2 012	2 011
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	10	19 781	17 321	17 242
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	11	8 950	9 424	9 802
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	9	20 584	21 048	21 514
C. Zobowiązania krótkoterminowe		265 290	288 717	224 550
1. Rezerwy	13	4 886	4 990	1 488
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	10	80 888	110 558	43 675
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	10	683	6	6
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	11	4 785	1 104	5 340
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	9	173 195	170 544	173 636
w tym z tytułu dostaw i usług	9	132 228	144 950	97 811
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	12	490	0	0
7. Walutowe kontrakty terminowe		363	1 515	405
Pasywa razem		521 516	537 853	468 792

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2020 DO 30.06.2020 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)

WARIANT KALKULACYJNY	Nota	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	26	418 245	389 854
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	28	379 210	364 405
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży		39 035	25 449
D. Koszty sprzedaży	28	14 333	5 974
E. Koszty ogólnego zarządu	28	11 811	10 825
F. Pozostałe przychody	32	1 127	1 114
G. Pozostałe koszty	32	493	57
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej		13 525	9 707
I. Przychody finansowe	30	333	1 089
J. Koszty finansowe	30	3 262	1 552
K. Zysk/strata brutto		10 596	9 244
L. Podatek dochodowy	33	2 102	1 825
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		8 494	7 419
N. Pozostałe dochody całkowite		0	0
- zysk/strata aktuarialna dotycząca rezerw na świadczenia pracownicze		0	0
- Zyski/straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny		0	0
- Zyski/straty dotyczące zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych (część efektywna)		0	0
- Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą			0
- Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w pozostałych dochodach całkowitych		0	0
O. Dochody całkowite razem		8 494	7 419

Zysk na jedną akcję	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)	0,26	0,23
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)	0,26	0,23
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)	0,26	0,23
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)	0,26	0,23

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2020 ROKU DO 30.06.2020 ROKU

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2020	65 488	38 175	0	82 455	-141	13 019	198 996
Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2020	0	0	0	9 441	0	-947	8 494
Podział zysku netto	0	0	0	9 441	0	-9 441	0
Emisja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	8 494	8 494
Koszt emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0
Rejestracja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0	0	0
Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2020	0	0	0	0	0	-3 602	-3 602
Dywidendy	0	0	0	0	0	-3 602	-3 602
Saldo na dzień 30.06.2020 roku	65 488	38 175	0	91 896	-141	8 470	203 888

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2019	65 488	38 175	0	70 814	-92	15 886	190 271
Zmiany w kapitale własnym w roku 2019	0	0	0	11 641	-49	1 390	12 982
Podział zysku netto	0	0	0	11 641	0	-11 641	0
Emisja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	13 031	13 031
Koszt emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0
Rejestracja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	-61	0	-61
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	12	0	12
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2019	0	0	0	0	0	-4 257	-4 257
Dywidendy	0	0	0	0	0	-4 257	-4 257
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	65 488	38 175	0	82 455	-141	13 019	198 996

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2019	65 488	38 175	0	70 814	-92	15 886	190 271
Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2019	0	0	0	11 641	0	-4 222	7 419
Podział zysku netto	0	0	0	11 641	0	-11 641	0
Emisja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	7 419	7 419
Koszt emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0
Rejestracja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0	0	0
Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2019	0	0	0	0	0	-4 257	-4 257
Dywidendy	0	0	0	0	0	-4 257	-4 257
Saldo na dzień 30.06.2019 roku	65 488	38 175	0	82 455	-92	7 407	193 433

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2020 ROKU DO 30.06.2020 ROKU (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/strata przed opodatkowaniem	10 596	9 244
Korekty o pozycje:	35 554	85 752
Amortyzacja środków trwałych	4 258	3 674
Amortyzacja wartości niematerialnych	106	77
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-1 705	1 000
Koszty i przychody z tytułu odsetek	1 629	945
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-58	-42
Zmiana stanu rezerw	-104	-823
Zmiana stanu zapasów	77 746	63 601
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-46 907	45 462
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	2 082	-26 490
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-1 493	-1 468
Inne korekty	0	-184
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	46 150	94 996
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	144	98
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	721
Splaty udzielonych pożyczek	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	2 831	5 631
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Inne	0	-63
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-2 687	-4 875
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	53 007	3 143
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	0	0
Splata kredytów i pożyczek	78 595	87 957
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	554	633
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	0	0
Zapłacone odsetki	1 554	882
Inne	76	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	-27 772	-86 329
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	15 691	3 792
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	5 212	1 468
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	19	-416
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	20 903	5 260

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek

VI. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2020 ROKU

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2020 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	7 733	141 487	3 727	85 432	8 720	247 099
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	7 733	141 487	3 727	85 432	8 720	247 099
Zwiększenia, w tym:	0	-881	165	2 922	368	2 574
- nabycie	0	-9 901	0	-3 986	-106	-13 993
- leasing	0	0	134	24		158
- przemieszczenie wewnętrzne	0	9 020	31	6 884	474	16 409
- przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-450	-107	-79	-636
- likwidacja	0	0	-45	-8	-22	-75
- aktualizacja wartości	0	0	0		0	0
- sprzedaż	0	0	0	-99	-57	-561
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	7 733	140 606	3 442	88 247	9 009	249 037
Umorzenie na początek okresu	98	21 965	2 692	37 423	4 399	66 577
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	49	1 593	235	2 009	372	4 258
- amortyzacja za okres	20	1 593	159	1 712	372	3 856
- amortyzacja środków w leasingu	29	0	76	297	0	402
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-379	-106	-64	-549
- likwidacja	0	0	-38	-8	-22	-68
- sprzedaż	0	0	-341	-98	-42	-481
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	147	23 558	2 548	39 326	4 707	70 286
Wartość księgowa netto na początek okresu	7 635	119 522	1 035	48 009	4 321	180 522
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 635	119 522	1 035	48 009	4 321	180 522
Wartość księgowa netto na koniec okresu	7 586	117 048	894	48 921	4 302	178 751
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 586	117 048	894	48 921	4 302	178 751

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2019 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 488	131 861	3 414	78 838	8 153	225 754
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16	4 240	0	269	0	0	4 509
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	7 728	131 861	3 683	78 838	8 153	230 263
Zwiększenia, w tym:	5	9 626	444	6 768	704	17 547
- nabycie	5	9 597	385	6 601	609	17 197
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- przekazane do użytkowania	0	29	59	167	95	350
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-400	-174	-137	-711
- likwidacja	0	0	0	-105	-97	-202
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	-400	-64	-40	-504
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	-5	0	-5
Wartość brutto na koniec okresu	7 733	141 487	3 727	85 432	8 720	247 099
Umorzenie na początek okresu	0	18 978	2 562	34 219	3 946	59 705
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	98	2 987	473	3 365	589	7 512
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-343	-161	-136	-640
- likwidacja	0	0	0	-105	-96	-201
- sprzedaż	0	0	-343	-56	-40	-439
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0

Umorzenie na koniec okresu	98	21 965	2 692	37 423	4 399	66 577
Wartość księgowa netto na początek okresu	7 728	112 883	1 121	44 619	4 207	170 558
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 728	112 883	1 121	44 619	4 207	170 558
Wartość księgowa netto na koniec okresu	7 635	119 522	1 035	48 009	4 321	180 522
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 635	119 522	1 035	48 009	4 321	180 522

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2019 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczyste użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 488	131 861	3 414	78 838	8 153	225 754
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16	4 239	0	269	0	0	4 508
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	5 858	131 861	3 683	78 838	8 153	228 393
Zwiększenia, w tym:	1	5 614	376	5 069	248	11 308
– nabycie	1	5 587	99	489	173	6 349
– leasing	0	0	219	4 464	0	4 683
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– przekazane do użytkowania	0	27	58	116	75	276
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-399	-1 211	0	0
– likwidacja	0	0	0	-67	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-399	-21	-1	-421
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-1 128	0	-1 128
Wartość brutto na koniec okresu	7 728	137 475	3 660	82 691	8 378	239 932
Umorzenie na początek okresu	0	18 978	2 562	34 219	3 946	59 705
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	50	1 461	228	1 697	238	3 674
– amortyzacja za okres	20	1 461	139	1 540	238	3 398
– amortyzacja środków w leasingu	30	0	89	157	0	276
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-343	-88	-23	-454
– likwidacja	0	0	0	-67	-22	-89
– sprzedaż	0	0	-343	-21	-1	-365
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	50	20 439	2 447	35 828	4 161	62 925
Wartość księgowa netto na początek okresu	5 858	112 883	1 121	44 619	4 207	168 688
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	5 858	112 883	1 121	44 619	4 207	168 688
Wartość księgowa netto na koniec okresu	7 678	117 036	1 213	46 863	4 217	177 007
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 678	117 036	1 213	46 863	4 217	177 007

Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie posiada zobowiązań w stosunku do Skarbu Państwa z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości.

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 roku	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.06.2019 roku
1. Własne	167 051	169 181	165 368
2. Używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	11 700	11 341	11 639
Razem rzeczowy aktywa trwałe	178 751	180 522	177 007

W rzeczowych aktywach trwałych zostały ujęte środki trwałe użytkowane przez Grupę Kapitałową Izostal S.A. na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość netto tych środków na dzień 30.06.2020 roku wyniosła:

- urządzenia techniczne i maszyny – 7 112 tys. zł,
- grunty – 4 154 tys. zł,
- środki transportu – 434 tys. zł,

Zobowiązania umowne z tytułu środków trwałych w leasingu na dzień 30.06.2020 roku wyniosły 10 133 tys. zł.

Zakupy inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały sfinansowane ze środków własnych Spółek i leasingu.

Główne inwestycje w I półroczu 2020 roku (wraz z nakładami na wartości niematerialne):

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020 roku
- zakup giętarki	500
- zakup gratowarki	396
- kontynuacja budowy hali produkcyjnej	372
- zakup tokarki	346
- modernizacja sterowania radiowego suwnic	137
- zakup i modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń	345
- zakup środków transportu	162
- modernizacja budynków i budowli	156
- nakłady związane z informatyzacją Spółki	90
- pozostałe zakupy	196
Razem	2 700

W I półroczu 2019 roku nakłady inwestycyjne wyniosły 11 310 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na dzień 30.06.2020 roku wyniosły 2 410 tys. zł. i składają się na nie:

- modernizacja estakady podsuwnicowej – 836 tys. zł.,
- modernizacja linii izolacji zewnętrznej – 409 tys. zł.,
- gratowiarka – 397 tys. zł.,
- modernizacja suwnicy – 158 tys. zł.,
- rozbudowa sieci klimatyzacyjnej – 112 tys. zł.,
- modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń – 241 tys. zł.,
- modernizacja budynków i budowli – 106 tys. zł.,
- przecinarka taśmowa – 45 tys. zł.,
- pozostałe 106 tys. zł.

Zabezpieczeniem udzielonych kredytów i gwarancji wg stanu na dzień 30.06.2020 były: hipoteki (215 937 tys. zł.) oraz zastaw na urządzeniach technicznych i maszynach których łączna wartość netto na 30.06.2020 roku wyniosła 1 157 tys. zł.

Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 roku	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.06.2019 roku
Wartość zabezpieczenia (kwota do wysokości której ustanowiono zabezpieczenie)			
Hipoteka	215 937	215 937	111 937
Zastaw i przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	1 157	1 204	1 248
Razem	217 094	217 141	113 185
Wartość bilansowa netto			
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	3 778	3 800	3 610
budynki i budowle	105 423	105 579	98 776
urządzenia techniczne i maszyny	1 918	1 204	1 916
Pozostałe środki trwałe		0	0
Razem	111 119	110 583	104 302

Rzeczowe aktywa trwałe:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 roku	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.06.2019 roku
Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	7 586	7 635	7 678
Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	117 048	119 522	117 036
Urządzenia techniczne, maszyny	48 921	48 009	46 863
Środki transportu	894	1 035	1 213
Inne środki trwałe	4 302	4 321	4 217
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	178 751	180 522	177 007

Prawo użytkowania wieczystego gruntu oraz prawo własności dotyczy gruntów położonych w:

- Kolonowskie, ul. Opolska (OP1S/00040617/8, OP1S/00041688/3)
- Kolonowskie, ul. Lipowa 5 (OP1S/00052411/1),
- Kolonowskie, ul. Lipowa (OP1S/00072556/5),
- Zabrze, ul. Magazynowa 9 (GL1Z/00010864/0, GL1Z/00044332/9, GL1Z/00042313/6),

- Kolonowskie, ul. Kościuszki (OP1S/00060974/4, OP1S/00042275/2),
- Kolonowskie, ul. Kościuszki 3A (OP1S/00043332/7).

Wycena prawa użytkowania wieczystego gruntu następuje według cen nabycia. Grunty zakupione są po 1997 roku – po okresie hiperinflacji.

2. Inne wartości niematerialne

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2020 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	493	0	0	1 794	0	2 287
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	126	0	126
– nabycie	0	0	0	126	0	126
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-5	0	-5
– likwidacja	0	0	0	-5	0	-5
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	493	0	0	1 915	0	2 408
Umorzenie na początek okresu	479	0	0	1 590	0	2 069
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	2	0	0	104	0	106
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-4	0	-4
– likwidacja	0	0	0	-4	0	-4
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	481	0	0	1 690	0	2 171
Wartość księgowa netto na początek okresu	14	0	0	204	0	218
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	14	0	0	204	0	218
Wartość księgowa netto na koniec okresu	12	0	0	225	0	237
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	12	0	0	225	0	237

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w 2019 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	492	0	0	1 787	0	2 279
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	8	0	8
– nabycie	0	0	0	8	0	8
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	492	0	0	1 795	0	2 287
Umorzenie na początek okresu	475	0	0	1 443	0	1 918
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	4	0	0	149	0	153
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	479	0	0	1 592	0	2 071
Wartość księgowa netto na początek okresu	17	0	0	344	0	361

Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	17	0	0	344	0	361
Wartość księgowa netto na koniec okresu	13	0	0	203	0	216
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	13	0	0	203	0	216

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2019 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	492	0	0	1 787	0	2 279
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	2	0	2
– nabycie	0	0	0	2	0	2
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	492	0	0	1 789	0	2 281
Umorzenie na początek okresu	475	0	0	1 443	0	1 918
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	2	0	0	75	0	77
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	477	0	0	1 518	0	1 995
Wartość księgowa netto na początek okresu	17	0	0	344	0	361
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	17	0	0	344	0	361
Wartość księgowa netto na koniec okresu	15	0	0	271	0	286
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	15	0	0	271	0	286

Według stanu na dzień 30.06.2020 roku głównymi składnikami wartości niematerialnych i prawnych są:

- oprogramowanie komputerowe – 142 tys. zł.,
- licencje – 86 tys. zł.,
- prace rozwojowe – 9 tys. zł.,

3. Nieruchomości inwestycyjne

W I półroczu 2020 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie wykazywała nieruchomości inwestycyjnych.

4. Wartość firmy

W I półroczu 2020 nie wystąpiła zmiana wartości firmy. Poniższa tabela przedstawia wartość firmy.

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01. do 30.06.2020	Za okres od 01.01. do 31.12.2019
Wartość brutto na początek okresu	1 229	1 229
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	1 229	1 229
Wartość brutto na koniec okresu po uwzględnieniu korekt	1 229	1 229
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto na koniec okresu	1 229	1 229

5. Długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe

Według stanu na dzień 30.06.2020 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie posiadała aktywów finansowych.

6. Zapasy

Zestawienie zapasów na 30.06.2020 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	57 984	0	793	441	3	355	188 941	57 629	77 493
Materiały pomocnicze	2 435	0	0	0	0	0	2 130	2 435	
Produkty w toku	1 877	0	220	184	138	174	0	1 703	
Wyroby gotowe	27 622	0	110	21	0	89	0	27 533	
Towary	60 042	0	0	0	37	37	125 674	60 005	
RAZEM	149 960	0	1 123	646	178	655	316 745	149 305	

Zestawienie zapasów na 31.12.2019 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	72 132	0	1 096	1 096	793	793	381 490	71 339	77 185
Materiały pomocnicze	2 145	0	0	0	0	0	4 029	2 145	
Produkty w toku	2 521	0	42	6	184	220	0	2 301	
Wyroby gotowe	49 298	0	924	845	31	110	0	49 188	
Towary	102 077	0	179	179	0	0	278 490	102 077	
RAZEM	228 173	0	2 241	2 126	1 008	1 123	664 009	227 050	

Zestawienie zapasów na 30.06.2019 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	69 113	0	1 096	472	0	624	198 135	68 489	74 441
Materiały pomocnicze	2 266	0	0	0	0	0	1 582	2 266	
Produkty w toku	1 108	0	42	5	105	142	0	966	
Wyroby gotowe	33 494	0	924	843	0	81	0	33 413	
Towary	46 970	0	179	36	143	143	134 753	46 827	
RAZEM	152 951	0	2 241	1 356	105	990	334 470	151 961	

Na dzień 30.06.2020 roku zapasy na łączną kwotę 77 493 tys. zł. stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych przez Grupę Kapitałową Izotal S.A. kredytów:

- limit kredytowy wielocelowy udzielony przez bank PKO BP S.A. w kwocie 100 000 tys. zł (zastaw na zapasach o wartości 16 500 tys. zł.)
- kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 6.000 tys. zł.)
- kredyt odnawialny udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 10 000 tys. zł.)
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego udzielony przez Pekao S.A. w kwocie 45 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 44 993 tys. zł.)

Dokonane odpisy aktualizujące odnoszone są w koszty działalności operacyjnej (wyroby gotowe) lub pozostałe koszty (pozostałe składniki zapasów). Odwrócone odpisy aktualizujące odnoszone są w koszty działalności operacyjnej lub pozostałe przychody.

7. Należności i rozliczenia międzyokresowe

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także w innych wypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.

Według stanu na dzień 30.06.2020 roku Grupa Kapitałowa Izotal S.A. dokonała odpisów aktualizacyjnych na wszystkie należności zagrożone. W przypadku gdy należność jest ubezpieczona Spółki Grupy Kapitałowej dokonują odpisu na wartość udziału własnego w szkodzie.

W stosunku do swoich należności Spółki mają prawo, w przypadku zwłoki dłużnika w wywiązywaniu się ze spłaty, naliczyć odsetki na warunkach określonych w przepisach prawnych i według określonej w nich stopy procentowej.

Spółka w przypadku należności eksportowych stosuje 30 - 120 dniowy termin płatności, natomiast w przypadku sprzedaży krajowej 30 - 90 dniowy termin.

W I półroczu 2020 roku nie wystąpiły istotne odstępstwa od tych terminów płatności.

Szczegółowa struktura należności Grupy Kapitałowej Izotal S.A.:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
Należności z tytułu dostaw i usług:	162 415	113 825	121 562
- część długoterminowa	440	449	458
- część krótkoterminowa	161 975	113 376	121 104
Należności od jednostek zależnych, w tym:	0	0	0
należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Należności od jednostek powiązanych, w tym:	1 104	688	77
należności z tytułu dostaw i usług	1 104	688	77
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	1 104	688	77
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	139	0	4
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	139	0	4
Pozostałe należności:	1 842	4 739	4 092
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	1 842	4 739	4 092
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	3 148	2 081	4 823
- część długoterminowa	756	730	877
- część krótkoterminowa	2 392	1 351	3 946
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	2 087	1 789	1 789
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	64	534	329
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	52	236	122
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	2 099	2 087	1 996
RAZEM	165 445	118 558	128 485

Należności i rozliczenia międzyokresowe - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2018 roku
a) w walucie polskiej	70 313	48 526	87 829
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	95 132	70 032	40 656
b1. jednostka/waluta EURO	21 301	16 445	9 562
po przeliczeniu na zł	95 132	70 032	40 656
b2. jednostka/waluta USD	0	0	0
po przeliczeniu na zł	0	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	165 445	118 558	128 485

Należności z tytułu dostaw i usług o pozostającym od dnia bilansowego okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
a) do 1 miesiąca	44 196	65 806	66 825
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	57 071	33 076	29 624
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	15 709	234	40
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	15	20	36
e) powyżej 1 roku	435	449	459
f) należności przeterminowane	44 989	14 240	24 578
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	162 415	113 825	121 562
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	1 790	1 778	1 683
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	160 625	112 047	119 879

Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane z podziałem na należności nie spłacone w okresie:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
a) do 1 miesiąca	10 324	4 597	5 412
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	10 160	3 452	7 881
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	15 167	2 472	2 292
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2 722	1 778	4 711
e) powyżej 1 roku	6 616	1 941	4 282
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	44 989	14 240	24 578
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	1 757	1 084	1 477
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	43 232	13 156	23 101

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2020 roku dotyczą:

- kosztów ubezpieczeń (695 tys. zł.),
- uzyskanych certyfikatów (40 tys. zł.),
- kosztów pozostałych (21 tys. zł.).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2020 roku dotyczą:

- ubezpieczeń (1 015 tys. zł.),
- podatek od nieruchomości i wieczyste użytkowanie (860 tys. zł.),
- odpisy na ZFŚS (215 tys. zł.),
- rozliczeń zaliczek (109 tys. zł.),
- koszty finansowe (76 tys. zł.)
- kosztów certyfikatów (49 tys. zł.)
- prenumerat i abonamentów (32 tys. zł.),
- kosztów pozostałych (36 tys. zł.).

Wykazana według stanu na 30.06.2020 roku kwota pozostałych należności w wysokości 1 842 tys. zł. dotyczy głównie rozliczenia podatku naliczonego (1 414 tys. zł.).

Odpisy aktualizacyjne według stanu na dzień 30.06.2020 roku w wysokości 2 099 tys. zł. dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług (1 790 tys. zł.)

8. Należności z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 30.06.2020 roku Spółki Grupy Kapitałowej Izostal nie posiadały należności z tytułu podatku dochodowego natomiast na dzień 30.06.2019 roku należności te wynosiły 694 tys.

9. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Zobowiązania Grupy Kapitałowej Izostal S.A. z tytułu dostaw i usług oprocentowane są na zasadach określonych w odpowiednich przepisach. Wyjątek stanowią zobowiązania z tytułu umów leasingowych, wobec których umowy przewidują odmienne oprocentowanie w przypadku wystąpienia przeterminowania. Nie występuje dodatkowe, prócz wcześniej wspomnianego, oprocentowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług. W stosunku do zobowiązań zagranicznych Spółki Grupy Kapitałowej uzyskują terminy płatności od 30 do 60 dni od wystawienia faktury. W stosunku do zobowiązań krajowych Spółki Grupy Kapitałowej uzyskują terminy płatności od 7 do 90 dni od daty wystawienia faktury. Wyjątki stanowią przedpłaty lub płatności przy odbiorze w stosunku do nowych kontrahentów.

Zobowiązania Spółek Grupy Kapitałowej z tytułu podatków (w przypadku opóźnienia w ich uregulowaniu) oprocentowane są w wysokości określonej w obowiązujących przepisach podatkowych.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 30.06.2020 i 30.06.2019 roku wyniosły odpowiednio 8 723 tys. zł. i 2 607 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 30.06.2020 i 30.06.2019 roku wyniosły odpowiednio 2 005 tys. zł. i 1.627 tys. zł.

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty za wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Szczegółowa struktura zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	132 228	144 950	97 811
- część długoterminowa	0	0	22
- część krótkoterminowa	132 228	144 950	97 789
Zobowiązania wobec jednostek zależnych, w tym:	0	0	0
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Zobowiązania od jednostek powiązanych, w tym:	11 704	9 363	12 763
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 696	9 363	12 763
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	11 696	9 363	12 763
pozostałe zobowiązania	8	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	8	0	0
Przedpłaty:	29 202	20 267	69 644
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	29 202	20 267	69 644
Pozostałe zobowiązania:	10 836	4 397	5 251
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	10 836	4 397	5 251
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	21 513	21 978	22 444
- część długoterminowa	20 584	21 048	21 514
- część krótkoterminowa	929	930	930
RAZEM	193 779	191 592	195 150

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 30.06.2020 roku wykazane w powyższej tabeli dotyczą:

- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.4. (Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym) – 14 071 tys. zł. (w tym część długoterminowa 13 462 tys. zł.)
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej ramach działania 4.5. (Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki). – 5 250tys. zł. (w tym część długoterminowa 5 014 tys. zł.).
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej ramach działania 1.4 oraz działania 4.1 (Wsparcie projektów celowych. Wsparcie wdrożeń projektów B+R.).- 2 192 tys. zł. (w tym część długoterminowa 2 108 tys. zł.).

Zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
a) w walucie polskiej	172 285	161 335	152 279
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	87 756	120 877	70 378
b1. jednostka/waluta EURO	19 649	28 385	16 552
po przeliczeniu na zł	87 756	120 877	70 378
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	260 041	282 212	222 657

10. Kredyty i pożyczki

Grupa Kapitałowa Izostal S.A. według stanu na 30.06.2020 roku posiadała następujące kredyty:

Umowy kredytowe Izostal S.A.

- Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego zaciągnięty w banku PKO BP S.A. na kwotę 100.000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 27.06.2022 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz LIBOR 1M dla części wykorzystanej w USD powiększonych o marżę banku. Kredyt może być wykorzystywany w PLN, EUR i USD. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 16.500 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, przelew wierzycelności pieniężnych z wybranych kontraktów Spółki finansowanych/gwarantowanych w ramach limitu.
- Kredyt wielowalutowy w rachunku bieżącym zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 10.000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 03.02.2021 roku. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR O/N powiększone o marżę banku dla części wykorzystanej w PLN oraz LIBOR O/N powiększone o marżę banku dla części wykorzystanej w EUR. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz zastaw rejestrowy na zapasach towarów, materiałów do produkcji i produktów gotowych w postaci izolowanych rur stalowych w kwocie 6.000 tys. zł. stanowiących własność kredytobiorcy wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.
- Kredyt odnawialny zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 10.000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.08.2021 roku. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M powiększone o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz zastaw rejestrowy na zapasach towarów, materiałów do produkcji i produktów gotowych w postaci izolowanych rur stalowych w kwocie 10.000 tys. zł.
- Kredyt w formie wielocelowego limitu kredytowego zaciągniętego w banku Polska Kasa Opieki S.A. na kwotę 45.000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.06.2021 roku. Kredyt może być wykorzystywany w PLN, EUR i USD. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR SPOT 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz LIBOR SPOT 1M dla części wykorzystywanej w USD powiększonych o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest cesja wierzycelności handlowych z wyłączeniem należności podmiotów powiązanych, cesja wierzycelności praw z polisy ubezpieczenia kontraktów będących przedmiotem cesji wierzycelności oraz zastaw rejestrowy na zapasach bez cesji praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty nie mniejszej niż 100% kwoty udzielonego limitu, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi prowadzonymi przez Bank oraz weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.
- Umowa ramowa z mBank S.A. na mocy której Spółka będzie mogła korzystać w terminie do 30.06.2022 roku z linii kredytowej o wartości 150.000 tys. zł., udostępnianej w formie następujących produktów bankowych: kredytów obrotowych o charakterze nieodnawialnym w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 150.000 tys. zł., kredytów odnawialnych do kwoty 150.000 tys. zł., gwarancji w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 150.000 tys. zł., akredytyw bez pokrycia z góry w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 150.000 tys. zł. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz LIBOR 1M dla części wykorzystywanej w USD powiększonych o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz hipoteka umowna łączna do kwoty 195.000 tys. zł. ustanowiona na nieruchomości położonej w miejscowości Kolonowskie, dla której Sąd Rejonowy w Strzelcach Opolskich, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgi wieczyste KW nr OP1S/00040617/8, wraz z cesją praw z polisy. Ponadto, w przypadku gdy produkty udzielone w ramach linii przekroczą wartość 70.000 tys. zł wymagane jest dodatkowe zabezpieczenie w formie cesji z kontraktu będącego przedmiotem finansowania/gwarantowania.

Umowy kredytowe i pożyczki Kolb Sp. z o.o.

- Kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 3.000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 29.01.2021 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR O/N powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco, hipoteka umowna łączna do kwoty 4.500 tys. zł., cesja praw z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt w formie limitu kredytowego wieloproduktowego zaciągnięty w ING Bank Śląski S.A. na kwotę 3.000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 14.06.2021 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest zastaw rejestrowy na urządzeniach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, List Patronacki wystawiony przez STALPROFIL S.A oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt obrotowy zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 2.800 tys. zł. Kredyt został udzielony do 31.12.2021 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR O/N powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka umowna łączna do kwoty 4.000 tys. zł., cesja praw z polis ubezpieczeniowych, weksle in blanco oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt inwestycyjny zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 6.000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 31.10.2028 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka umowna łączna do kwoty 9.000 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Pożyczka pomostowa zaciągnięta od Stalprofil S.A. na kwotę 6.000 tys. zł. Pożyczka została udzielona do 15.07.2022 roku. Pożyczka jest oprocentowana w wysokości stopy WIBOR 1M powiększonej o marżę. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel in blanco. Do spłaty na 31.12.2019 roku pozostało 2 000 tys. zł.

Stan kredytów i pożyczek na 30.06.2020 roku:

Wyszczególnienie	Termin spłaty	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.06.2020 roku		
			Razem	w tym: krótkoterm.	w tym: długoterm.
Stan kredytów – Izostal S.A.					
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego PKO BP	27.06.2022	5 592	8 173	8 173	0
Kredyt odnawialny mBank SA	30.08.2021	10 000	10 000	0	10 000
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego w Pekao S.A	30.06.2021	44 528	41 452	41 452	0
Linia kredytowa w mBank S.A.	30.06.2022	43 500	23 000	23 000	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	03.02.2021	9 512	8 263	8 263	0
Stan kredytów i pożyczek - Kolb Sp. z o.o.					
Kredyt obrotowy w ING Bank Śląski S.A.	14.06.2021	500	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w ING Bank Śląski S.A.	14.06.2021	987	0	0	0
Kredyt obrotowy w mBank S.A.	31.12.2021	2 600	2 800	0	2 800
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	29.01.2021	2 660	0	0	0
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	31.10.2028	6 000	5 660	679	4 981
Pożyczka pomostowa STALPROFIL S.A.	15.07.2022	2 006	2 004	4	2 000
Razem		127 885	101 352	81 571	19 781

Na saldo kredytów i pożyczek wykazane w tabeli według stanu na dzień 30.06.2020 roku składa się:

- Kwota wykorzystanych kredytów – 99 347 tys. zł.,
- Kwota wykorzystanej pożyczki – 2 000 tys. zł.,
- Kwota naliczonych odsetek od kredytów i pożyczki - 5 tys. zł.

11. Pozostałe zobowiązania finansowe

Kwota pozostałych zobowiązań finansowych wykazana w bilansie na 30.06.2020 roku dotyczy zobowiązań z tytułu leasingu (10 133 tys. zł., w tym zobowiązania krótkoterminowe stanowią 1 183 tys. zł.) oraz krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dywidendy (3 602 tys. zł.).

12. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Według stanu na dzień 30.06.2020 roku zobowiązania z tytułu podatku dochodowego w Grupie Kapitałowej Izostal S.A wyniosły 490 tys. zł. Według stanu na dzień 30.06.2019 roku nie wykazywano zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.

13. Rezerwy

W nocie ujęto rezerwę na odroczony podatek dochodowy.

Według stanu na początek roku obrotowego kwota zawiązaných rezerw wyniosła 7 337 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 336 tys. zł., w tym długoterminowa na w kwotę 335 tys. zł.,
- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 2 012 tys. zł.,
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty 3 432 tys. zł.,
- rezerwa na przyszłe koszty związane z realizacją kontraktów w kwocie 1 229 tys. zł.,
- rezerwa krótkoterminowa na wynagrodzenia w kwocie 285 tys. zł.,
- rezerwa na koszty opłat środowiskowych w kwocie 34 tys. zł.,
- rezerwa krótkoterminowa na koszty usuwania zdarzeń losowych w kwocie 9 tys. zł.

Według stanu na dzień 30.06.2020 roku kwota utworzonych rezerw wyniosła 7 909 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 2 688 tys. zł.
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty w kwocie 4 734 tys. zł.,
- rezerwa na odprawy emerytalne w kwocie 336 tys. zł. (w tym część długoterminowa 335 tys. zł.),
- rezerwa na wynagrodzenia w kwocie 89 tys. zł.,
- rezerwa krótkoterminowa na odsetki w kwocie 62 tys. zł.,

Stan rezerw na 30.06.2020 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	621	6 716	7 337
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	286	4 704	4 990
-długoterminowe na początek okresu	0	0	335	2 012	2 347
Zwiększenia	0	0	180	2 990	3 170
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	180	2 990	3 170
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	377	2 221	2 598
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	364	723	1 087
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	13	1 498	1 511
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	424	7 485	7 909
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	90	4 796	4 886
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	335	2 688	3 023

Stan rezerw na 31.12.2019 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	332	3 388	3 720
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	92	2 219	2 311
-długoterminowe na początek okresu	0	0	240	1 169	1 409
Zwiększenia	0	0	474	8 680	9 154
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	474	8 680	9 154
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	185	5 352	5 537
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	181	3 653	3 834
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	4	1 699	1 703
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	621	6 716	7 337
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	286	4 704	4 990
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	335	2 012	2 347

Stan rezerw na 30.06.2019 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	332	3 388	3 720
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	92	2 219	2 311
-długoterminowe na początek okresu	0	0	240	1 169	1 409
Zwiększenia	0	0	88	2 941	3 029
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	88	2 941	3 029
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	174	2 836	3 010
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	170	2 247	2 417
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	4	589	593
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	246	3 493	3 739
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	6	1 482	1 488
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	240	2 011	2 251

14. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Zgodnie z obowiązującym w Spółce regulaminem wynagradzania pracownikom przysługuje prawo do premii uznaniowych, odpraw emerytalnych lub rentowych w wysokości 1 miesięcznego wynagrodzenia.

Szacunki rezerw z tytułu odpraw emerytalnych dokonywane są przez aktuarusza.

Wyniki tych szacunków zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym w następujących wielkościach:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 roku	Stan na 30.06.2019 roku
Odprawy emerytalne	323	246
Odprawy rentowe	12	0
Razem	335	246

Zmianę wielkości szacunków w I półroczu 2020 roku przedstawia niżej zamieszczona tabela:

Wartość na początek okresu	335
Koszty zatrudnienia	0
Odsetki netto od zobowiązania netto	0
Zyski/straty aktuarialne	0
Wypłacone świadczenia	0
Inne	0
Wartość na koniec okresu	335

Rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych aktualizowane są na koniec każdego roku obrotowego. W trakcie roku obrotowego wartość rezerw jest zmniejszana o wypłacone odprawy.

Dla oszacowania rezerwy na dzień 31.12.2019 roku aktuarusz przyjął poniższe założenia:

- stopa wzrostu wynagrodzeń – dla potrzeb projekcji przyjęto wzrost wynagrodzeń na poziomie 2,8% w roku 2020, 2,6% w roku 2021 i 2,5% w roku 2022 i kolejnych latach
- prawdopodobieństwo przejścia na emeryturę i rentę - zostało oszacowane w oparciu o dane dotyczące poszczególnych pracowników takie jak: płeć, wiek, dane dotyczące wieku emerytalnego (wiek w którym pracownik Spółki może przejść na emeryturę), oraz dane dotyczące ruchu załogi przedsiębiorstwa. Te ostatnie dane obejmują informacje o przyczynach odejść pracowników z przedsiębiorstwa w tym m.in. z przyczyn naturalnych takich jak zgon.
- rotacja – została oszacowana w wysokości 4,0% rocznie w oparciu o dane statystyczne dotyczące stanu zatrudnienia. Założono ponadto, że rotacja zaczyna maleć z wiekiem w sposób liniowy na dziesięć lat przed wiekiem uprawniającym do emerytury osiągając poziom 0% na trzy lata przed emeryturą;
- stopa dyskontowa – została oszacowana w wysokości 2,1% rocznie i wyznaczona na podstawie rentowności rocznej obligacji skarbowych o stałym oprocentowaniu notowanych na GPW w dniu 30.12.2019 roku.

W związku z brakiem na rynku danych dotyczących obligacji o odpowiednio odległym terminie wykupu, który odpowiadałby szacowanemu terminowi płatności wszystkich świadczeń stosuje się, zgodnie z art. 83 MSR 19, bieżące stopy rynkowe dotyczące odpowiedniego terminu wykupu, a w celu zdyskontowania płatności

o dłuższym terminie wymagalności szacuje stopę dyskontową poprzez ekstrapolację bieżących stóp rynkowych wzdłuż krzywej rentowności.

- wiek przejścia na emeryturę – ustalono indywidualny wiek emerytalny pracowników zgodnie z Ustawą z dnia 16 listopada 2016 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw.
- pracownikom zatrudnionym na czas określony, umowa zostanie przedłużona na czas nieokreślony z prawdopodobieństwem 100% w dniu końca umowy na czas określony.

Przyjęta przez aktuarium metoda wyceny jest następująca:

- zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19, do wyznaczenia rezerwy użyto metody Projected Unit Credit. Rezerwa została wyznaczona w oparciu o przekazane informacje i jej prawidłowość jest uzależniona od ich prawidłowości,
- dla wszystkich świadczeń przyjęto, że nabywanie uprawnień do świadczenia przebiega liniowo od momentu zatrudnienia do chwili uzyskania świadczenia,
- obliczanie rezerwy na przyszłe zobowiązania dokonano na bazie osób zatrudnionych w Spółce według stanu na dzień bilansowy. Rezerwa nie uwzględnia osób, które zostaną przyjęte do pracy po dniu bilansowym ani zmian zasad wypłacania świadczeń, jakie mogą nastąpić w przyszłości.

Poniżej zamieszczono analizę wrażliwości na zmianę założeń aktuarialnych

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Analiza wrażliwości					
		stopa dyskontowa		stopa wzrostu wynagrodzeń		wskaźnik rotacji	
		-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%
Odprawy rentowe	12	13	12	12	13	13	12
Odprawy emerytalne	323	346	303	303	346	336	312
Razem	335	359	315	315	359	349	324

15. Gwarancje

Grupa Kapitałowa Izotal S.A. na swoje wyroby i usługi udziela gwarancji na czas określony w umowie (np. 24 lub 36 miesięcy) lub prawie budowlanym (24 miesięcy). Gwarancja obejmuje:

- użycie prawidłowych i przeznaczonych do tego celu materiałów,
- dostarczenie towarów o odpowiedniej jakości i parametrach,
- zachowanie urzędowych przepisów,
- wymianę partii towaru lub wykonanie na nowo usługi w przypadku udowodnienia winy – błędów wykonawczych.

W ostatnich latach Spółka z uwagi na wysoką jakość oferowanych wyrobów nie odnotowała napraw gwarancyjnych swoich wyrobów, toteż nie tworzone na nie rezerw.

16. Pozycje pozabilansowe, w tym zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Grupy Kapitałowej Izotal S.A.:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
1. Zobowiązania warunkowe	157 959	210 832
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	78
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	78
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	157 959	210 754
- udzielonych gwarancji i poręczeń	157 952	210 754
- wekslowe	0	0
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów	7	3 059
2. Inne	294 587	187 626
- nieznanne roszczenia skierowane przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego	0	0
- zabezpieczenie na majątku (hipoteki, zastawy, przewłaszczenia na zabezpieczenie)	294 587	187 626
w tym: zastaw na środkach trwałych	1 157	1 248
w tym: zastaw na zapasach	77 493	74 441
w tym: hipoteki	215 937	111 937
Pozycje pozabilansowe razem	452 546	398 458

Główną pozycję zabezpieczeń na majątku Spółek Grupy stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych. Spółka nie korzystała z kredytów dyskontowych.

1. Zmiana stanu gwarancji wystawionych na wniosek Grupy Kapitałowej Izostal S.A.:

Zmiana stanu gwarancji wystawionych na wniosek Grupy Kapitałowej Izostal S.A. (w tys. zł.)

	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019	Zmiana
Gwarancje należytego wykonania i usunięcia wad i usterek, w tym:	81 064	74 334	6 730
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	66 527	60 380	6 147
Gwarancje zwrotu zaliczki, w tym:	76 888	68 861	8 027
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	76 888	68 861	8 027
Razem, w tym	157 952	143 195	14 757
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	143 415	129 241	14 174

Wyżej wymienione gwarancje zostały wystawione przez banki oraz ubezpieczycieli i zabezpieczają odpowiedzialność Spółek z Grupy Kapitałowej Izostal S.A. wynikającą z realizowanych kontraktów, w których Spółki biorą udział. W przypadku wypłat z tytułu gwarancji wystawiający ma prawo regresu w stosunku od Spółek Grupy.

2. Zmiana stanu gwarancji otrzymanych przez Grupę Kapitałową Izostal S.A.

W okresie sprawozdawczym Spółka Izostal nie otrzymała gwarancji wystawionych przez Spółki trzecie.

Zmiana stanu gwarancji otrzymanych przez Kolb Sp. z o.o. (w tys. zł.):

	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019	Zmiana
Gwarancje usunięcia wad i usterek	74	74	0
Razem	74	74	0

3. Zmiana stanu poręczeń udzielonych przez Grupę Kapitałową Izostal S.A.

W okresie sprawozdawczym Spółki Grupy Kapitałowej Izostal S.A. nie udzielały poręczeń.

4. Zmiana stanu poręczeń udzielonych na rzecz Grupy Kapitałowej Izostal S.A.

Zmiana stanu poręczeń udzielonych na rzecz Izostal S.A. (w tys. zł.)

Beneficjent	Poręczyciel	Przedmiot poręczenia	Termin obowiązywania poręczenia	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019	Zmiana
InterRisk TU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.02.2021	4 387	4 387	0
Gothaer TU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.09.2021	4 320	4 320	0
STU ERGO HESTIA S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.07.2021	3 585	3 585	0
STU ERGO HESTIA S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.09.2021	2 656	2 656	0
STU ERGO HESTIA S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.03.2022	3 461	3 461	0
STU ERGO HESTIA S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.11.2021	2 776	2 776	0
STU ERGO HESTIA S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.03.2022	2 616	2 616	0
PZU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	14.08.2022	4 286	4 286	0
PZU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	29.05.2023	47	47	0
STU ERGO HESTIA S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	17.10.2022	1 221	1 221	0
PZU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja należytego wyk.	02.03.2020	0	14 914	-14 914
		gwarancja usunięcia wad i usterek	od 03.03.2020 do 15.02.2023	4 474	4 474	0
PZU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja należytego wyk.	31.08.2020	8 039	8 039	0
		gwarancja usunięcia wad i usterek	od 01.09.2020 do 15.08.2023	2 412	2 412	0
PZU S.A.	Stalprofil S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	15.11.2023	387	387	0

W okresie sprawozdawczym Spółce Kolb nie udzielono poręczeń.

Wyżej wymienione poręczenia zostały udzielone Spółce z Grupy Kapitałowej Izostal S.A. przez jednostkę dominującą – Stalprofil S.A. jako zabezpieczenie ewentualnych zobowiązań wynikających z gwarancji należytego wykonania i usunięcia wad i usterek.

Gwarancje są zabezpieczeniem realizowanych umów częściowych podpisanych przez konsorcjum firm Izostal S.A. (lider konsorcjum) - Stalprofil S.A., a Gaz-System S.A.

Izostal S.A. jest stroną toczącego się postępowania z pozwu kontrahenta, na rzecz którego wykonywano usługę malowania rur wiertniczych. Kontrahent wniósł bezzasadne roszczenie z tytułu jakości wykonanych prac. Sprawa jest w sądzie działalność ta jest objęta ubezpieczeniem z tytułu odpowiedzialności cywilnej Spółki.

17. Leasing

Izostal S.A. na dzień 30.06.2020 roku jest stroną następujących umów leasingu (Spółka jako korzystający):

- Umowa zawarta 15.01.2020 roku na leasing samochodu osobowego. Płatność ostatniej raty przypada na wrzesień 2023 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 1 tys. zł.
- Umowa zawarta 04.04.2018 roku na leasing samochodu osobowego. Płatność ostatniej raty przypada na marzec 2022 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 1 tys. zł.
- Umowa zawarta 27.11.2018 roku na leasing samochodu osobowego. Płatność ostatniej raty przypada na lipiec 2022 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 1 tys. zł.
- Umowa zawarta 12.12.2018 roku na leasing samochodu osobowego. Płatność ostatniej raty przypada na październik 2022 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 2 tys. zł.
- Umowa zawarta 12.12.2018 roku na leasing samochodu osobowego. Płatność ostatniej raty przypada na sierpień 2022 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 2 tys. zł.
- Umowa zawarta 17.07.2018 roku na leasing maszyny do gięcia rur. Płatność ostatniej raty przypada na maj 2023 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 29 tys. zł.
- Umowa zawarta 19.12.2017 roku na leasing samochodu osobowego. Płatność ostatniej raty przypada na sierpień 2021 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 1 tys. zł.
- Umowa zawarta 19.12.2017 roku na leasing samochodu osobowego. Płatność ostatniej raty przypada na sierpień 2021 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 1 tys. zł.

Według stanu na 30.06.2020 roku Kolb Sp. z o.o. jest stroną następujących umów leasingu (Spółka jako korzystający):

- Umowa zawarta 04.02.2016 roku na leasing wiertarki CMA. Płatność ostatniej raty przypada na styczeń 2021 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 8 tys. zł.
- Umowa zawarta 31.10.2016 roku na leasing prasy krawędziowej. Płatność ostatniej raty przypada na luty 2022 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 6 tys. zł.
- Umowa ze stycznia 2019 roku na leasing samochodu osobowego. Płatność ostatniej raty przypada na styczeń 2024 roku. Wartość raty miesięcznej wynosi 2 tys. zł.,
- Umowa z kwietnia 2019 roku na leasing nożyc hydraulicznych. Płatność ostatniej raty przypada na kwiecień 2026 roku. Wartość raty miesięcznej wynosi 1 tys. zł.,
- Umowa z kwietnia 2019 roku na leasing suwnicy dwudźwigarowej. Płatność ostatniej raty przypada na wrzesień 2026 roku. Wartość raty miesięcznej wynosi 4 tys. zł.,
- Umowa z kwietnia 2019 roku na leasing suwnicy dwudźwigarowej. Płatność ostatniej raty przypada na wrzesień 2026 roku. Wartość raty miesięcznej wynosi 4 tys. zł.,
- umowa z kwietnia 2019 roku na leasing przelotowego urządzenia śrutowniczego. Płatność ostatniej raty przypada na sierpień 2026 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 7 tys. zł
- umowa z kwietnia 2019 roku na leasing pionowego centrum wiertarsko- frezarskiego w wykonaniu bramowym. Płatność ostatniej raty przypada na sierpień 2026 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 31 tys. zł.
- umowa z kwietnia 2019 roku na leasing pionowego centrum wiertarsko- frezarskiego. Płatność ostatniej raty przypada na wrzesień 2026 roku. Wartość netto raty miesięcznej wynosi 11 tys. zł.

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe oraz ich wartość bieżąca:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku		Stan na dzień 31.12.2019 roku		Stan na dzień 30.06.2019 roku	
	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty
w okresie do 1 roku	1 183	1 483	1 104	1 372	1 083	1 351
w okresie od 1 roku do 5 lat	4 567	5 426	4 839	5 751	4 952	5 891
w okresie powyżej 5 lat	4 383	8 931	4 585	9 245	4 850	9 523
Razem	10 133	15 840	10 528	16 368	10 885	16 765
w tym dotyczące wieczystego użytkowania gruntów	4 209	9 145	4 226	9 434	4 227	9 440

18. Obligacje zamienne na akcje

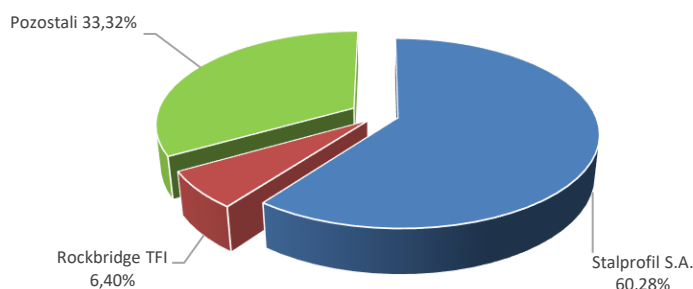
Izostal S.A. w I półroczu 2020 roku nie dokonał emisji obligacji zamiennych na akcje.

19. Kapitał podstawowy.

Kapitał akcyjny Izostal S.A. (zgodnie z zapisami w Krajowym Rejestrze Sądowym) na 30.06.2020 roku wynosi 65.488 tys. zł. i składa się z 32.744.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 2,00 zł za akcję. Składa się z następujących emisji:

	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilej. ow. akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej (w tys. zł.)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	na okaziciela	brak	brak	50 000	2,00 zł	100	wkłady pieniężne	1993-08-03	-
Seria B	na okaziciela	brak	brak	1 150 000	2,00 zł	2 300	21 850 - wkłady pieniężne, 1 150 – wkłady niepieniężne	1994-02-28	1993-11-30
Seria C	na okaziciela	brak	brak	150 000	2,00 zł	300	wkłady pieniężne	1995-03-07	-
Seria D	na okaziciela	brak	brak	225 000	2,00 zł	450	wkłady pieniężne	1999-09-19	-
Seria E	na okaziciela	brak	brak	1 025 000	2,00 zł	2 050	wkłady pieniężne	2003-03-24	2003-03-24
Seria F	na okaziciela	brak	brak	1 950 000	2,00 zł	3 900	zamiana obligacji na akcje	2004-02-19	-
Seria G	na okaziciela	brak	brak	3 412 500	2,00 zł	6 825	zamiana obligacji na akcje	2005-03-21	2005-01-01
Seria H	na okaziciela	brak	brak	3 281 500	2,00 zł	6 563	zamiana obligacji na akcje	2005-03-21	2005-01-01
Seria I	na okaziciela	brak	brak	3 500 000	2,00 zł	7 000	wkłady pieniężne	2007-08-22	2008-01-01
Seria J	na okaziciela	brak	brak	6 000 000	2,00 zł	12 000	wkłady pieniężne	2009-12-18	2010-01-01
Seria K	na okaziciela	brak	brak	12 000 000	2,00 zł	24 000	wkłady pieniężne	2011-01-28	2010-01-01
Liczba akcji razem				32 744 000					
Kapitał zakładowy, razem						65 488			

Strukturę akcjonariatu Spółki według stanu na 30.06.2020 roku zgodnie z posiadaną przez Zarząd wiedzą przedstawia niżej zamieszczona tabela oraz wykres. Przedstawione dane oparte są o informacje otrzymane od akcjonariuszy.



Akcjonariusze	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale [%]
Stalprofil S.A.	19 739 000	60,28 %
Rockbridge TFI S.A.	2 096 607	6,40%
Pozostali	10 908 393	33,32%
Razem	32 744 000	100,00%

20. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W I półroczu 2020 roku nie nastąpiły zmiany wartości nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

21. Kapitał rezerwowy i zapasowy

W I półroczu 2020 roku Izostal S.A. zwiększył kapitał zapasowy o kwotę 9 441 tys. zł. z podziału zysku za rok obrotowy 2019.

22. Akcje własne

Izostal S.A. nie posiadał w I półroczu 2020 roku akcji własnych.

23. Dywidendy

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 24.06.2020 roku podjęło uchwałę w sprawie wypłaty z zysku wypracowanego w 2019 roku dywidendy w wysokości 3 602 tys. zł., co daje 0,11 zł na każdą akcję. Termin ustalenia prawa do dywidendy przypadł na dzień 24.07.2020 roku, natomiast termin wypłaty na 12.08.2020 roku.

Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

24. Niepewność kontynuacji działalności

Grupie Kapitałowej Izostal S.A. nie są znane przesłanki wskazujące na niepewność kontynuowania działalności.

25. Połączenie jednostek gospodarczych

W przedstawionym okresie nie miała miejsca sytuacji połączenia Spółek.

26. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży w podziale na podstawowe asortymenty:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020		Za okres od 01.01 do 30.06.2019	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Rury izolowane	243 130	58,1%	232 839	59,7%
w tym: sprzedaż na eksport	91 109	78,7%	24 325	49,7%
Usługi izolacji	4 130	1,0%	2 513	0,6%
w tym: sprzedaż na eksport	2 610	2,3%	1 473	3,0%
Towary, materiały	150 214	35,9%	137 402	35,2%
w tym: sprzedaż na eksport	6 508	5,6%	15 937	32,6%
Konstrukcje stalowe	14 706	3,5%	9 427	2,4%
w tym: sprzedaż na eksport	14 013	12,1%	7 065	14,4%
Pozostała sprzedaż	6 065	1,5%	7 673	2,0%
w tym: sprzedaż na eksport	1 524	1,3%	99	0,2%
Razem	418 245	100,0%	389 854	100,0%
w tym: sprzedaż na eksport	115 764	100,0%	48 899	100,0%
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020		Za okres od 01.01 do 30.06.2019	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Przychody ze sprzedaży produktów	257 872	61,7%	242 298	62,2%
Przychody ze sprzedaży usług	9 935	2,4%	9 992	2,6%
Przychody ze sprzedaży materiałów	271	0,1%	369	0,1%
Przychody ze sprzedaży towarów	149 943	35,9%	136 990	35,1%
Przychody ze sprzedaży usług najmu	224	0,1%	205	0,1%
Razem	418 245	100,0%	389 854	100,0%
w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług	0	0	0	0

W I półroczu 2020 roku udział przychodów z eksportu w sumie przychodów Grupy Kapitałowej wyniósł 27,68%.

Głównymi odbiorcami usług i towarów eksportowanych w I półroczu 2020 roku były firmy z krajów należących do Unii Europejskiej. Największa wartość sprzedaży została zrealizowana na Litwę (73,66% eksportu) oraz do Niemiec (13,15% eksportu).

Ceny produktów i usług są indywidualnie ustalane z kontrahentami (za wyjątkiem zamówień o niewielkiej wartości).

Ze względu na strukturalne cechy polskiego rynku gazowego, który charakteryzuje się dominującą pozycją Gaz-System S.A. oraz PGNiG S.A. istnieje znaczna koncentracja sprzedaży na rzecz Spółki O.G.P. Gaz-System S.A. (operator systemu przesyłowego), co wynika ze znaczących inwestycji przez nią realizowanych i planowanych. Oprócz sprzedaży realizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. Spółka świadczy realizuje dostawy i świadczy usługi dla firm będących wykonawcami lub podwykonawcami inwestycji.

Aby minimalizować ryzyko Izostal S.A. dodatkowo poszukuje nowych rynków zbytu zarówno w Polsce (prywatne spółki gazowe) jak i za granicą. Jednym z elementów minimalizowania ryzyka jest wejście Spółki na rynek rur okładzinowych i wydobywczych. Ponadto w związku z uruchomieniem Centrum Badawczo-Rozwojowego Technologii i Produktów Stalowych oferta Spółki została rozszerzona o prowadzenie badań i analiz surowców, opracowywanie nowych rozwiązań konstrukcyjnych i technologicznych oraz wprowadzenie nowych produktów i usług (powłoka DFBE) dla firm z branż: gazowniczej, budowlanej oraz stalowej.

W I półroczu 2020 roku wartość sprzedaży zrealizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. wyniosła 83 731 tys. zł.

W związku z kontraktami realizowanymi na rzecz OGP Gaz-System S.A. i możliwością wynikającą z Umowy Ramowej Spółka występuje o wypłaty zaliczek. Wartość zaliczek wykazanych w bilansie na 30.06.2020 roku wyniosła 29 123 tys. zł. Zaliczki są rozliczane sukcesywnie w miarę realizacji kontraktu.

27. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Wewnątrz Grupy Kapitałowej Izostal S.A. wyróżniono dwa segmenty działalności:

- segment działalności związanej z infrastrukturą sieci przesyłowych gazu i innych mediów (Segment Infrastruktury) obejmujący usługi izolacji antykorozyjnej rur stalowych i sprzedaż rur izolowanych oraz innych produktów, towarów i usług dostarczanych na rzecz branży wydobywcia i przesyłu mediów. W ramach tego segmentu identyfikuje się podstawową działalność realizowaną przez Izostal S.A.,
- segment przetwórstwa, działalności usługowej i handlu na rynku stalowym (Segment Stalowy) obejmujący przetwórstwo stali (produkcję konstrukcji) i handel wyrobami hutniczymi. W ramach tego segmentu identyfikuje się działalność realizowaną przez Kolb Sp. z o.o. oraz sprzedaż wyrobów hutniczych realizowaną przez Izostal S.A.

Przychody Grupy Kapitałowej Izostal S.A. w podziale na segmenty w I półroczu 2020 roku.

SEGMENTY OPERACYJNE	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Handel, przetwórstwo i działalność usługowa na rynku stalowym	Infrastruktura sieci przesyłowych gazu i innych mediów	Razem	
Przychody od klientów zewnętrznych	91 127	327 118	418 245	418 245
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	0	0	0	0
Przychody z tytułu odsetek	25	197	222	222
Koszty z tytułu odsetek	192	1 524	1 716	1 716
Amortyzacja	1 069	3 295	4 364	4 364
Inne istotne pozycje przychodów i kosztów, w tym:	87 253	313 737	400 990	400 990
koszty sprzedanych towarów i materiałów	74 348	72 048	146 396	146 396
zużycie surowców i materiałów pomocniczych	5 034	188 445	193 479	193 479
koszty usług obcych	2 181	17 472	19 653	19 653
koszty świadczeń pracowniczych	5 344	8 878	14 222	14 222
pozostałe	346	26 894	27 240	27 240
Zysk lub (strata) operacyjny(a) segmentu sprawozdawczego	3 874	9 651	13 525	13 525
Aktywa segmentu sprawozdawczego	74 527	446 989	521 516	521 516
Zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych	162	-1 933	-1 771	-1 771
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	34 734	159 045	193 779	193 779
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	155	87	242	242
- ujęte w rachunku zysków i strat	155	87	242	242
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0
Odwrocenie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	185	483	668	668
- ujęte w rachunku zysków i strat	185	483	668	668
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0

Przychody Grupy Kapitałowej Izostal S.A. w podziale na segmenty w I półroczu 2019 roku.

SEGMENTY OPERACYJNE	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Handel, przetwórstwo i działalność usługowa na rynku stalowym	Infrastruktura sieci przesyłowych gazu i innych mediów	Razem	
Przychody od klientów zewnętrznych	41 044	348 810	389 854	389 854
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	0	0	0	0
Przychody z tytułu odsetek	19	458	477	477
Koszty z tytułu odsetek	233	889	1 122	1 122
Amortyzacja	612	3 139	3 751	3 751
Inne istotne pozycje przychodów i kosztów, w tym:	40 728	327 054	367 782	367 782
koszty sprzedanych towarów i materiałów	29 744	105 415	135 159	135 159
zużycie surowców i materiałów pomocniczych	4 172	197 982	202 154	202 154
koszty usług obcych	2 267	15 582	17 849	17 849
koszty świadczeń pracowniczych	4 545	8 075	12 620	12 620
pozostałe	392	0	392	392
Zysk lub (strata) operacyjny(a) segmentu sprawozdawczego	316	9 391	9 707	9 707
Aktywa segmentu sprawozdawczego	55 984	412 808	468 792	468 792
Zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych	8 202	2 770	10 972	10 972
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	17 042	178 108	195 150	195 150
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	114	320	434	434
- ujęte w rachunku zysków i strat	114	320	434	434
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0
Odwroćenie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	16	1 362	1 378	1 378
- ujęte w rachunku zysków i strat	16	1 362	1 378	1 378
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0

Uzgodnienia przychodów, zysku lub straty, aktywów oraz zobowiązań segmentu sprawozdawczego.

Przychody

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020	Za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019
Łączne przychody segmentów sprawozdawczych	418 245	389 854
Pozostałe przychody	1 460	2 203
Przychody jednostki	419 705	392 057

Zysk lub strata

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020	Za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019
Łączny zysk lub strata segmentów sprawozdawczych	13 525	9 707
Innego rodzaju zysk lub strata	-2 929	-463
Zysk przed uwzględnieniem podatku dochodowego	10 596	9 244

Aktywa

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020	Za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019
Łączne aktywa segmentów sprawozdawczych	521 516	468 792
Aktywa jednostki	521 516	468 792

Zobowiązania

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020	Za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019
Łączne zobowiązania segmentów sprawozdawczych	193 779	195 150
Zobowiązania jednostki	317 628	195 150

Informacje dotyczące produktów i usług

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020	Za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019
Produkcja izolacji antykorozyjnych rur stalowych	326 893	348 192
Handel wyrobami hutniczymi	75 903	31 617
Produkcja konstrukcji stalowych	15 133	9 427
Pozostałe	316	618

Informacje dotyczące obszarów geograficznych (kierunki eksportu)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020		Za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019	
	Przychody	Aktywa trwałe	Przychody	Aktywa trwałe
Polska	302 481	186 600	340 955	183 638
Unia Europejska (UE-28)	112 897	0	48 548	0
Europa (poza UE-28)	0	0	107	0
Pozostałe	2 867	0	244	0

28. Dane dotyczące kosztów rodzajowych oraz kosztów zatrudnienia

Podstawowe dane dotyczące kosztów rodzajowych oraz ich porównania do kosztów w układzie kalkulacyjnym przedstawionym w rachunku zysków i strat przedstawia niżej zamieszczona tabela:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Amortyzacja środków trwałych	4 258	3 674
Amortyzacja wartości niematerialnych	106	77
Koszty świadczeń pracowniczych	14 222	12 620
Zużycie surowców, materiałów pomocniczych i energii	193 479	202 154
Koszty usług obcych	19 653	17 849
Koszty podatków i opłat	1 851	1 830
Pozostałe koszty	1 617	1 922
Koszty marketingu	65	51
Zmiana stanu produktów	23 904	6 030
Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jedn.	-197	-162
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	146 396	135 159
RAZEM	405 354	381 204
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	379 210	364 405
Koszty sprzedaży	14 333	5 974
Koszty ogólnego zarządu	11 811	10 825
RAZEM w tym:	405 354	381 204
- koszty związane z leasingami krótkoterminowymi	0	0
- koszty związane z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
- koszty związane ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

Na wymienioną w wyżej przedstawionej tabeli kwotę kosztów świadczeń pracowniczych składają się następujące pozycje:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Koszty wynagrodzeń	11 097	10 169
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 082	1 892
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	430	335
Pozostałe	613	224
RAZEM	14 222	12 620

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty ubezpieczeń społecznych obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego oraz składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Pracy.

Grupa Kapitałowa Izostal S.A. zobowiązana jest do tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). Odpisy na powyższy fundusz obciążają koszty działalności Spółek Grupy i powodują konieczność zablokowania środków funduszu na wydzielonym rachunku bankowym. W sprawozdaniu finansowym aktywa i zobowiązania funduszu wykazywane są w wartości netto.

Rezerwy na odprawy emerytalne zostały szczegółowo opisane w notcie dotyczącej tych rezerw.

29. Podstawowe dane dotyczące zatrudnienia

Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	183	182
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	94	87
Uczniowie	5	6
Zatrudnienie ogółem	282	275

30. Koszty i przychody finansowe

Główne pozycje kosztów i przychodów finansowych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Koszty finansowe		
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	1 716	1 122
- kredytów	1 327	773
- zobowiązań	157	244
- pożyczek	124	32
- leasingu	108	73
- zobowiązań budżetowych	0	0
Koszty emisji akcji - zaliczone w ciężar wyniku	0	0
Koszty uzyskanych poręczeń	0	0
Koszty dyskonta weksli	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	1 357	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- instrumentów zabezpieczających	0	0
Koszty faktoringu	0	0
Odpisy aktualizacyjne należności odsetkowe od odbiorców	51	311
Prowizje bankowe	76	97
Pozostałe	62	22
RAZEM	3 262	1 552
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek	222	477
Anulacja odsetek otrzymanych	0	0
Dyskonto weksli	0	0
Zyski z tytułu różnic kursowych	0	423
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	19	11
Pozostałe	92	178
RAZEM	333	1 089
Wynik na działalności finansowej	-2 929	-463

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu odsetek, odwrócenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek oraz rozwiązane rezerwy finansowe.

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego, odpis aktualizujący na należności z tytułu odsetek oraz straty z tytułu różnic kursowych.

Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego obejmują odsetki wynikające z umowy.

Różnice kursowe ujmowane są w przychodach lub kosztach finansowych saldem zysków i strat z tytułu różnic kursowych w danym roku obrotowym.

31. Dotacje

Dotacje otrzymane przez Spółki Grupy Kapitałowej Izostal S.A.

Umowy dotacji zawarte przez Izostal S.A.

- Spółka zawarła dnia 30.12.2008 roku z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę nr UDA-POIG.04.04.00-16-002/08-00 w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym. Umowa dotyczy udzielenia dotacji na wykonanie projektu o nazwie „Utworzenie innowacyjnego Centrum Izolacji Antykorozyjnych rur stalowych”. Umowa dotacji zawarta została pomiędzy polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości a Izostal S.A. Realizacja projektu została zakończona w grudniu 2009 roku. Spółka otrzymała

środki pieniężne w wysokości 20.438 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2020 roku wyniosły 14 071 tys. zł.

- W dniu 29.04.2011 roku Spółka zawarła z Ministrem Gospodarki umowę o dofinansowanie budowy Centrum Badawczo-Rozwojowego Technologii i Produktów Stalowych, w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 4. oś priorytetowa: Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, działanie 4.5.: Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki, poddziałanie 4.5.2.: Wsparcie inwestycji w sektorze usług nowoczesnych. Projekt został zrealizowany w planowanym terminie tj.: do 29.02.2012 roku. Spółka otrzymała środki pieniężne w wysokości 7.261 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2020 roku wyniosły 5 250 tys. zł. Wartość biernych rozliczeń międzyokresowych z tytułu dotacji jest rozliczana w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do okresu amortyzacji środków trwałych objętych dotacją.

Umowa dotacji zawarta przez Kolb Sp. z o.o.

- Spółka w dniu 07 grudnia 2010 r. zawarła z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę o dotację w ramach działania 1.4 oraz działania 4.1 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Przedmiotem umowy jest udzielenie spółce KOLB sp. z o.o. dofinansowania w kwocie 3.552 tys. zł. na realizację projektu "Opracowanie koncepcji materiałowej innowacyjnego systemu konstrukcji stalowych - Adamantis". Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji na dzień 30.06.2019 roku wyniosły 2 192 tys. zł.

32. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Główne pozycje pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	13	17
Nie uznane reklamacje	0	0
Niedobory inwentaryzacyjne	1	8
Darowizny	3	6
Opłaty sądowe	12	10
Koszty usuwania skutków zdarzeń losowych	49	0
Nieobowiązkowe składki na rzecz organizacji	5	2
Rezerwa na przyszłe koszty z działalności operacyjnej	362	0
Odszkodowania, kary, grzywny		0
Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów	40	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Koszty wynajmowanych nieruchomości	0	0
Pozostałe	8	14
RAZEM	493	57
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	65	42
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	3	11
Zwrot opłat sądowych	9	20
Otrzymane kary i odszkodowania	32	20
Dotacje	465	466
Usługi najmu nieruchomości	0	0
Rozwiązanie rezerw	36	37
Otrzymane nieodpłatnie aktywa	0	4
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	0	0
Pozostałe	517	514
RAZEM	1 127	1 114
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	634	1 057

Do pozostałych kosztów Grupa Kapitałowa Izostal S.A. zalicza koszty i straty nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje głównie utworzone rezerwy na koszty działalności operacyjnej, rezerwy na ryzyko przegranych spraw sądowych, odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych, koszty usuwania skutków zdarzeń losowych, koszty związane z wynajmowanymi nieruchomościami oraz koszty z tytułu zapłaconych odszkodowań. Do pozostałych przychodów Grupa Kapitałowa Izostal S.A. zalicza przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Do tej kategorii zaliczane są przede wszystkim przychody z tytułu odwrócenia odpisów

aktualizujących z tytułu utraty wartości należności, otrzymane dotacje rządowe, odszkodowania i kary umowne, usługi najmu nieruchomości oraz rozwiązane rezerwy.

Odpisy aktualizujące utworzono w momencie powstania ryzyka nieotrzymania należności od kontrahenta. Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności nastąpiło w momencie zapłaty należności przez kontrahenta lub w wyniku egzekucji należności na drodze komorniczej.

33. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia/uznania podatkowego w rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Bieżący podatek dochodowy	2 429	1 227
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 429	1 227
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-327	598
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstawiania i odwracania się różnic przejściowych	-327	598
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	2 102	1 825
- przypisane działalności kontynuowanej	2 102	1 825
- przypisane działalności zaniechanej	0	0

Bieżący podatek dochodowy

Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	10 596	9 244
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	10 596	9 244
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	9 061	6 616
Doliczenia do kosztów	5 747	8 244
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	1 268	1 593
Doliczenia do przychodów	145	434
Wynik po odliczeniach	12 787	6 457
Darowizna	0	0
Dochód do opodatkowania	12 787	6 457
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 429	1 227

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2020	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2020	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2019	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2019
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Wycena środków trwałych	401	-7	411	26
Wartość środków trwałych w leasingu	2 084	707	1 392	818
Odszkodowania	33	0	33	1
Odsetki nie objęte aktualizacją/kary	26	-25	27	-6
Rezerwa amortyzacja	143	0	144	-1

Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 687	675	2 007	838
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Odpis aktualizacyjny należności	268	-27	230	1
Utrata wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Zarachowane odsetki	36	-45	9	-46
Rezerwy na świadczenia pracownicze	64	0	45	-1
Rezerwa na odsetki	12	-6	13	-36
Wartość zobowiązań z tytułu leasingu	1925	708	1 280	847
Niewypłacone wynagrodzenia	8	-8	28	9
Niezafakturowane koszty	0	0	0	0
Niezapłacony ZUS	124	-8	108	-20
Pozostałe	3190	388	2 467	-568
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	0	0	54	54
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 627	1 002	4 234	240
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:				598
- obciążające wynik		-327		598
- obciążające pozostałe dochody całkowite		0		0

34. Umowy o budowę

Na dzień 30.06.2020 Spółki nie wykazują otwartych projektów budowlanych.

35. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Izostal S.A. należy do Grupy Kapitałowej Stalprofil S.A., w której jednostką dominującą jest:

Stalprofil S.A.

41-308 Dąbrowa Górnicza

Ul. Roździeńskiego 11a

Izostal S.A. tworzy Grupę Kapitałową wraz z jednostką zależną - Kolb Sp. z o.o. z siedzibą w Kolonowskim.

Transakcja zakupu przez Izostal S.A. od Stalprofil S.A. pakietu udziałów Kolb Sp. z o.o. stanowi kontynuację rozwoju Spółki Izostal S.A.

W związku z powyższym Izostal S.A. stał się jednostką dominującą wobec Kolb Sp. z o.o. i począwszy od 2018 roku sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej Izostal S.A. obejmujące:

- Izostal S.A. z siedzibą w Kolonowskim – podmiot dominujący,
- Kolb Sp. z o.o. z siedzibą w Kolonowskim – jednostka zależna

Izostal S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Stalprofil S.A., do której oprócz niej należą:

- Stalprofil S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej – podmiot dominujący
- STF Dystrybucja Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej
- Kolb Sp. z o.o. z siedzibą w Kolonowskim – pośrednio poprzez Izostal S.A.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie udzieliła pożyczek ani innych świadczeń o podobnym charakterze zarówno Członkom Zarządu jak i Członkom Rady Nadzorczej.

Dane dotyczące wynagrodzeń Członków Zarządu Izostal S.A.:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące bieżącego roku	913	838
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze z lat ubiegłych	72	65
Zawiązane na koniec okresu rezerwy na wynagrodzenia	213	192
Niewypłacone wynagrodzenia	73	65
Pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	0	0

W Spółce nie istnieją programy motywacyjne lub premie oparte na kapitale emitenta, w tym programy oparte na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie).

Dane dotyczące wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Izostal S.A.:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące bieżącego roku	161	152
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze z lat ubiegłych	30	28
Zowiązane na koniec okresu rezerwy na wynagrodzenia	0	0
Niewypłacone wynagrodzenia	32	30
Pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	0	0

W minionym okresie sprawozdawczym Spółka nie udzieliła osobom nadzorującym i zarządzającym żadnych pożyczek, bądź też jakichkolwiek poręczeń i gwarancji.

Podstawowe wielkości transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi (w wartościach netto):

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Udzielone pożyczki/przelewy wierzycelności		Wartość zapasów według stanu na dzień	
	Okres od 01.01. do 30.06.2020	Okres od 01.01. do 30.06.2019	Okres od 01.01. do 30.06.2020	Okres od 01.01. do 30.06.2019	Okres od 01.01. do 30.06.2020	Okres od 01.01. do 30.06.2019	30.06.2020	30.06.2019
Jednostka dominująca	2 673	1 020	28 478	33 948	2 004	2 100	1 126	1 128
Podmioty wywierające znaczący wpływ	0	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki zależne	0	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki stowarzyszone	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe podmioty powiązane	0	0	0	0	0	0	0	0

Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi (w wartościach brutto):

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych na dzień		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych na dzień	
	30.06.2020	30.06.2019	30.06.2020	30.06.2019
Jednostka dominująca	1 104	77	13 708	14 868
w tym z tytułu pożyczek	0	0	2 004	2 105
Podmioty wywierające znaczący wpływ	0	0	0	0
Jednostki zależne	0	0	0	0
Jednostki stowarzyszone	0	0	0	0
Pozostałe podmioty powiązane	0	0	0	0

Transakcje z jednostką dominującą

Jednostką dominującą jest Stalprofil S.A.

Zakupy od jednostki dominującej dotyczyły głównie towarów oraz zakupu środka trwałego.

Sprzedaż dotyczyła głównie usług najmu nieruchomości w Zabrze ul. Magazynowa 6 oraz usług gięcia łuków.

Grupa Kapitałowa Izostal S.A. dokonuje transakcji z jednostką dominującą na warunkach rynkowych.

Stalprofil S.A. udzielił Grupie Kapitałowej Izostal S.A. poręczeń spłaty ewentualnych zobowiązań z tytułu gwarancji należytego wykonania i usunięcia wad i usterek (nota 16).

Stalprofil S.A. udzielił Grupie Kapitałowej Izostal S.A. pożyczki pomostowej na kwotę 2.000 tys. zł. z terminem spłaty przypadającym na 15.07.2022 rok.

Jednostki stowarzyszone

Grupa Kapitałowa Izostal S.A. w I półroczu 2020 roku nie dokonywała transakcji z jednostkami stowarzyszonymi.

36. Zysk przypadający na jedną akcję

Informacje niezbędne do wyliczenia zysku na jedną akcję i zysku rozwodnionego przedstawiają niżej zamieszczone tabele.

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	8 494	7 419
Zysk/strata na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strata netto	8 494	7 419
Zysk/strata netto zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	8 494	7 419

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/straty na jedną akcję	32 744 000	32 744 000
Wpływ rozwodnienia	0	0
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	32 744 000	32 744 000

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Obliczenie podstawowego zysku/straty netto na jedną akcję (w zł.)	0,26	0,23
Obliczenie rozwodnionego zysku/straty netto na jedną akcję (w zł.)	0,26	0,23

Zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres rozliczeniowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję obliczono poprzez podzielenie zysku netto za okres rozliczeniowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez sumę średniej ważonej liczby wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego, oraz liczby oferowanych/wyemitowanych akcji.

Dla potrzeb wyliczenia podstawowego zysku na jedną akcję, wyliczono średnią ważoną ilość akcji zwykłych w poszczególnych okresach sprawozdawczych, biorąc pod uwagę zmiany w ilości akcji zwykłych, w poszczególnych latach.

37. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dane dotyczące posiadanych przez Grupę Kapitałową środków pieniężnych i ich ekwiwalentów:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020	Stan na 30.06.2019
Środki pieniężne w banku i w kasie	20 922	4 844
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Inne	0	0
Razem, w tym:	20 922	4 844
- środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	0	0
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	11 161	398

Dane dotyczące środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020	Stan na 30.06.2019
Środki pieniężne w banku i w kasie	20 922	4 844
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-19	416
Razem	20 903	5 260

Zaprezentowane w niniejszym sprawozdaniu przepływy pieniężne nie wykazują transakcji niepieniężnych wyłączonych z działalności inwestycyjnej i finansowej.

Na dzień 30.06.2020 roku występują środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w kwocie 11 161 tys. zł. na rachunkach VAT związanych z płatnościami realizowanymi na warunkach split payment.

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

Na dzień 30.06.2020 Grupa Kapitałowa Izostal S.A. posiada następujące kredyty w rachunkach bieżących

Kredyty w rachunkach bieżących Izotal S.A.

- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego z podlimitem kredytowym w rachunku bieżącym w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. na kwotę 50 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2020 niewykorzystana kwota wynosiła 41 828 tys. zł.),
- kredyt wielowalutowy w rachunku bieżącym w mBank S.A. na kwotę 10 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2019 niewykorzystana kwota kredytu wynosi 1 737 tys. zł.),
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego z podlimitem kredytowym w rachunku bieżącym w Banku Pekao S.A. na kwotę 45 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2020 niewykorzystana kwota 3 548 tys. zł.),

Kredyty w rachunkach bieżących Kolb Sp. z o.o.

- kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2020 w całości niewykorzystany)
- kredyt w rachunku bieżącym w ING Banku Śląskim S.A. na kwotę 1 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2020 w całości niewykorzystany).

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej.

38. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe zabezpieczające ryzyko walutowe:

Spółki z Grupy Kapitałowej Izotal S.A. zabezpieczają przepływy pieniężne wynikające z zakupów realizowanych w EUR i USD na ryzyko zmiany kursu EUR/PLN oraz USD/PLN, w zakresie powstającej pozycji otwartej (nadwyżki nad wpływami). Stosowane są instrumenty typu FORWARD oraz opcje.

Na dzień 30.06.2020 roku Grupa Kapitałowa Izotal S.A. posiadała następujące otwarte transakcje terminowe.

Bank	Rodzaj zabezpieczenia	Wartość transakcji	Średni ważony kurs	Termin zapadalności	Wycena na dzień 30.06.2020 roku
mBank S.A.	Sprzedaż	4 500 EUR	4,4414	24.07.2020	-363

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych według ryzyka stopy procentowej:

Na dzień 30.06.2020	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	20 922		52
Środki pieniężne	20 922	0,25%	52
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	0,25%	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,25%	0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0,25%	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0,25%	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0,25%	0
Zobowiązania finansowe	101 020		252
Kredyty bankowe i pożyczki	90 887	0,25%	227
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	10 133	0,25%	25
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0,25%	0

Na dzień 31.12.2019	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	5 207		13
Środki pieniężne	5 207	0,25%	13
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	0,25%	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,25%	0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0,25%	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0,25%	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0,25%	0
Zobowiązania finansowe	137 989		345
Kredyty bankowe i pożyczki	127 461	0,25%	319
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	10 528	0,25%	26
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0,25%	0

Na dzień 30.06.2019	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	4 844		12
Środki pieniężne	4 844	0,25%	12
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	0,25%	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,25%	0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0,25%	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0,25%	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0,25%	0
Zobowiązania finansowe	71 773		179
Kredyty bankowe i pożyczki	60 888	0,25%	152
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	10 885	0,25%	27
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0,25%	0

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych według ryzyka walutowego:

Na dzień 30.06.2020	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	104 615		1 046
Środki pieniężne w EUR	9 460	1,00%	95
Środki pieniężne w USD	23	1,00%	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	1,00%	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	95 132	1,00%	951
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0
Zobowiązania finansowe	88 119		881
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	0	1,00%	0
Kredyty krótkoterminowe w EUR	0	1,00%	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	87 756	1,00%	878
Walutowe kontrakty terminowe	363	1,00%	4

Na dzień 31.12.2019	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	72 515		725
Środki pieniężne w EUR	2 461	1,00%	25
Środki pieniężne w USD	22	1,00%	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	1,00%	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	70 032	1,00%	700
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0
Zobowiązania finansowe	122 392		1 224
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	0	1,00%	0
Kredyty krótkoterminowe w EUR	0	1,00%	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	120 877	1,00%	1 209
Walutowe kontrakty terminowe	1 515	1,00%	15

Na dzień 30.06.2019	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	43 610		436
Środki pieniężne w EUR	2 932	1,00%	29
Środki pieniężne w USD	22	1,00%	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	1,00%	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	40 656	1,00%	407
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0
Zobowiązania finansowe	70 783		708
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	3 280	1,00%	33
Kredyty krótkoterminowe w EUR	0	1,00%	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	67 098	1,00%	671
Walutowe kontrakty terminowe	405	1,00%	4

Wartości godziwe instrumentów finansowych:

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		
		Na dzień 30.06.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 30.06.2018	Na dzień 30.06.2020	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 30.06.2018
Aktywa finansowe		183 219	122 130	128 506	183 219	122 130	128 506
Środki pieniężne	WwWGPWF	20 922	5 207	4 844	20 922	5 207	4 844
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	62 297	116 923	123 662	162 297	116 923	123 662
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe		284 603	309 542	244 919	284 603	309 542	244 919
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	10 133	10 528	10 885	10 133	10 528	10 885
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	172 756	169 614	172 706	172 756	169 614	172 706
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	101 351	127 885	60 923	101 351	127 885	60 923
Walutowe kontrakty terminowe		363	1 515	405	363	1 515	405

Instrumenty finansowe - przychody, koszty, zyski i straty:

Za okres od 01.01 do 30.06.2019	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	Zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		222 165	2 391	-42	0
Środki pieniężne	WwWGPWF	1 591	411	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	220 574	1 980	-42	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0
Zobowiązania finansowe		1 792	-3 718	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	108	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	157	-6 365	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	1 527	19	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	2 628	0	0

Za okres od 01.01 do 31.12.2019	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	Zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		754	-773	-452	0
Środki pieniężne	WwWGPWF	18	631	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	723	-1 759	-452	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	13	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	355	0	0
Zobowiązania finansowe		2 454	2 474	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	143	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	244	1 579	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	2 067	557	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	338	0	0

Za okres od 01.01 do 30.06.2019	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	Zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		477	-558	-207	-558
Środki pieniężne	WwWGPWF	15	267	0	267
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	462	-1 049	-207	-1 049
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	224	0	224
Zobowiązania finansowe		-1 122	981	0	981
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	-73	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	-244	499	0	499
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	-805	349	0	349
Walutowe kontrakty terminowe		0	133	0	133

Różnica w wartościach rozwiązania/utworzenia odpisów aktualizujących wykazanych w wyżej zamieszczonych tabelach, a saldem tych odpisów wykazanych w notach kosztów i przychodów finansowych i pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wynika z odpisanych należności na które w poprzednim okresie utworzono odpisy aktualizujące, których wartość na 30.06.2020 roku wyniosła 30 tys. zł., natomiast na 30.06.2019 roku 99 tys. zł.

39. Uzgodnienie zadłużenia finansowego

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w I półroczu 2020 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	W rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2020 roku	15 321	57 279	53 279	2 006	10 528	138 413
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	2 800	23 019	57	27 207	159	53 242
- otrzymane finansowanie	2 800	23 000	0	27 207	159	53 166
- koszty transakcyjne	0	19	57	0	0	76
Naliczone odsetki	103	372	852	124	108	1 559
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-103	-47 331	-5 882	-26 801	-662	-80 779
- spłata kapitału	0	-46 940	-4 974	-26 681	-554	-79 149
- zapłacone odsetki	-103	-372	-851	-120	-108	-1 554
- zapłacone prowizje	0	-19	-57	0	0	-76
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	-418	-528	0	-946
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-340	-9 660	10 000	-4	0	-4
Stan na 30.06.2020 roku	17 781	23 679	57 888	2 004	10 133	111 485

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w 2019 roku.

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	W rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2019 roku	10 000	69 854	63 675	2 205	2 484	148 218
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	6 010	267	272	0	9 051	15 600
- otrzymane finansowanie	6 000	200	98	0	9 051	15 349
- koszty transakcyjne	10	67	174	0	0	251
Naliczone odsetki	116	702	931	67	143	1 959
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-126	-14 222	-11 990	-266	-1 150	-27 754
- spłata kapitału	0	-13 453	-10 885	-200	-1 007	-25 545
- zapłacone odsetki	-116	-702	-931	-66	-143	-1 958
- zapłacone prowizje	-10	-67	-174	0	0	-251
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	390	0	0	390
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-679	679	0	0	0	0
Stan na 31.12.2019 roku	15 321	57 280	53 278	2 006	10 528	138 413

40. Objasnienia dotyczące stosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz informacja o porównywalności przedstawionych danych.

Spółka począwszy od 2005 roku na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Izotal S.A. prowadzi rachunkowość zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nie uregulowanym przez MSR, przy odpowiednim zastosowaniu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie.

41. Zdarzenia po dacie bilansu

Informacja na temat wpływu rozprzestrzeniania się koronawirusa SARS-Cov-2 wywołującego chorobę COVID-19 na Grupę Kapitałową Izotal S.A. po dniu kończącym okres sprawozdawczy.

W związku z globalnym rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-Cov-2 Zarząd na bieżąco monitoruje globalną sytuacją gospodarczą i potencjalny negatywny wpływ wirusa na Grupę Kapitałową Izotal S.A.

Na dzień publikacji niniejszego raportu Grupa Kapitałowa Izotal S.A. nie została w sposób istotny dotknięta skutkami epidemii.

Odnotowywane są opóźnienia w realizacji kontraktów na dostawę armatury do budowy gazociągów zawartych jeszcze przed okresem pandemii. Przyczyną jest wprowadzony w szczególności w Republice Czeskiej, Republice Słowackiej i Republice Federalnej Niemiec powszechny lockdown gospodarki. W tym zakresie Spółka na bieżąco jest w kontakcie z odbiorcami, prowadzi szereg działań zmierzających do zminimalizowania opóźnień. W zakresie takich kontraktów Spółka powołuje się na wystąpienie siły wyższej.

Kontrakty zawarte po ogłoszeniu pandemii realizowane są na bieżąco.

Na dzień publikacji niniejszego raportu realizacja przez Spółki zawartych umów nie jest zagrożona.

Grupa Kapitałowa Izotal S.A. do początku wystąpienia pandemii podejmuje na bieżąco działania celem ograniczenia skutków epidemii, zarówno w kwestii bezpieczeństwa pracowników jak i utrzymania ciągłości łańcucha dostaw.

Prowadzone są działania edukacyjne wśród załogi, klientów oraz dostawców mające na celu ograniczenie ryzyka rozprzestrzeniania się koronawirusa SARS-Cov-2.

Wprowadzone zostały procedury mające na celu ograniczenie ryzyka zachorowań zgodnie z zaleceniami Głównego Inspektora Sanitarnego. Grupa Kapitałowa Izotal S.A. podejmie wszelkie niezbędne kroki w celu zapewnienia bezpieczeństwa oraz stabilności działalności w związku z aktualną sytuacją epidemiczną.

Na dzień publikacji niniejszego raportu epidemia nie ma istotnego wpływu na ciągłość działalności Grupy Kapitałowej Izotal S.A., niemniej w przypadku wydłużającego się oddziaływania epidemii na gospodarkę, sytuacja taka może powodować negatywne skutki finansowe i organizacyjne w Grupie Kapitałowej Izotal S.A. w przyszłości. Możliwe jest zagrożenie utrzymania terminowości dostaw oferowanych wyrobów. Obecnie Spółka nie jest w stanie oszacować przełożenia ewentualnych opóźnień na wyniki finansowe z uwagi na brak możliwości określenia dalszego rozwoju sytuacji i kolejnej fali zachorowań.

Epidemia nie wymusiła na Spółkach istotnych zmian w organizacji pracy zarówno w zakresie produkcyjnym jak i administracyjnym.

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie wystąpiła o udzielenie pomocy państwowej w związku z epidemią. Nie wpłynęła ona na osiągnięte przez Spółkę przychody.

Epidemia COVID-19 nie wpłynęła również na wartość posiadanych przez Spółki Grupy Kapitałowej Izotal S.A. aktywów, stąd nie ma konieczności tworzenia odpisów aktualizujących.

Zdaniem Zarządu na dzień publikacji niniejszego raportu nie występuje zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

42. Wynagrodzenia biegłego rewidenta

W roku obrotowym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Spółki jest REVISION Rzeszów – Józef Król Sp. z o.o. Umowa została zawarta 16.06.2018 roku i obejmuje przegląd i badanie sprawozdania finansowego za lata 2019 - 2020.

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne wyniosło odpowiednio:

Rodzaj sprawozdania finansowego	Za okres od 01.01. do 30.06.2020 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2019 r.
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	15	15
Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12	12
Inne usługi atestacyjne, w tym:	17	17

Przeгляд półrocznego sprawozdania finansowego	11	11
Przeгляд półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	6	6
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Pozostałe usługi	0	0
RAZEM	44	44

43. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze Skonsolidowane Skrócone Sprawozdanie Finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Izostal S.A. do publikacji w dniu 28.08.2020 roku.

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek



PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IZOSTAL S.A.

SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2020 ROKU

I. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO

Wybrane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EURO	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2020 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2019 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2020 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2019 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	347 690	374 604	78 286	87 361
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	10 696	9 207	2 408	2 147
Zysk (strata) brutto	9 192	8 673	2 070	2 023
Zysk (strata) netto	7 361	7 007	1 657	1 634
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	39 476	94 176	8 888	21 963
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 365	-8 514	-307	-1 986
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-22 975	-84 855	-5 173	-19 789
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	15 136	807	3 408	188
Liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,22	0,21	0,05	0,05
Rozwodniona liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,22	0,21	0,05	0,05
	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2019
Aktywa razem	473 948	489 988	106 124	115 061
Zobowiązania długoterminowe	35 192	35 792	7 880	8 405
Zobowiązania krótkoterminowe	238 532	257 731	53 411	60 522
Kapitał własny	200 224	196 465	44 833	46 135

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób: pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych, zysk (strata) na akcję zwykłą oraz rozwodniony zysk (strata) na akcję zwykłą za I półrocze 2020 r. (I półrocze 2019 r.) przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca półrocza. Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,4413 zł (1 EURO = 4,288 zł). Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 30.06.2020 roku – 1 EURO = 4,466 zł (na 31.12.2019 roku - 1 EURO = 4,2585 zł).

II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2020 ROKU

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2020	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 30.06.2019
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		172 265	173 874	174 777
1. Rzeczowe aktywa trwałe	1	145 574	147 506	148 559
2. Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
3. Wartość firmy		0	0	0
4. Inne wartości niematerialne	2	151	209	279
5. Inwestycje dostępne do sprzedaży		0	0	0
6. Długoterminowe aktywa finansowe	3	21 600	21 600	21 600
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	4 218	3 877	3 467
8. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	5	722	682	872
w tym z tytułu dostaw i usług	5	0	0	0
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		301 683	316 114	269 701
1. Zapasy	4	143 822	212 152	149 429
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	5	140 607	101 503	117 679
w tym z tytułu dostaw i usług	5	137 872	99 115	113 007
3. Należności z tytułu podatku dochodowego		0	365	734
4. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3	0	0	0
5. Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		17 254	2 094	1 859
Aktywa razem		473 948	489 988	444 478

PASYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2020	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 30.06.2019
A. Kapitał własny		200 224	196 465	191 615
1. Kapitał podstawowy	12	65 488	65 488	65 488
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		38 175	38 175	38 175
3. Kapitały rezerwowe i zapasowe		89 328	81 030	81 030
4. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		-128	-128	-85
5. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego		7 361	11 900	7 007
B. Zobowiązania długoterminowe		35 192	35 792	36 366
1. Rezerwy	9	243	243	171
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	1 297	1 343	1 358
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	7	10 000	10 000	10 000
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	8	5 176	5 308	5 517
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6	18 476	18 898	19 320
C. Zobowiązania krótkoterminowe		238 532	257 731	216 497
1. Rezerwy	9	3 629	3 302	9
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	7	80 888	103 132	43 225
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	7	0	0	0
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	8	4 067	430	4 695
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6	149 477	149 352	168 163
w tym z tytułu dostaw i usług	6	110 545	125 171	93 703
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		471	0	0
7. Walutowe kontrakty terminowe		0	1 515	405
Pasywa razem		473 948	489 988	444 478

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek

III. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2020 DO 30.06.2020 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)

WARIANT KALKULACYJNY	Nota	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2018
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	14	347 690	374 604
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	15	313 800	351 496
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży		33 890	23 108
D. Koszty sprzedaży	15	14 074	5 655
E. Koszty ogólnego zarządu	15	9 662	9 186
F. Pozostałe przychody	18	958	980
G. Pozostałe koszty	18	416	40
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej		10 696	9 207
I. Przychody finansowe	17	293	726
J. Koszty finansowe	17	1 797	1 260
K. Zysk/strata brutto		9 192	8 673
L. Podatek dochodowy	19	1 831	1 666
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		7 361	7 007
N. Pozostałe dochody całkowite		0	0
- zysk/strata aktuarialna dotycząca rezerw na świadczenia pracownicze		0	0
- Zyski/straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny		0	0
- Zyski/straty dotyczące zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych (część efektywna)		0	0
- Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą			0
- Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w pozostałych dochodach całkowitych		0	0
O. Dochody całkowite razem		7 361	7 007

Zysk na jedną akcję		Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2018
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)		0,22	0,21
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)		0,22	0,21
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)		0,22	0,21
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)		0,22	0,21

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek

IV. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2020 ROKU DO 30.06.2020 ROKU

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2020	65 488	38 175	0	81 030	-128	11 900	196 465
Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2020	0	0	0	8 298	0	-937	7 361
Podział zysku netto	0	0	0	8 298	0	-8 298	0
Emisja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	7 361	7 361
Koszt emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0
Rejestracja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0	0	0
Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2020	0	0	0	0	0	-3 602	-3 602
Dywidendy	0	0	0	0	0	-3 602	-3 602
Saldo na dzień 30.06.2020 roku	65 488	38 175	0	89 328	-128	7 361	200 224

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2019	65 488	38 175	0	70 814	-85	14 473	188 865
Zmiany w kapitale własnym w roku 2019	0	0	0	10 216	-43	1 684	11 857
Podział zysku netto	0	0	0	10 216	0	-10 216	0
Emisja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	11 900	11 900
Koszt emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0
Rejestracja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	-53	0	-53
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	10	0	10
Przychody i koszty ogółem ujęte w roku 2019	0	0	0	0	0	-4 257	-4 257
Dywidendy	0	0	0	0	0	-4 257	-4 257
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	65 488	38 175	0	81 030	-128	11 900	196 465

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem
Saldo na dzień 01.01.2019	65 488	38 175	0	70 814	-85	14 473	188 865
Zmiany w kapitale własnym w I półroczu 2019	0	0	0	10 216	0	-3 209	7 007
Podział zysku netto	0	0	0	10 216	0	-10 216	0
Emisja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	0	0	7 007	7 007
Koszt emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0
Rejestracja kapitału podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0	0	0
Przychody i koszty ogółem ujęte w I półroczu 2019	0	0	0	0	0	-4 257	-4 257
Dywidendy	0	0	0	0	0	-4 257	-4 257
Saldo na dzień 30.06.2019 roku	65 488	38 175	0	81 030	-85	7 007	191 615

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek

V. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2020 ROKU DO 30.06.2020 ROKU (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/strata przed opodatkowaniem	9 192	8 673
Korekty o pozycje:	30 284	85 503
Amortyzacja środków trwałych	3 227	3 067
Amortyzacja wartości niematerialnych	67	72
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-2 068	1 000
Koszty i przychody z tytułu odsetek	1 443	824
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	0	-30
Zmiana stanu rezerw	327	-8
Zmiana stanu zapasów	68 331	64 588
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-39 144	34 226
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-517	-17 096
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-1 382	-1 140
Inne korekty	0	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	39 476	94 176
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	43	63
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Spląty udzielonych pożyczek	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	1 408	1 514
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	0	7 000
Udzielone pożyczki	0	0
Inne	0	-63
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-1 365	-8 514
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	50 209	0
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	0	0
Splata kredytów i pożyczek	71 509	83 856
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	232	236
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	0	0
Zapłacone odsetki	1 397	761
Inne	46	0
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	-22 975	-84 855
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	15 136	807
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	2 099	1 468
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	19	-416
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	17 235	2 275

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek

VI. INFORMACJA DODATKOWA DO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2020 ROKU

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2020 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	7 027	114 842	2 045	73 633	6 460	204 007
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	7 027	114 842	2 045	73 633	6 460	204 007
Zwiększenia, w tym:	0	37	134	1 085	83	1 339
– nabycie	0	37	0	1 085	83	1 339
– leasing	0	0	134	0	0	134
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-280	-24	-21	-325
– likwidacja	0	0	-45	-6	-16	-67
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-235	-18	-5	-258
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	7 027	114 879	1 899	74 694	6 522	205 021
Umorzenie na początek okresu	98	17 863	1 429	33 852	3 259	56 501
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	49	1 305	127	1 596	151	3 228
– amortyzacja za okres	20	1 305	61	1 498	151	3 035
– amortyzacja środków w leasingu za okres	29	0	66	98	0	193
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-237	-24	-21	-282
– likwidacja	0	0	-38	-6	-16	-60
– sprzedaż	0	0	-199	-18	-5	-222
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	147	19 168	1 319	35 424	3 389	59 447
Wartość księgowa netto na początek okresu	6 929	96 979	616	39 781	3 201	147 506
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 929	96 979	616	39 781	3 201	147 506
Wartość księgowa netto na koniec okresu	6 880	95 711	580	39 270	3 133	145 574
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 880	95 711	580	39 270	3 133	145 574

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2019 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 968	113 949	1 789	71 644	6 105	196 455
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16	4 054	0	269	0	0	4 323
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	7 022	113 949	2 058	71 644	6 105	200 778
Zwiększenia, w tym:	5	893	282	2 133	429	3 742
– nabycie	5	893	282	2 133	429	3 742
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-295	-144	-74	-513
– likwidacja	0	0	0	-75	-34	-109
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-295	-64	-40	-399
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-5	0	-5
Wartość brutto na koniec okresu	7 027	114 842	2 045	73 633	6 460	204 007
Umorzenie na początek okresu	0	15 296	1 445	31 018	2 907	50 666
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	98	2 567	246	2 965	426	6 302
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-262	-131	-74	-467
– likwidacja	0	0	0	-75	-34	-109
– sprzedaż	0	0	-262	-56	-40	-358
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	98	17 863	1 429	33 852	3 259	56 501
Wartość księgowa netto na początek okresu	7 022	98 653	613	40 626	3 198	150 112
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	7 022	98 653	613	40 626	3 198	150 112
Wartość księgowa netto na koniec okresu	6 929	96 979	616	39 781	3 201	147 506
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 929	96 979	616	39 781	3 201	147 506

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2019 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 968	113 949	1 789	71 644	6 105	196 455
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16	4 054	0	269	0	0	4 323
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	5 153	113 949	2 058	71 644	6 105	198 909
Zwiększenia, w tym:	1	579	215	552	205	1 552
– nabycie	1	579	99	552	205	1 436
– leasing	0	0	116	0	0	116
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-295	-88	-22	-405
– likwidacja	0	0	0	-67	-21	-88
– aktualizacja wartości	0	0	-295	-21	-1	-317
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-5		-5
Wartość brutto na koniec okresu	7 023	114 528	1 978	72 103	6 288	201 920
Umorzenie na początek okresu	0	15 296	1 445	31 018	2 907	50 666
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	49	1 283	116	1 471	148	3 067
– amortyzacja za okres	20	1 283	45	1 373	148	2 869
– amortyzacja środków w leasingu	29	0	71	98	0	198
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-262	-88	-22	-372
– likwidacja	0	0	0	-67	-21	-88
– sprzedaż	0	0	-262	-21	-1	-284
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	49	16 579	1 299	32 401	3 033	53 361
Wartość księgowa netto na początek okresu	5 153	98 653	613	40 626	3 198	148 243
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	5 153	98 653	613	40 626	3 198	148 243
Wartość księgowa netto na koniec okresu	6 974	97 949	679	39 702	3 255	148 559
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	6 974	97 949	679	39 702	3 255	148 559

Spółka nie posiada zobowiązań w stosunku do Skarbu Państwa z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości.

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 roku	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.06.2019 roku
1. Własne	139 666	141 541	142 365
2. Używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	5 908	5 965	6 194
Razem rzeczowy aktywa trwałe	145 574	147 506	148 559

W rzeczowych aktywach trwałych zostały ujęte środki trwałe użytkowane przez Spółkę na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość netto tych środków na dzień 30.06.2020 roku wynosiła:

- grunty – 3 969 tys. zł.,
- maszyny i urządzenia – 1 581 tys. zł.,
- Środki transportu – 358 tys. zł.

Zobowiązania umowne z tytułu środków trwałych w leasingu na dzień 30.06.2019 roku wyniosły 5 641 tys. zł.

Zakupy inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały sfinansowane ze środków własnych Spółki oraz leasingu.

Główne inwestycje Spółki w I półroczu 2020 roku (wraz z nakładami na wartości niematerialne):

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020 roku
- zakup giętarki	500
- modernizacja sterowania radiowego suwnic	137
- zakup i modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń	307
- zakup środków transportu	135
- modernizacja budynków i budowli	138
- nakłady związane z informatyzacją Spółki	74
- pozostałe zakupy	57
Razem	1 348

W I półroczu 2019 roku nakłady inwestycyjne wyniosły 1 552 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na dzień 30.06.2020 roku wyniosły 1 896 tys. zł. i składają się na nie:

- modernizacja estakady podsuwnicowej – 836 tys. zł.,
- modernizacja linii izolacji zewnętrznej – 409 tys. zł.,
- modernizacja suwnicy – 158 tys. zł.,
- rozbudowa sieci klimatyzacyjnej – 112 tys. zł.,
- modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń – 209 tys. zł.,
- modernizacja budynków i budowli – 88 tys. zł.,
- pozostałe 84 tys. zł.,

Na dzień 30.06.2020 roku poza ustanowionymi hipotekami żaden ze środków trwałych nie stanowił zabezpieczenia zaciągniętych przez Spółkę kredytów.

Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 roku	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.06.2019 roku
Wartość zabezpieczenia (kwota do wysokości której ustanowiono zabezpieczenie)			
Hipoteka	195 000	195 000	91 000
Zastaw i przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
Razem	195 000	195 000	91 000
Wartość bilansowa netto			
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	3 072	3 094	3 175
budynki i budowle	82 087	83 037	84 463
urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0
Pozostałe środki trwałe	0	0	0
Razem	85 159	86 131	87 638

Rzeczowe aktywa trwałe:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 roku	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.06.2019 roku
Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	6 880	6 929	6 974
Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	95 711	96 979	97 949
Urządzenia techniczne, maszyny	39 270	39 781	39 702
Środki transportu	580	616	679
Inne środki trwałe	3 133	3 201	3 255
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	145 574	147 506	148 559

Prawo użytkowania wieczystego gruntu dotyczy gruntów położonych w:

- Kolonowskie, ul. Opolska (OP1S/00040617/8, OP1S/00041688/3)
- Kolonowskie, ul. Lipowa 5 (OP1S/00052411/1),
- Zabrze, ul. Magazynowa 9 (GL1Z/00010864/0, GL1Z/00044332/9, GL1Z/00042313/6),
- Kolonowskie, ul. Lipowa (OP1S/00072556/5).

Wycena prawa użytkowania wieczystego gruntu następuje według cen nabycia. Grunty zakupione są po 1997 roku – po okresie hiperinflacji.

2. Inne wartości niematerialne

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2020 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	83	0	0	1 682	0	1 765
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	9	0	9
– nabycie	0	0	0	9	0	9
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	83	0	0	1 691	0	1 774
Umorzenie na początek okresu	70	0	0	1 486	0	1 556
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	2	0	0	65	0	67
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	72	0	0	1 551	0	1 623
Wartość księgową netto na początek okresu	13	0	0	196	0	209
Odpis aktualizujący na początek okresu					0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	13	0	0	196	0	209
Wartość księgową netto na koniec okresu	11	0	0	140	0	151
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	11	0	0	140	0	151

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w 2019 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	83	0	0	1 680	0	1 763
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	2	0	2
– nabycie	0	0	0	2	0	2
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	83	0	0	1 682	0	1 765
Umorzenie na początek okresu	66	0	0	1 346	0	1 412
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	4	0	0	140	0	144

Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	70	0	0	1 486	0	1 556
Wartość księgową netto na początek okresu	17	0	0	334	0	351
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	17	0	0	334	0	351
Wartość księgową netto na koniec okresu	13	0	0	196	0	209
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	13	0	0	196	0	209

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2019 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
Wartość brutto na początek okresu	83	0	0	1 680	0	1 763
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	0	0	0
– nabycie	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	83	0	0	1 680	0	1 763
Umorzenie na początek okresu	66	0	0	1 346	0	1 412
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	2	0	0	70	0	72
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	68	0	0	1 416	0	1 484
Wartość księgową netto na początek okresu	17	0	0	334	0	351
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	17	0	0	334	0	351
Wartość księgową netto na koniec okresu	15	0	0	264	0	279
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego	15	0	0	264	0	279

Według stanu na dzień 30.06.2020 roku głównymi składnikami wartości niematerialnych i prawnych są:

- oprogramowanie komputerowe – 142 tys. zł.,
- prace rozwojowe – 9 tys. zł

3. Długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe

Według stanu na dzień 30.06.2020 roku aktywa finansowe Spółki wynoszą 21 600 tys. zł i w całości dotyczą pakietu udziałów Spółki Kolb Sp. z o.o. (5 049 sztuk o wartości nominalnej 2 000,00 zł./szt.) nabytych przez Izostal za łączną cenę 21 454 tys. zł. Wartość aktywów finansowych została powiększona o koszty transakcji.

Kolb Sp. z o.o. z siedzibą w Kolonowskim należy do grupy kapitałowej Stalprofil S.A. od 2008 roku. Spółka zajmuje się produkcją i montażem konstrukcji stalowych, wykonując m.in.: metalowe budowle prefabrykowane (hale przemysłowe), konstrukcje metalowe (szkielety konstrukcyjne, słupy, wieże), konstrukcje maszynowe (elementy wyposażenia magazynów wysokiego składowania), itp.

Spółka jest obecna również na rynku zabezpieczeń antykorozyjnych powierzchni metalowych posiadając szeroki know-how w tym zakresie.

4. Zapasy

Zestawienie zapasów na 30.06.2020 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących h zapasy ujęte jako pomniejszenia tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	56 624	0	793	441	3	355	184 858	56 269	77 493
Materiały pomocnicze	2 279	0	0	0	0	0	1 422	2 279	
Produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wyroby gotowe	27 622	0	110	21	0	89	0	27 533	
Towary	57 778	0	0	0	37	37	71 869	57 741	
RAZEM	144 303	0	903	462	40	481	258 149	143 822	

Zestawienie zapasów na 31.12.2019 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących h zapasy ujęte jako pomniejszenia tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	70 866	0	1 096	1 096	793	793	369 229	70 073	77 185
Materiały pomocnicze	2 070	0	0	0	0	0	2 396	2 070	
Produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wyroby gotowe	49 298	0	924	845	31	110	0	49 188	
Towary	90 821	0	179	179	0	0	267 233	90 821	
RAZEM	213 055	0	2 199	2 120	824	903	638 858	212 152	

Zestawienie zapasów na 30.06.2019 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących h zapasy ujęte jako pomniejszenia tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	67 815	0	1 096	472	0	624	194 398	67 191	74 441
Materiały pomocnicze	1 998	0	0	0	0	0	1 065	1 998	
Produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wyroby gotowe	33 494	0	924	843	0	81	0	33 413	
Towary	46 970	0	179	36	0	143	131 062	46 827	
RAZEM	150 277	0	2 199	1 351	0	848	326 525	149 429	

Na dzień 30.06.2020 roku zapasy na łączną kwotę 77 493 tys. zł. stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych przez Spółkę kredytów:

- limit kredytowy wielocelowy udzielony przez bank PKO BP S.A. w kwocie 100 000 tys. zł (zastaw na zapasach o wartości 16 500 tys. zł.)
- kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 6 000 tys. zł.)
- kredyt odnawialny udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 10 000 tys. zł.)
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego udzielony przez Pekao S.A. w kwocie 45 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 44 993 tys. zł.)

Dokonane odpisy aktualizujące odnoszone są w koszty działalności operacyjnej (wyroby gotowe) lub pozostałe koszty (pozostałe składniki zapasów). Odwrócone odpisy aktualizujące odnoszone są w koszty działalności operacyjnej lub pozostałe przychody.

5. Należności i rozliczenia międzyokresowe

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także w innych wypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.

Według stanu na dzień 30.06.2020 roku Spółka dokonała odpisów aktualizacyjnych na wszystkie należności zagrożone. W przypadku gdy należność jest ubezpieczona Spółka dokonuje odpisu na wartość udziału własnego w szkodzie.

W stosunku do swoich należności Spółka ma prawo, w przypadku zwłoki dłużnika w wywiązywaniu się ze spłaty, naliczyć odsetki na warunkach określonych w przepisach prawnych i według określonej w nich stopy procentowej.

Spółka w przypadku należności eksportowych stosuje 30 - 120 dniowy termin płatności, natomiast w przypadku sprzedaży krajowej 30 - 90 dniowy termin. W I półroczu 2020 roku nie wystąpiły istotne odstępstwa od tych terminów płatności.

Szczegółowa struktura należności Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2018 roku
Należności z tytułu dostaw i usług:	138 968	100 214	113 966
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	138 968	100 214	113 966
Należności od jednostek zależnych, w tym:	32	45	0
należności z tytułu dostaw i usług	32	45	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	32	45	0
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Należności od jednostek powiązanych, w tym:	1 104	638	78
należności z tytułu dostaw i usług	1 104	638	78
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	1 104	638	78
pozostałe należności	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	139	0	4
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	139	0	4
Pozostałe należności:	651	1 258	1 165
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	651	1 258	1 165
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	2 803	1 948	4 516
- część długoterminowa	722	682	872
- część krótkoterminowa	2 081	1 266	3 644
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	1 235	873	873
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	47	527	320
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	50	165	93
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1 232	1 235	1 100
RAZEM	141 329	102 185	118 551

Należności i rozliczenia międzyokresowe - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
a) w walucie polskiej	63 699	46 466	81 207
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	77 630	55 719	37 344
b1. jednostka/waluta EURO	17 382	13 084	8 783
po przeliczeniu na zł	77 630	55 719	37 344
b2. jednostka/waluta USD	0	0	0
po przeliczeniu na zł	0	0	0
Należności krótkoterminowe, razem	141 329	102 185	118 551

Należności z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
a) do 1 miesiąca	41 858	59 131	63 742
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	54 662	31 975	28 432
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	216	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	0	0
e) powyżej 1 roku	0	0	0
f) należności przeterminowane	42 448	8 892	21 792
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	138 968	100 214	113 966
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	1 096	1 099	959
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	137 872	99 115	113 007

Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane z podziałem na należności nie spłacone w okresie:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2018 roku
a) do 1 miesiąca	9 243	3 222	4 508
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	9 910	571	7 152
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	15 077	2 471	2 281
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2 720	1 771	4 710
e) powyżej 1 roku	5 498	857	3 141
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	42 448	8 892	21 792
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	1 080	1 084	753
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	41 368	7 808	21 039

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2020 roku dotyczą:

- kosztów ubezpieczeń (695 tys. zł.),
- uzyskanych certyfikatów (13 tys. zł.),
- kosztów pozostałych (14 tys. zł.).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2020 roku dotyczą:

- ubezpieczeń (938 tys. zł.),
- podatek od nieruchomości i wieczyste użytkowanie (761 tys. zł.),
- odpisy na ZFŚS (122 tys. zł.),
- rozliczeń zaliczek (109 tys. zł.),
- koszty finansowe (76 tys. zł.)
- prenumerat i abonamentów (31 tys. zł.),
- kosztów certyfikatów (22 tys. zł.)
- kosztów pozostałych (22 tys. zł.).

Wykazana według stanu na 30.06.2020 roku kwota pozostałych należności w wysokości 651 tys. zł. dotyczy głównie rozliczenia podatku naliczonego (396 tys. zł.).

Odpisy aktualizacyjne według stanu na dzień 30.06.2020 roku w wysokości 1 235 tys. zł. dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług (1 096 tys. zł.)

6. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Zobowiązania jednostki z tytułu dostaw i usług oprocentowane są na zasadach określonych w odpowiednich przepisach. Wyjątek stanowią zobowiązania z tytułu umów leasingowych, wobec których umowy przewidują odmienne oprocentowanie w przypadku wystąpienia przeterminowania. Nie występuje dodatkowe, prócz wcześniej wspomnianego, oprocentowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług. W stosunku do zobowiązań zagranicznych Spółka uzyskuje terminy płatności od 30 do 60 dni od wystawienia faktury. W stosunku do zobowiązań krajowych Spółka uzyskuje terminy płatności od 7 do 90 dni od daty wystawienia faktury. Wyjątki stanowią przedpłaty lub płatności przy odbiorze w stosunku do nowych kontrahentów.

Zobowiązania Spółki z tytułu podatków (w przypadku opóźnienia w ich uregulowaniu) oprocentowane są w wysokości określonej w obowiązujących przepisach podatkowych.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 30.06.2020 i 30.06.2019 roku wyniosły odpowiednio 7 962 tys. zł. i 1 969 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 30.06.2020 i 30.06.2019 roku wyniosły odpowiednio 1 349 tys. zł. i 1 134 tys. zł.

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty za wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Szczegółowa struktura zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	110 545	125 171	93 703
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	110 545	125 171	93 703
Zobowiązania wobec jednostek zależnych, w tym:	0	0	0
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Zobowiązania od jednostek powiązanych, w tym:	9 052	8 170	9 757
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 052	8 170	9 757
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	9 052	8 170	9 757
pozostałe zobowiązania	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Przedpłaty:	29 123	20 101	69 601
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	29 123	20 101	69 601
Pozostałe zobowiązania:	8 964	3 235	4 014
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	8 964	3 235	4 014
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	0	0	0
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	19 321	19 743	20 165
- część długoterminowa	18 476	18 898	19 320
- część krótkoterminowa	845	845	845
RAZEM	167 953	168 250	187 483

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 30.06.2020 roku wykazane w powyższej tabeli dotyczą:

- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.4. (Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym) – 14 071 tys. zł. (w tym część długoterminowa 13 462 tys. zł.)
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.5. (Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki). – 5 250 tys. zł. (w tym część długoterminowa 5 014 tys. zł.).

Zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 31.12.2019 roku	Stan na dzień 30.06.2018 roku
a) w walucie polskiej	162 261	146 350	145 708
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	72 642	106 564	70 375
b1. jednostka/waluta EURO	16 265	25 024	16 551
po przeliczeniu na zł	72 642	106 564	70 375
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	234 903	252 914	216 083

7. Kredyty i pożyczki

Stan kredytów i pożyczek na 30.06.2020 roku:

Wyszczególnienie	Termin spłaty	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.06.2020 roku		
			Razem	w tym: krótkoterm.	w tym: długoterm.
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego PKO BP	27.06.2022	5 592	8 173	8 173	0
Kredyt odnawialny mBank SA	30.08.2021	10 000	10 000	0	10 000
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego w Pekao S.A	30.06.2021	44 528	41 452	41 452	0
Linia kredytowa w mBank S.A.	30.06.2022	43 500	23 000	23 000	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	03.02.2021	9 512	8 263	8 263	0
Razem		113 132	90 888	80 888	10 000

Na saldo kredytów i pożyczek wykazane w tabeli według stanu na dzień 30.06.2020 roku składa się:

- Kwota wykorzystanych kredytów – 90 887 tys. zł,
- Kwota naliczonych odsetek od kredytów - 1 tys. zł.

8. Pozostałe zobowiązania finansowe

Kwota pozostałych zobowiązań finansowych wykazana w bilansie na 30.06.2020 roku dotyczy krótkoterminowych zobowiązań terminowych z tytułu dywidendy (3 602 tys. zł.) oraz leasingu (5 641 tys. zł., w tym zobowiązania krótkoterminowe stanowią 465 tys. zł.).

9. Rezerwy

W nocie ujęto rezerwę na odroczony podatek dochodowy.

Według stanu na początek roku obrotowego kwota zawiązanych rezerw wyniosła 4 888 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa długoterminowa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 243 tys. zł.,
- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 1 343 tys. zł.
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty 3 286 tys. zł.,
- rezerwa krótkoterminowa na koszty usuwania zdarzeń losowych w kwocie 9 tys. zł.,
- rezerwa na koszty opłat środowiskowych w kwocie 7 tys. zł.

Według stanu na dzień 30.06.2020 roku kwota utworzonych rezerw wyniosła 5 169 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa długoterminowa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 243 tys. zł.,
- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 1 297 tys. zł.
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty 3 629 tys. zł.,

Stan rezerw na 30.06.2020 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	243	4 645	4 888
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	0	3 302	3 302
-długoterminowe na początek okresu	0	0	243	1 343	1 586
Zwiększenia	0	0	0	344	344
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	0	344	344
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	63	63
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	0	52	52
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	11	11
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	243	4 926	5 169
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	0	3 629	3 629
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	243	1 297	1 540

Stan rezerw na 31.12.2019 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	171	579	750
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	0	16	16
-długoterminowe na początek okresu	0	0	171	563	734
Zwiększenia	0	0	77	4 073	4 150
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	77	4 073	4 150
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	5	7	12
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	5	7	12
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	243	4 645	4 888
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	0	3 302	3 302
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	243	1 343	1 586

Stan rezerw na 30.06.2019 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	0	0	171	579	750
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	0	16	16
-długoterminowe na początek okresu	0	0	171	563	734
Zwiększenia	0	0	0	795	795
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	0	795	795
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	7	7
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	0	7	7
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
Wartość na koniec okresu w tym:	0	0	171	1 367	1 538
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	0	9	9
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	171	1 358	1 529

10. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Zgodnie z obowiązującym w Spółce regulaminem wynagradzania pracownikom przysługuje prawo do premii uznaniowych, odpraw emerytalnych lub rentowych w wysokości 1 miesięcznego wynagrodzenia.

Szacunki rezerw z tytułu odpraw emerytalnych dokonywane są przez aktuarium.

Wyniki tych szacunków zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym w następujących wielkościach:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2020 roku	Stan na 30.06.2019 roku
Odprawy emerytalne	243	171
Nagrody jubileuszowe	0	0
Razem	243	171

Zmianę wielkości szacunków w I półroczu 2020 roku przedstawia niżej zamieszczona tabela:

Wartość na początek okresu	243
Koszty zatrudnienia	0
Odsetki netto od zobowiązania netto	0
Zyski/straty aktuarialne	0
Wypłacone świadczenia	0
Wartość na koniec okresu	243

Rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych aktualizowane są na koniec każdego roku obrotowego. W trakcie roku obrotowego wartość rezerw jest zmniejszana o wypłacone odprawy.

Rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych aktualizowane są na koniec każdego roku obrotowego. W trakcie roku obrotowego wartość rezerw jest zmniejszana o wypłacone odprawy.

Dla oszacowania rezerwy na dzień 31.12.2019 roku aktuariusz przyjął poniższe założenia:

- stopa wzrostu wynagrodzeń – dla potrzeb projekcji przyjęto wzrost wynagrodzeń na poziomie 2,8% w roku 2020, 2,6% w roku 2021 i 2,5% w roku 2022 i kolejnych latach
- prawdopodobieństwo przejścia na emeryturę i rentę - zostało oszacowane w oparciu o dane dotyczące poszczególnych pracowników takie jak: płeć, wiek, dane dotyczące wieku emerytalnego (wiek w którym pracownik Spółki może przejść na emeryturę), oraz dane dotyczące ruchu załogi przedsiębiorstwa. Te ostatnie dane obejmują informacje o przyczynach odejść pracowników z przedsiębiorstwa w tym m.in. z przyczyn naturalnych takich jak zgon.
- rotacja – została oszacowana w wysokości 4,0% rocznie w oparciu o dane statystyczne dotyczące stanu zatrudnienia. Założono ponadto, że rotacja zaczyna maleć z wiekiem w sposób liniowy na dziesięć lat przed wiekiem uprawniającym do emerytury osiągając poziom 0% na trzy lata przed emeryturą;
- stopa dyskontowa – została oszacowana w wysokości 2,1% rocznie i wyznaczona na podstawie rentowności rocznej obligacji skarbowych o stałym oprocentowaniu notowanych na GPW w dniu 30.12.2019 roku.

W związku z brakiem na rynku danych dotyczących obligacji o odpowiednio odległym terminie wykupu, który odpowiadałby szacowanemu terminowi płatności wszystkich świadczeń stosuje się, zgodnie z art. 83 MSR 19, bieżące stopy rynkowe dotyczące odpowiedniego terminu wykupu, a w celu zdyskontowania płatności o dłuższym terminie wymagalności szacuje stopę dyskontową poprzez ekstrapolację bieżących stóp rynkowych wzdłuż krzywej rentowności.

- wiek przejścia na emeryturę – ustalono indywidualny wiek emerytalny pracowników zgodnie z Ustawą z dnia 16 listopada 2016 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw.
- pracownikom zatrudnionym na czas określony, umowa zostanie przedłużona na czas nieokreślony z prawdopodobieństwem 100% w dniu końca umowy na czas określony.

Przyjęta przez aktuariusza metoda wyceny jest następująca:

- zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19, do wyznaczenia rezerwy użyto metody Projected Unit Credit. Rezerwa została wyznaczona w oparciu o przekazane informacje i jej prawidłowość jest uzależniona od ich prawidłowości,
- dla wszystkich świadczeń przyjęto, że nabywanie uprawnień do świadczenia przebiega liniowo od momentu zatrudnienia do chwili uzyskania świadczenia,
- obliczanie rezerwy na przyszłe zobowiązania dokonano na bazie osób zatrudnionych w Spółce według stanu na dzień bilansowy. Rezerwa nie uwzględnia osób, które zostaną przyjęte do pracy po dniu bilansowym ani zmian zasad wypłacania świadczeń, jakie mogą nastąpić w przyszłości.

Poniżej zamieszczono analizę wrażliwości na zmianę założeń aktuarialnych

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Analiza wrażliwości					
		stopa dyskontowa		stopa wzrostu wynagrodzeń		wskaźnik rotacji	
		-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%
Odprawy emerytalne	243	261	227	227	261	253	234

11. Pozycje pozabilansowe, w tym zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
1. Zobowiązania warunkowe	157 722	223 485
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	12 846
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	12 846
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	157 722	213 698
- udzielonych gwarancji i poręczeń	157 722	210 639
- wekslowe	0	0
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów	7	3 059
2. Inne	272 493	165 441
- nie uznane roszczenia skierowane przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego	0	0
- zabezpieczenie na majątku (hipoteki, zastawy, przewłaszczenia na zabezpieczenie)	272 493	165 441
w tym: zastaw na środkach trwałych	0	0
w tym: zastaw na zapasach	77 493	74 441
w tym: hipoteki	195 000	91 000
Pozycje pozabilansowe razem	430 215	388 926

Główną pozycję zabezpieczeń na majątku Spółki stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek. Spółka nie korzystała z kredytów dyskontowych.

12. Akcje własne

Spółka nie posiadała w I półroczu 2020 roku akcji własnych.

13. Dywidendy

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 24.06.2020 roku podjęło uchwałę w sprawie wypłaty z zysku wypracowanego w 2019 roku dywidendy w wysokości 3 602 tys. zł., co daje 0,11 zł na każdą akcję. Termin ustalenia prawa do dywidendy przypadł na dzień 24.07.2020 roku, natomiast termin wypłaty na 12.08.2020 roku. Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

14. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży w podziale na podstawowe asortymenty:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020		Za okres od 01.01 do 30.06.2019	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Rury izolowane	243 130	69,9%	232 839	62,2%
w tym: sprzedaż na eksport	91 109	89,6%	24 325	58,1%
Usługi izolacji	4 130	1,2%	2 513	0,7%
w tym: sprzedaż na eksport	2 610	2,6%	1 473	3,5%
Towary, materiały	94 786	27,3%	133 329	35,6%
w tym: sprzedaż na eksport	6 420	6,3%	15 937	38,1%
Pozostała sprzedaż	5 644	1,6%	5 923	1,6%
w tym: sprzedaż na eksport	1 524	1,5%	99	0,2%
Razem	347 690	100,0%	374 604	100,0%
w tym: sprzedaż na eksport	101 663	100,0%	41 834	100,0%
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020		Za okres od 01.01 do 30.06.2019	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Przychody ze sprzedaży produktów	243 168	69,9%	232 871	62,2%
Przychody ze sprzedaży usług	9 512	2,7%	8 242	2,2%
Przychody ze sprzedaży materiałów	193	0,1%	0	0,0%
Przychody ze sprzedaży towarów	94 593	27,2%	133 286	35,6%
Przychody ze sprzedaży usług najmu	224	0,1%	205	0,1%
Razem	347 690	100,0%	374 604	100,0%
w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług	0	0	0	0

W I półroczu 2020 roku udział przychodów z eksportu w sumie przychodów Spółki wyniósł 29,24%.

Głównymi odbiorcami usług i towarów eksportowanych w I półroczu 2020 roku były firmy z krajów należących do Unii Europejskiej. Największa wartość sprzedaży została zrealizowana na Litwę (83,88% eksportu).

Ceny produktów i usług stanowią tajemnicę handlową i są indywidualnie ustalane z kontrahentami (za wyjątkiem zamówień o niewielkiej wartości).

Ze względu na strukturalne cechy polskiego rynku gazowego istnieje znaczna koncentracja sprzedaży na rzecz Spółki O.G.P. Gaz-System S.A. (operator systemu przesyłowego), co wynika ze znaczących inwestycji przez nią realizowanych i planowanych. Oprócz sprzedaży realizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. Spółka świadczy realizuje dostawy i świadczy usługi dla firm będących wykonawcami lub podwykonawcami inwestycji.

Aby minimalizować ryzyko Izostal S.A. dodatkowo poszukuje nowych rynków zbytu zarówno w Polsce (prywatne spółki gazowe) jak i za granicą. Jednym z elementów minimalizowania ryzyka jest wejście Spółki na rynek rurociągowych i wydobywczych. Ponadto w związku z uruchomieniem Centrum Badawczo-Rozwojowego Technologii i Produktów Stalowych oferta Spółki została rozszerzona o prowadzenie badań i analiz surowców, opracowywanie nowych rozwiązań konstrukcyjnych i technologicznych oraz wprowadzenie nowych produktów i usług (powłoka DFBE) dla firm z branż: gazowniczej, budowlanej oraz stalowej.

W I półroczu 2020 roku wartość sprzedaży zrealizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. wyniosła 83 731 tys. zł.

W związku z kontraktami realizowanymi na rzecz OGP Gaz-System S.A. i możliwością wynikającą z Umowy Ramowej Spółka występuje o wypłaty zaliczek. Wartość zaliczek wykazanych w bilansie na 30.06.2020 roku wyniosła 29 123 tys. zł. Zaliczki są rozliczane sukcesywnie w miarę realizacji kontraktu.

15. Dane dotyczące kosztów rodzajowych oraz kosztów zatrudnienia

Podstawowe dane dotyczące kosztów rodzajowych oraz ich porównania do kosztów w układzie kalkulacyjnym przedstawionym w rachunku zysków i strat przedstawia niżej zamieszczona tabela:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Amortyzacja środków trwałych	3 227	3 067
Amortyzacja wartości niematerialnych	67	72
Koszty świadczeń pracowniczych	8 879	8 075
Zużycie surowców, materiałów pomocniczych i energii	188 446	197 982
Koszty usług obcych	17 490	15 582
Koszty podatków i opłat	1 552	1 512
Pozostałe koszty	1 571	1 848
Koszty marketingu	65	51
Zmiana stanu produktów	23 727	7 044
Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jedn.	0	-1
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	92 512	131 105
RAZEM	337 536	366 337
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	313 800	351 496
Koszty sprzedaży	14 074	5 655
Koszty ogólnego zarządu	9 662	9 186
RAZEM w tym:	337 536	366 337
- koszty związane z leasingami krótkoterminowymi	0	0
- koszty związane z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
- koszty związane ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętych w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

Na wymienioną w wyżej przedstawionej tabeli kwotę kosztów świadczeń pracowniczych składają się następujące pozycje:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Koszty wynagrodzeń	6 982	6 578
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 317	1 207
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	244	196
Pozostałe	336	94
RAZEM	8 879	8 075

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty ubezpieczeń społecznych obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego oraz składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Pracy.

Spółka zobowiązana jest do tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). Odpisy na powyższy fundusz obciążają koszty działalności Spółki i powodują konieczność zablokowania środków funduszu na wydzielonym rachunku bankowym. W sprawozdaniu finansowym aktywa i zobowiązania funduszu wykazywane są w wartości netto.

Rezerwy na odpisy emerytalne zostały szczegółowo opisane w notce dotyczącej tych rezerw.

16. Podstawowe dane dotyczące zatrudnienia

Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2020 roku	Stan na dzień 30.06.2019 roku
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	98	99
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	60	60
Uczniowie	0	0
Zatrudnienie ogółem	158	159

17. Koszty i przychody finansowe

Główne pozycje kosztów i przychodów finansowych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Koszty finansowe		
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	1 525	889
- kredytów	1 237	721
- zobowiązań	127	105
- pożyczek	94	0
- leasingu	67	63
- zobowiązań budżetowych	0	0
Koszty emisji akcji - zaliczone w ciężar wyniku	0	0
Koszty uzyskanych poręczeń	0	0
Koszty dyskonta weksli	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	141	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- instrumentów zabezpieczających	0	0
Koszty faktoringu	0	0
Odpisy aktualizacyjne należności odsetkowe od odbiorców	40	302
Prowizje bankowe	46	69
Pozostałe	45	0
RAZEM	1 797	1 260
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek	197	472
Anulacja odsetek otrzymanych	0	0
Dyskonto weksli	0	0
Zyski z tytułu różnic kursowych	0	242
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	19	11
Pozostałe	77	1
RAZEM	293	726
Wynik na działalności finansowej	-1 504	-534

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu odsetek, odwrócenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek oraz rozwiązane rezerwy finansowe.

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego, odpis aktualizujący na należności z tytułu odsetek oraz straty z tytułu różnic kursowych.

Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego obejmują odsetki wynikające z umowy.

Różnice kursowe ujmowane są w przychodach lub kosztach finansowych saldem zysków i strat z tytułu różnic kursowych w danym roku obrotowym.

18. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Główne pozycje pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	7	17
Nie uznane reklamacje	0	0
Niedobory inwentaryzacyjne	1	8
Darowizny	2	4
Opłaty sądowe	9	4
Koszty usuwania skutków zdarzeń losowych	2	0
Nieobowiązkowe składki na rzecz organizacji	5	2
Rezerwa na przyszłe koszty z działalności operacyjnej	343	0
Odszkodowania, kary, grzywny	0	0
Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów	40	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Koszty wynajmowanych nieruchomości	0	0
Pozostałe	7	5
RAZEM	416	40
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	7	30
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	3	0
Zwrot opłat sądowych	9	1
Otrzymane kary i odszkodowania	2	10
Dotacje	422	423
Usługi najmu nieruchomości	0	0
Rozwiązanie rezerw	9	0
Otrzymane nieodpłatnie aktywa	0	4
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	0	0
Pozostałe	506	512
RAZEM	958	980
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	542	940

Do pozostałych kosztów Spółka zalicza koszty i straty nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje głównie utworzone rezerwy na koszty działalności operacyjnej, rezerwy na ryzyko przegranych spraw sądowych, odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych, koszty usuwania skutków zdarzeń losowych, koszty związane z wynajmowanymi nieruchomościami oraz koszty z tytułu zapłaconych odszkodowań.

Do pozostałych przychodów Spółka zalicza przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Do tej kategorii zaliczane są przede wszystkim przychody z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności, otrzymane dotacje rządowe, odszkodowania i kary umowne, usługi najmu nieruchomości oraz rozwiązane rezerwy.

Odpisy aktualizujące utworzono w momencie powstania ryzyka nieotrzymania należności od kontrahenta. Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności nastąpiło w momencie zapłaty należności przez kontrahenta lub w wyniku egzekucji należności na drodze komorniczej.

19. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia/uznania podatkowego w rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Bieżący podatek dochodowy	2 217	1 140
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 217	1 140
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-386	526
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstawiania i odwracania się różnic przejściowych	-386	526
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	1 831	1 666
- przypisane działalności kontynuowanej	1 831	1 666
- przypisane działalności zaniechanej	0	0

Bieżący podatek dochodowy

Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2020	Za okres od 01.01 do 30.06.2019
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	9 192	8 673
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	9 192	8 673
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	6 981	4 700
Doliczenia do kosztów	3 507	6 108
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	1 141	1 320
Doliczenia do przychodów	145	56
Wynik po odliczeniach	11 670	6 001
Darowizna	0	0
Dochód do opodatkowania	11 670	6 001
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 217	1 140

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2020	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2020	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2019	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2019
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Wycena środków trwałych	0	0	0	0
Wartość środków trwałych w leasingu	1 128	-21	1 187	801
Odsetki nie objęte aktualizacją/kary	26	-25	27	-5
Rezerwa amortyzacja	143	0	144	-1
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 297	-46	1 358	795
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Odpis aktualizacyjny należności	118	1	73	3
Utrata wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Zarachowane odsetki	30	-51	9	-46
Rezerwy na świadczenia pracownicze	46	-1	32	0
Rezerwa na odsetki	0	0	0	0
Wartość zobowiązań z tytułu leasingu	1 072	-18	1 132	799
Niewypłacone wynagrodzenia	6	-2	6	-6
Niezafakturowane koszty	0	0	0	0
Niezapłacony ZUS	84	-3	67	-19
Pozostałe	2 861	414	2 148	-462
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	0	0	0	0
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 218	340	3 467	269
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	0	-386	0	526
- obciążające wynik		-386		526
- obciążające pozostałe dochody całkowite		0		0

20. Uzgodnienie zadłużenia finansowego

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w I półroczu 2020 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	W rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2020 roku	10 000	53 501	49 631	0	5 738	118 870
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	0	23 019	27	27 209	135	50 390
- otrzymane finansowanie	0	23 000	0	27 209	135	50 344
- koszty transakcyjne	0	19	27	0		46
Naliczone odsetki	59	343	835	94	67	1 398
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-59	-43 863	-2 188	-26 775	-299	-73 184
- spłata kapitału	0	-43 501	-1 327	-26 681	-232	-71 741
- zapłacone odsetki	-59	-343	-834	-94	-67	-1 397
- zapłacone prowizje	0	-19	-27	0	0	-46
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	-417	-528	0	-945
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	0	-10 000	10 000	0	0	0
Stan na 30.06.2020 roku	10 000	23 000	57 888	0	5 641	96 529

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w 2019 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	W rachunku bieżącym			
Stan na 01.01.2019 roku	10 000	66 954	60 126	0	1 906	138 986
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	10	63	131	0	4 285	4 489
- otrzymane finansowanie	0	0	0	0	4 285	4 285
- koszty transakcyjne	10	63	131	0	0	204
Naliczone odsetki	116	649	890	0	124	1 779
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-126	-14 165	-11 906	0	-577	-26 774
- spłata kapitału	0	-13 453	-10 885	0	-453	-24 791
- zapłacone odsetki	-116	-649	-890	0	-124	-1 779
- zapłacone prowizje	-10	-63	-131	0	0	-204
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	390	0	0	390
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	0	0	0	0	0	0
Stan na 31.12.2019 roku	10 000	53 501	49 631	0	5 738	118 870

Kolonowskie, dnia 27.08.2020 roku

.....
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy
Marek Matheja

.....
Prezes Zarządu
Dyrektor Generalny
Marek Mazurek

.....
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Handlowy
Michał Pietrek



Izostal S.A.
ul. Opolska 29,
47-113 Kolonowskie

tel.: +48 77 40 56 500
fax: +48 77 40 56 501
gielda@izostal.com.pl
www.izostal.com.pl

NIP 756-00-10-641
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 65.488.000 PLN
KRS 0000008917- Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy KRS

