Grupa Kapitałowa VISTAL Gdynia

Rozszerzony skonsolidowany raport za okres obejmujący 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku

Sporządzony zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34

Gdynia, 27 listopada 2020 roku

Oświadczenie Zarządu

Zarząd Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia SA („Grupa") przedstawia śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia SA za okres 9 miesięcy kończący się 30 września 2020 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34, który został zatwierdzony przez Unię Europejską. Informacje zaprezentowano w niniejszym raporcie w następującej kolejności:

1. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów wykazujące całkowite dochody ogółem w kwocie (8 543) tys. złotych, za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.;
2. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 110 801 tys. złotych, sporządzone na dzień 30 września 2020 r.;
3. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 8 051 tys. złotych za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.;
4. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto na sumę 5 667 tys. złotych za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.;
5. Informacje objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Signed by / Podpisano przez: Ryszard Matyka
Date / Data: 2020-11-27 12:20

Ryszard Matyka
Prezes Zarządu

Signed by / Podpisano przez: Andrzej Bogdan Chmielecki
Date / Data: 2020-11-27 11:00

Andrzej Chmielecki
Wiceprezes Zarządu

Krzysztof Janusz Kriger
Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Janusz Kriger
Data: 2020.11.27 11:29:15 +01'00'

Krzysztof Kriger
Wiceprezes Zarządu

Signed by / Podpisano przez: Małgorzata Skrzyniarz
Date / Data: 2020-11-27 08:07

Małgorzata Skrzyniarz
Osoba sporządzająca śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Gdynia, 27 listopada 2020 roku

Spis treści

A. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów 5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej 6
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym 8
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych 9
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty i objaśnienia 11
1. Dane Jednostki Dominującej 11
2. Skład Grupy Kapitałowej 11
3. Kontynuacja działalności 15
4. Wpływ zawarcia układu z wierzycielami na sprawozdanie finansowe 16
5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego 18
6. Nowe standardy i interpretacje nie zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym 19
7. Zasady rachunkowości 20
8. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym 20
9. Sprawozdawczość segmentów działalności 20
10. Przychody 25
11. Koszty według rodzaju 25
12. Pozostałe przychody operacyjne 26
13. Pozostałe koszty operacyjne 26
14. Przychody finansowe 27
15. Koszty finansowe 28
16. Podatek dochodowy 29
17. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie 29
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności 29
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty 30
20. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży 31
21. Kapitał własny 32
22. Akcje zwykłe 32
23. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych 33
24. Zmiany w umowach kredytowych i zabezpieczeniach 33
25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania 34
26. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami 35
27. Przyszłe zobowiązania z tytułu umów najmu, dzierżawy oraz leasingu 36
28. Instrumenty finansowe 37
29. Zarządzanie ryzykiem finansowym 37
30. Transakcje z podmiotami powiązanymi 44
31. Transakcje z przedstawicielami kluczowego kierownictwa 46
32. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego 47

B. KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA VISTAL GDYNIA S.A.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów 49
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej 50
Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym..... 52
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych 53
1. Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo 55
2. Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo..... 56

C. ZAŁĄCZNIK: POZOSTAŁE INFORMACJE DO ROZSZERZONEGO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Przychody	10	24 571	77 679	15 930	47 630
Koszt własny sprzedaży	11	(21 045)	(66 483)	(16 352)	(41 819)
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		**3 526**	**11 196**	**(422)**	**5 811**
Koszty sprzedaży		(81)	(236)	(60)	(194)
Koszty ogólnego zarządu		(3 769)	(11 985)	(6 051)	(15 831)
Zysk/strata ze sprzedaży		**(324)**	**(1 025)**	**(6 533)**	**(10 214)**
Pozostale przychody operacyjne	12	62	2 391	9 869	24 154
Pozostałe koszty operacyjne	13	(2)	(337)	(4 375)	(8 785)
Zysk/strata na działalności operacyjnej		**(264)**	**1 029**	**(1 039)**	**5 155**
Przychody finansowe	14	475	677	278 205	279 229
Koszty finansowe	15	(1 083)	(10 192)	(5 698)	(16 765)
Zysk/strata na działalności gospodarczej		**(872)**	**(8 486)**	**271 468**	**267 619**
Podatek dochodowy	16	-	-	-	-
Zysk/strata netto		**(872)**	**(8 486)**	**271 468**	**267 619**
Inne całkowite dochody z tytułu:		**-**	**(57)**	**170**	**170**
Pozycje, które nigdy nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat					
Przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej		-	(57)	170	170
Całkowite dochody ogółem		**(872)**	**(8 543)**	**271 638**	**267 789**
Zysk netto przypadający: Akcjonariuszom jednostki dominującej		(872)	(8 486)	271 468	267 619
Całkowity dochód ogółem przypadający: Akcjonariuszom jednostki dominującej		(872)	(8 543)	271 638	267 789
Zysk netto przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominujacej na 1 akcję w złotych					
Średnioważona liczba akcji w tys. sztuk		16 478	16 478	14 210	14 210
Zwykły i rozwodniony (w zł)		(0,0529)	(0,5150)	19,1040	18,8331

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe		49 222	145 555
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	17	689	1 344
Pozostałe wartości niematerialne		676	764
Prawo wieczystego użytkowania gruntu		9 007	19 094
Prawa do użytkowania aktywów		2 567	2 734
Należności długoterminowe	18	278	425
Aktywa trwałe razem		**62 439**	**169 916**
Aktywa obrotowe			
Zapasy		3 015	5 276
Należności z tytułu dostaw i usług	18	30 738	24 765
Bieżące należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	18	-	194
Pozostałe należności	18	6 558	6 300
Pozostałe aktywa finansowe		-	154
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	5 760	11 427
Aktywa obrotowe razem		**46 071**	**48 116**
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20	2 291	8 815
Aktywa obrotowe razem		**48 362**	**56 931**
Aktywa razem		**110 801**	**226 847**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (ciąg dalszy)

		Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	21	824	824
Kapitał rezerwowy		80 180	84 063
Zyski zatrzymane		(139 159)	(156 723)
Nadwyżka z emisji		47 200	47 200
Kapitał z aktualizacji wyceny		11 289	16 919
Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		**334**	**(7 717)**
Razem kapitał własny		**334**	**(7 717)**
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	23	1 667	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	23	2 998	3 462
Rezerwy długoterminowe		138	138
Długoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		68 305	71 104
Przychody przyszłych okresów		4	4
Zobowiązania długoterminowe razem		**73 112**	**74 708**
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25	12 792	44 766
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	23	4 801	86 193
Pozostałe zobowiązania finansowe	23	828	7 033
Rezerwy krótkoterminowe		10	12
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		8 420	5 281
Pozostałe zobowiązania	25	10 504	16 571
Zobowiązania krótkoterminowe razem		**37 355**	**159 856**
Zobowiązania razem		**110 467**	**234 564**
Pasywa razem		**110 801**	**226 847**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Nadwyżka z emisji	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2019 roku	**711**	**84 063**	**11 166**	**47 200**	**(418 599)**	**(275 459)**	**(275 459)**
Zysk/strata netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	267 619	**267 619**	**267 619**
Inne całkowite dochody za okres sprawozdawczy - wynik z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-	170	-	-	**170**	**170**
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	**-**	**-**	**170**	**-**	**267 619**	**267 789**	**267 789**
Przeniesienie nadwyżki amortyzacji z tytułu wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	(647)	-	647	-	-
Inne	-	-	(8)	-	21	**13**	**13**
Stan na dzień 30 września 2019 roku (niebadane)	**711**	**84 063**	**10 681**	**47 200**	**(150 312)**	**(7 657)**	**(7 657)**

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Nadwyżka z emisji	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2020 roku	**824**	**84 063**	**16 919**	**47 200**	**(156 723)**	**(7 717)**	**(7 717)**
Zysk/strata netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(8 486)	**(8 486)**	**(8 486)**
Inne całkowite dochody za okres sprawozdawczy - wynik z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-	(57)	-	-	**(57)**	**(57)**
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	**-**	**-**	**(57)**	**-**	**(8 486)**	**(8 543)**	**(8 543)**
Przeniesienie nadwyżki amortyzacji z tytułu wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	(674)	-	674	-	-
Przeniesienie nadwyżki z tytułu wyceny likwidowanych i sprzedawanych rzeczowych aktywów trwałych	-	-	(3 307)	-	3 307	-	-
Wyłączenie z konsolidacji	-	(3 883)	(1 592)	-	22 069	**16 594**	**16 594**
Stan na dzień 30 września 2020 roku (niebadane)	**824**	**80 180**	**11 289**	**47 200**	**(139 159)**	**334**	**334**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Wynik netto za okres sprawozdawczy	(8 486)	267 619
Korekty:		
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 640	5 888
Amortyzacja wartości niematerialnych	123	124
Amortyzacja praw do użytkowania aktywów	166	-
(Przychody)/ koszty finansowe netto	62	6 405
Odsetki otrzymane	21	27
Zysk z działalności inwestycyjnej	-	(24)
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących aktywa trwałe	(649)	(127)
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących inwestycje	200	-
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących zapasy	(105)	-
Korekty dotyczace zawarcia układu	-	(214 332)
	4 458	(202 039)
Zmiana stanu zapasów	2 081	(2 761)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(6 622)	4 928
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	1 016	(88 303)
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(2)	(2)
	(3 527)	(86 138)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	**(7 555)**	**(20 558)**
(Zapłacony)/ zwrócony podatek dochodowy	-	5 295
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	**(7 555)**	**(15 263)**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (ciąg dalszy)

	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	1	-
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	5 100	39
Wpływy z tytułu udzielonych pożyczek	4	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	(1 624)	(1 064)
Środki pieniężne netto wydane w związku z działalnością inwestycyjną	**3 481**	**(1 025)**
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	2 000	-
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	(2 715)	(525)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(461)	(554)
Zapłacone odsetki	(417)	(38)
Środki pieniężne netto wygenerowane na działalności finansowej	**(1 593)**	**(1 117)**
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	**(5 667)**	**(17 405)**
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	11 427	35 520
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	**5 760**	**18 115**
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	*44*	*145*

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty i objaśnienia

1. Dane Jednostki Dominującej

Jednostką Dominującą Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia SA („Grupa", „Grupa Kapitałowa") jest Vistal Gdynia SA, która jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Gdyni przy ul. Hutniczej 40.

Jednostka Dominująca rozpoczęła działalność 12 marca 1991 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Następnie w 2008 roku nastąpiło przekształcenie w spółkę akcyjną na podstawie aktu notarialnego z dnia 15 kwietnia 2008 roku spisanego przed notariuszem Cezarym Pietrasikiem w Gdańsku nr Repertorium A 2705/2008. Spółkę Akcyjną zarejestrowano w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 14 maja 2008 roku, numer KRS 0000305753 w Rejestrze Przedsiębiorców.

Podstawowym przedmiotem działania spółek Grupy jest prowadzenie działalności obejmującej:

- Produkcję konstrukcji metalowych i ich części,
- Obróbkę metali i nakładanie powłok na metale,
- Obróbkę mechaniczną elementów metalowych,
- Roboty związane z budową dróg i autostrad,
- Roboty związane z budową mostów i tuneli,
- Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Grupy na dzień 30 września 2020 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne i zmiany w kapitałach własnych za okres 9-miesięczny zakończony 30 września 2020 roku. Dane porównawcze przedstawiają sytuację finansową Grupy na dzień 31 grudnia 2019, wyniki działalności oraz przepływy pieniężne i zmiany w kapitałach własnych za okres 9-miesięczny zakończony 30 września 2019 roku.

2. Skład Grupy Kapitałowej

2.1 Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej

Jednostki zależne, których dane wykazane są w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

	Udział Grupy w kapitale podstawowym oraz w prawach głosu		
	Siedziba	**Stan na 30.09.2020**	**Stan na 31.12.2019**
Udziały i akcje w jednostkach zależnych			
VISTAL Construction sp. z o.o. w upadłości	ul. Hutnicza 40, Gdynia	100%	100%
VISTAL Ocynkownia sp. z o.o. w upadłości	ul. Nasienna 13, Liniewo	100%	100%
VISTAL Infrastructure sp. z o.o. w upadłości	ul. Czechosłowacka 3, Gdynia	100%	100%
VISTAL Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji	ul. Indyjska 7, Gdynia	100%	100%
VISTAL Eko sp. z o.o. w restrukturyzacji	ul. Leśna 6, Kartoszyno	100%	100%
VISTAL PREF sp. z o.o.	ul. Fabryczna 7/18, Czarna Białostocka	100%	100%
Vistal Marine sp. z o.o. w upadłości	ul. Czechosłowacka 3, Gdynia	100%	100%
VS NDT sp. z o.o. w upadłości	ul. Czechosłowacka 3, Gdynia	100%	100%

Wykaz innych niż jednostki podporządkowane jednostek, w których Grupa posiada mniej niż 20% udziałów

Udział Jednostki Dominującej w kapitale podstawowym oraz w prawach głosu			
Nazwa jednostki	**Siedziba**	**Stan na 30.09.2020**	**Stan na 31.12.2019**
Vistal Budownictwo Inżynieryjne Sp. z o.o.	ul. Zglenickiego 42, Płock	19%	19%

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2020 roku zgodnie z MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe" nie zostały ujęte sprawozdania finansowe spółek w upadłości: Vistal Construction Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 19 grudnia 2017 roku), Vistal Marine Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 15 lutego 2018 roku), VS NDT Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 1 marca 2018 roku), Vistal Infrastructure Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 22 listopada 2018 roku), Vistal Ocynkownia Sp. z o.o. w upadłości (ogłoszenie upadłości z dniem 13 lipca 2018 roku) w związku z utratą kontroli przez Jednostkę Dominującą nad tymi Spółkami.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie zostało ujęte również sprawozdanie finansowe Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji w związku z utratą kontroli w tej spółce przez Jednostkę Dominującą z dniem 13 maja 2020 roku. W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym został ujęty wynik spółki zależnej za okres od 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 maja 2020 roku, tj. za okres, w którym Jednostka Dominująca posiadała kontrolę nad tą spółką zależną.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie zostały ujęte sprawozdania finansowe spółek, których w dniu 29 maja 2020 roku zakończona została likwidacja, tj. VS Office1 sp. z o.o. w likwidacji (wykreślenie z rejestru KRS z dniem 3 lipca 2020 roku) i VS Office 2 sp. z o.o. w likwidacji (wykreślenie z rejestru KRS z dniem 30 lipca 2020 roku).

2.2 Utrata kontroli nad spółką zależną

Jednostka Dominująca utraciła kontrolę nad spółką zależną Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji w następstwie wydanego przez sąd w dniu 13 maja 2020 roku postanowienia o odjęciu zarządowi Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji zwykłego zarządu nad spółką zależną, co stało się powodem wyłączenia Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji z konsolidacji sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia SA na dzień 30 czerwca oraz 30 września 2020 roku.

Jednostka Dominująca ujęła w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym rachunek zysków i strat wzmiankowanego podmiotu za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 maja 2020 roku, tj. za okres, w którym Jednostka Dominująca posiadała kontrolę nad tą jednostką zależną, wyłączając na dzień 30 września 2020 roku wielkości bilansowe tego podmiotu.

Poniżej zaprezentowano wpływ wyłączenia spółki zależnej Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym na dzień 30 września 2020 roku.

	Stan obecny - dane skonsolidowane przy utracie kontroli nad spółką zależną Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji	Różnica na wyniku Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji za okres od 01.06.2020 do 30.09.2020	Różnica na korektach konsolidacyjnych	Dane skonsolidowane przy założeniu braku utraty kontroli nad spółką zależną Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji
	9 miesięcy zakończone 30.09.2020			9 miesięcy zakończone 30.09.2020
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Przychody	77 679	1 874	-	79 553
Koszt własny sprzedaży	(66 483)	(1 051)	-	(67 534)
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	**11 196**	**823**	**-**	**12 019**
Koszty sprzedaży	(236)	-	-	(236)
Koszty ogólnego zarządu	(11 985)	(228)	-	(12 213)
Zysk/strata ze sprzedaży	**(1 025)**	**595**	**-**	**(430)**
Pozostale przychody operacyjne	2 391	59	(9)	2 441
Pozostałe koszty operacyjne	(337)	(4)	27	(314)
Zysk/strata na działalności operacyjnej	**1 029**	**650**	**18**	**1 697**
Przychody finansowe	677	-	(424)	253
Koszty finansowe	(10 192)	(1 118)	991	(10 319)
Zysk/strata na działalności gospodarczej	**(8 486)**	**(468)**	**585**	**(8 369)**
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk/strata netto	**(8 486)**	**(468)**	**585**	**(8 369)**
Inne całkowite dochody z tytułu:	**(57)**	**-**	**-**	**(57)**
Pozycje, które nigdy nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat				
Przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	(57)	-	-	(57)
Całkowite dochody ogółem	**(8 543)**	**(468)**	**585**	**(8 426)**

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Nadwyżka z emisji	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2020 roku	**824**	**84 063**	**16 919**	**47 200**	**(156 723)**	**(7 717)**	**(7 717)**
Stan obecny - dane skonsolidowane przy utracie kontroli nad spółką zależną Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji							
Zysk/strata netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(8 486)	**(8 486)**	**(8 486)**
Inne całkowite dochody za okres sprawozdawczy - wynik z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-	(57)	-	-	**(57)**	**(57)**
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	**-**	**-**	**(57)**	**-**	**(8 486)**	**(8 543)**	**(8 543)**
Przeniesienie nadwyżki amortyzacji z tytułu wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	(674)	-	674	-	-
Przeniesienie nadwyżki z tytułu wyceny likwidowanych i sprzedawanych rzeczowych aktywów trwałych	-	-	(3 307)	-	3 307	-	-
Wyłączenie z konsolidacji	-	(3 883)	(1 592)	-	22 069	**16 594**	**16 594**
Stan na dzień 30 września 2020 roku (niebadane)	**824**	**80 180**	**11 289**	**47 200**	**(139 159)**	**334**	**334**
Różnice na wyniku oraz korektach konsolidacyjnych związane z wyłączeniem z konsolidacji Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji							
Różnica na wyniku Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji za okres od 01.06.2020 do 30.09.2020	-	-	-	-	(468)	(468)	(468)
Różnica na korektach konsolidacyjnych	-	-	-	-	585	585	585
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	**-**	**-**	**-**	**-**	**117**	**117**	**117**
Przeniesienie nadwyżki amortyzacji z tytułu wyceny rzeczowych aktywów trwałych w Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji	-	-	(99)	-	99	-	-
Odwrócenie korekt związanych z wyłączeniem Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji z konsolidacji	-	3 883	1 599	-	(21 898)	(16 416)	(16 416)
Suma korekt	**-**	**3 883**	**1 500**	**-**	**(21 682)**	**(16 299)**	**(16 299)**
Dane skonsolidowane przy założeniu braku utraty kontroli nad spółką zależną Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji							
Zysk/strata netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(8 369)	**(8 369)**	**(8 369)**
Inne całkowite dochody za okres sprawozdawczy - wynik z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-	(57)	-	-	**(57)**	**(57)**
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	**-**	**-**	**(57)**	**-**	**(8 369)**	**(8 426)**	**(8 426)**
						-	-
Przeniesienie nadwyżki amortyzacji z tytułu wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	(773)	-	773	-	-
Przeniesienie nadwyżki z tytułu wyceny likwidowanych i sprzedawanych rzeczowych aktywów trwałych	-	-	(3 307)	-	3 307	-	-
Wyłączenie z konsolidacji	-	-	7	-	171	**178**	**178**
Stan na dzień 30 września 2020 roku (niebadane)	**824**	**84 063**	**12 789**	**47 200**	**(160 841)**	**(15 965)**	**(15 965)**

2.3 Skład Zarządu Jednostki Dominującej

W skład Zarządu na dzień 30 września 2020 r. wchodzili:

Ryszard Matyka - Prezes Zarządu
Andrzej Chmielecki – Wiceprezes Zarządu
Krzysztof Kriger – Wiceprezes Zarządu.

3. Kontynuacja działalności

W dniu 20 sierpnia 2019 roku uprawomocniło się postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy o zatwierdzeniu układu Jednostki Dominującej z wierzycielami, przyjętego na Zgromadzeniu Wierzycieli w dniu 25 lipca 2019 roku. W następstwie zatwierdzenia układu dokonano spłaty części zobowiązań układowych przewidzianych do spłaty środkami pieniężnymi w jednej racie płatnej w terminie 21 dni od dnia, w którym nastąpiło uprawomocnienie się postanowienia o zatwierdzeniu układu. Spłatę kolejnych, płatnych kwartalnie rat rozpoczęto w dniu 28 września 2020 roku, to jest z końcem pierwszego cyklicznego kwartału dla spłat rat układowych.

Pan Sławomir Bohdziewicz nr 256 licencji doradcy restrukturyzacyjnego kontynuuje sprawowanie funkcji nadzorcy wykonania układu w trybie art. 171 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. prawo restrukturyzacyjne. Do dodatkowych obowiązków nadzorcy wykonania układu należy składanie w terminie dwóch dni roboczych od dnia publikacji kwartalnych sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej w odniesieniu do poprzedzającego kwartału kalendarzowego informacji o wartości kontraktów Jednostki Dominującej w backlog (pozbawionych danych umożliwiających identyfikację kontrahentów Jednostki Dominującej) w podziale na kontrakty krajowe i zagraniczne wraz z informacją, w jakich okresach kontrakty mają być realizowane.

Jednostka Dominująca powstałe po otwarciu postępowania sanacyjnego zobowiązania Jednostki Dominującej reguluje na bieżąco. W dniu 30 kwietnia 2020 roku Jednostka Dominująca ogłosiła – zgodnie z terminem publikacji – sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia SA oraz roczne sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej i skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia SA, z uwzględnieniem braku zastrzeżeń firmy audytorskiej do przedłożonych biegłym rewidentom sprawozdań i po wydaniu pozytywnej opinii w przedmiocie kontynuacji działalności przez Jednostkę Dominującą przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia wydania opinii. W dniu 29 maja 2020 roku Jednostka Dominująca ogłosiła – zgodnie z terminem publikacji – sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia oraz rozszerzony skonsolidowany raport Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia SA za I kwartał 2020 roku. W dniu 30 września 2020 r Jednostka Dominująca ogłosiła - zgodnie z terminem publikacji – śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Vistal Gdynia za I półrocze 2020 roku, wraz z opinią z brakiem zastrzeżeń firmy audytorskiej co do prawidłowości i rzetelności śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za I półrocze 2020 roku w wyniku przeprowadzonego przeglądu.

Jednostka Dominująca stoi na stanowisku, że aktualna sytuacja Jednostki Dominującej przy uwzględnieniu ryzyk opisanych w niniejszym sprawozdaniu nie daje podstaw do przypuszczeń, aby mogły wystąpić zdarzenia, stanowiące podstawę zagrażającą kontynuacji działalności w okresie 12 miesięcy. Jednakże występujące od końca lutego 2020 roku i utrzymujące się zagrożenie epidemiczne w Polsce oraz w krajach, do których jest dokonywana sprzedaż usług i produktów Jednostki Dominującej i pozostałych podmiotów Grupy Kapitałowej (kraje skandynawskie i bałtyckie), jest niemożliwe do oszacowania w kontekście ryzyk operacyjnych i legislacyjnych, jakie mogą wywołać niezależne od działań lub zaniechań przestoje w produkcji, wywołane na mocy ewentualnych decyzji administracyjnych o czasowym zamknięciu zakładu produkcyjnego lub poddania go kwarantannie, a także o ograniczeniach w przemieszczaniu się pracowników oraz eksporcie produkcji Grupy. Spadek rentowności na projektach realizowanych w Norwegii związany jest z wymuszonymi przesunięciami terminowych zdarzeń w

wyniku pobytów pracowników na kwarantannie oraz utrudnienia komunikacyjne w przekraczaniu granic, które powodują przesunięcia w przekazywaniu poszczególnych usług i dostaw na rzecz zamawiających i opóźnieniem w wystawianiu faktur sprzedażowych, ze skutkiem w postaci zmniejszenia przychodów ze sprzedaży w terminach pierwotnych. Obecnie pozyskiwane projekty są zlokalizowane w innych krajach niż Norwegia. Przychody ze sprzedaży zostały zaprezentowane w nocie nr 10. Poszerzona informacja na temat stanu działań prewencyjnych, skierowanych przeciwko pandemii COVID-19 oraz oznaczenia konkretnych zagrożeń i ryzyk specyficznych, związanych z pandemicznym charakterem rozprzestrzeniania się tej choroby, została zawarta w sprawozdaniu z działalności.

W związku z trwającymi postępowaniami sanacyjnymi spółek Vistal Eko sp. z o.o. w restrukturyzacji oraz Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji ich strategie będą zależały od opracowanych planów restrukturyzacji i przyjętych w ich ramach działań restrukturyzacyjnych. W postępowaniu sanacyjnym Vistal Offshore sp. z o.o. restrukturyzacji w sądzie są złożone dwie propozycje układowe z wierzycielami: jedna – wstępna – pochodzi od Zarządcy sądowego w postępowaniu sanacyjnym, druga od Zarządu sanowanej spółki, po korekcie z dnia 25 maja 2020 r.; data zwołania Zgromadzenia Wierzycieli jest nadal nieznana, a ze względów proceduralnych jego odbycie w bieżącym roku obrotowym jest już niemożliwe, m.in. wobec braku ostatecznych propozycji układowych od Zarządcy sądowego masy sanacji. Zarządzeniem z dnia 07 kwietnia 2020 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ zatwierdził plan restrukturyzacyjny, pozytywnie zaopiniowany przez Radę Wierzycieli stosowną uchwałą z dnia 05 listopada 2019 roku. Ponadto, Jednostka Dominująca powzięła informację o wyrażeniu przez Radę Wierzycieli Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji zgody, na wniosek Zarządcy sądowego masy sanacji, na aneksowanie umowy dzierżawy majątku produkcyjnego spółki zależnej, głównie poprzez oznaczenie nowego terminu rozwiązania umowy dzierżawy i umów towarzyszących z 30 czerwca 2021 roku na 30 czerwca 2023 roku, a także pozbawienia Jednostki Dominującej prawa ograniczonej dzierżawy umówionego fragmentu hali montażowej. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarządca sądowy masy sanacji nie poinformował zarządu Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji, jak również Jednostki Dominującej, o fakcie zawarcia aneksu do umowy i przyjęciu zabezpieczeń umownych.

Postępowanie sanacyjne spółki Vistal Pref Sp. z o.o. zakończyło się przyjęciem układu z wierzycielami, który został zatwierdzony postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku VIII Wydział Gospodarczy w dniu 21 lutego 2019 roku. Postanowienie jest prawomocne a realizacja postanowień układu postępuje zgodnie z literą przyjętego układu.

4. Wpływ zawarcia układu z wierzycielami na sprawozdanie finansowe

W wyniku uprawomocnienia się w dniu 20 sierpnia 2019 roku postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VI Wydział Gospodarczy w przedmiocie zatwierdzenia układu zawartego przez Jednostkę Dominującą z wierzycielami i przyjętego przez wierzycieli w dniu 25 lipca 2019 roku oraz w wyniku uprawomocnienia się w dniu 19 marca 2019 roku postanowienia Sądu Rejonowego w Białymstoku, VIII Wydział Gospodarczy w przedmiocie zatwierdzenia układu z dnia 21 lutego 2019 roku zawartego przez spółkę zależną Vistal Pref sp. z o.o. z wierzycielami w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęte zostały skutki redukcji zadłużenia Jednostki Dominującej oraz spółki zależnej Vistal Pref sp. z o.o., określone w układzie oraz porozumieniach zawartych z niektórymi wierzycielami układowymi. Kierując się zapisami MSSF 9 „Instrumenty finansowe" par. 3.3.1, 3.3.2 i 3.3.3 Grupa dokonała wyceny nowego oraz pierwotnego zobowiązania finansowego. Pierwotne zobowiązanie finansowe w kwocie 399 090 tys. zł, jako zasadniczo różne od zobowiązania zrestrukturyzowanego, uznane zostało za wygasłe i tym samym zostało wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej w wynik roku 2019 i 2020. Jednocześnie ujęte zostało nowe zobowiązanie finansowe, zgodnie z treścią zatwierdzonych przez Sąd układów Jednostki Dominującej oraz spółki zależnej Vistal Pref sp. z o.o.

Zgodnie z warunkami układu zawartego przez Jednostkę Dominującą, wierzycieli układowych podzielono na 9 grup, a w przypadku układu zawartego przez jednostkę zależną, wierzycieli układowych podzielono na 6 grup, w zależności od rodzaju i wartości wierzytelności oraz cech podmiotowych wierzyciela.

W grupie 9 występują wierzyciele posiadający wierzytelności z tytułu niezrealizowanych do dnia przyjęcia układu (włącznie) gwarancji ubezpieczeniowych. Na dzień 30 września 2020 roku wierzytelności występujące w tej grupie stanowią zobowiązania warunkowe. W momencie ziszczenia się warunku, tj. wypłaty gwarancji, zobowiązania zostaną ujęte w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązania bezwarunkowe podlegające spłacie zgodnie z warunkami układu obowiązującymi w tej grupie, tj. w wys. 20,1% sumy wierzytelności głównej poprzez spłatę środkami pieniężnymi w 39 równych ratach płatnych kwartalnie począwszy od ostatniego dnia kwartału następującego po 10 miesiącach od dnia, w którym nastąpiło uprawomocnienie się postanowienia o zatwierdzeniu układu. Pozostała część wierzytelności głównej przysługującej tym wierzycielom oraz 100% wierzytelności ubocznych, tj. odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych oraz wszelkich innych należności ubocznych od wierzytelności objętych układem, w tym kosztów procesu, kosztów egzekucyjnych, kosztów dochodzenia i odzyskiwania wierzytelności, zostanie umorzona. W związku z powyższym potencjalne ryzyko spłaty na dzień 30 września 2020 roku z tytułu udzielonych gwarancji wynosi nie więcej niż 5 628 tys. zł.

W wyniku zawartego układu w sprawozdaniu finansowym w 2019 roku ujęte zostało nowe zobowiązanie finansowe w kwocie 112 103 tys. zł, w tym:

- 102 255 tys. zł – ujęte w wyniku okresu 2019 roku zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte bezpośrednio przez Grupę, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
- 6 805 tys. zł – ujęte w wyniku okresu 2019 roku zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte bezpośrednio przez Jednostkę Dominującą, które zgodnie z postanowieniami układu jest przedmiotem konwersji na akcje Jednostki Dominującej,
- 3 043 tys. zł. – ujęte jako zrestrukturyzowane zobowiązanie wynikające z odpowiedzialności solidarnej Grupy, w wyniku ziszczenia się warunku odnośnie wierzytelności warunkowej, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych.

W sprawozdaniu finansowym w 2020 roku ujęte zostało nowe zobowiązanie finansowe w kwocie 314 tys. zł, w tym:

- 180 tys, zł – ujęte jako zrestrukturyzowane zobowiązanie wynikające z odpowiedzialności solidarnej Jednostki Dominującej, w wyniku ziszczenia się warunku odnośnie wierzytelności warunkowej, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych,
- 134 tys. zł – ujęte jako zrestrukturyzowane zobowiązanie zaciągnięte przez Jednostkę Dominującą wobec spółki zależnej Vistal Offshore sp. z o.o. w restrukturyzacji w związku z wyłączeniem z konsolidacji, które zgodnie z postanowieniami układu uregulowane zostanie w drodze płatności pieniężnych.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 76 725 tys. zł, w tym 68 305 tys. zł jako zdyskontowane zobowiązania długoterminowe oraz 8 420 tys. zł jako zobowiązania krótkoterminowe.

W okresie od dnia uprawomocnienia się układu do dnia bilansowego, tj. 30 września 2020 roku Grupa, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonała spłaty zobowiązań układowych:

- w łącznej kwocie 18 842 tys. zł w formie płatności pieniężnych, w tym:
  - w kwocie 15 892 tys. zł w 2019 roku,
  - w kwocie 2 950 tys. zł w 2020 roku.

W okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa dokonała spłaty zobowiązań układowych:

- w kwocie 81 tys. zł w formie płatności pieniężnych.

W dniu 14 listopada 2019 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Jednostki Dominującej przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Podwyższenie kapitału zakładowego wynika z postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy w przedmiocie zatwierdzenia układu przyjętego przez Zgromadzenie Wierzycieli Jednostki Dominującej z dnia 10 lipca 2019 roku w ramach postępowania restrukturyzacyjnego Jednostki Dominującej. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło zgodnie z przyjętym układem w drodze konwersji wierzytelności na akcje. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej został podwyższony z kwoty 710.500,00 zł do kwoty 823.917,35 zł, tj. o kwotę 113.417,35 zł, w drodze emisji 2.268.347 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,05 zł każda.

Wysokość kapitału zakładowego Jednostki Dominującej wynosi 823.917,35 zł i dzieli się na łącznie 16.478.347 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,05 zł każda, w tym:

a) 10.000.000 akcji serii A,
b) 4.210.000 akcji serii B,
c) 2.268.347 akcji serii C.

Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 16.478.347 głosów.

W wyniku opisanych powyżej zdarzeń Grupa w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów:

- za 2019 rok w pozycji „Zysk na zawarciu układu z wierzycielami" ujęła zysk w łącznej kwocie 258 706 tys. zł (patrz nota 18 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019),
- za 2020 rok w pozycji „Koszty finansowe" ujęła stratę w łącznej wysokości w kwocie 180 tys. zł (patrz nota 15 do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 rok).

5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

5.1 Oświadczenie zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa", który został zatwierdzony przez Unię Europejską (MSR 34). Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji wymaganych dla pełnego rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, zawiera jednak wybrane noty objaśniające dotyczące wydarzeń i transakcji, które są istotne dla zrozumienia zmian wyników Grupy i jej sytuacji majątkowej od ostatniego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień i rok zakończony 31 grudnia 2019 roku.

5.2 Ogólne zasady sporządzania

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Instrumenty pochodne wyceniane są według wartości godziwej na bieżąco na koniec każdego okresu sprawozdawczego, natomiast aktywa trwałe w grupach: grunty, budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej są wyceniane według wartości godziwej na koniec roku obrotowego, a na inne okresy - jeśli są przesłanki.

Zarząd Jednostki Dominującej wykorzystał swoją najlepszą wiedzę co do zastosowania standardów i interpretacji, jak również metod i zasad wyceny aktywów, zobowiązań i kapitałów oraz ustalenia wyniku finansowego Grupy zgodnie z MSR 34 na dzień 30 września 2020 roku. Przedstawione zestawienia i objaśnienia zostały ustalone przy dołożeniu należytej staranności.

5.3 Waluta funkcjonalna i prezentacji

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i innych spółek uwzględnionych w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy, chyba że wskazano inaczej.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	30.09.2020 PLN	31.12.2019 PLN
EUR	4,5268	4,2585
SEK	0,4296	0,4073
NOK	0,4087	0,4320
DKK	0,6079	0,5700
USD	3,8658	3,7977
GBP	4,9560	4,9971

6. Nowe standardy i interpretacje nie zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Zamieszczone poniżej nowe Standardy, zmiany do Standardów i Interpretacje nie są jeszcze obowiązujące i nie zostały zastosowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2020 roku. Grupa ma zamiar zastosować je dla okresów, dla których są obowiązujące po raz pierwszy:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej – obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – odroczenie stosowania na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – odroczenie stosowania na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020)", obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 16 Leasing w związku z Covid-19, obowiązujące od 1 czerwca 2020 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

W odniesieniu do wymienionych wyżej standardów oraz interpretacji lub zmian do standardów Jednostka Dominująca nie przewiduje, aby ich wprowadzenie miało istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy.

7. Zasady rachunkowości

Sporządzając śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2020 roku Grupa stosowała te zasady (politykę) rachunkowości, co w poprzednim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku.

8. Sezonowość i cykliczność działalności w okresie śródrocznym

Działalność Grupy nie wykazuje sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.

9. Sprawozdawczość segmentów działalności

Jednostka Dominująca swą działalność gospodarczą opiera na trzech zasadniczych segmentach operacyjnych nazwanych: „Infrastruktura", „Marine & Offshore" oraz segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne". Aktywność poszczególnych segmentów jest zróżnicowana pod względem rodzajów oferowanych usług oraz produktów co wymaga zastosowania odmiennych technologii oraz strategii marketingowych. Kryterium wydzielenia segmentów w działalności Jednostki Dominującej są rodzaje sprzedawanych produktów i usług. Grupowanie ich w jednolite obszary działalności, których przychody i koszty oraz zobowiązania i majątek dały się w sposób jednoznaczny wydzielić pozwoliło na wyodrębnienie powyższych segmentów. W Jednostce Dominującej występują różne poziomy powiązań pomiędzy segmentami. Obejmują one głównie wzajemne świadczenia. Ceny stosowane w transakcjach między segmentami określane są na warunkach rynkowych.

Podstawową miarą efektywności każdego segmentu sprawozdawczego jest zysk przed opodatkowaniem, bieżąco monitorowany przez Jednostkę Dominującą na podstawie wewnętrznych raportów kierownictwa.

Nie wystąpiły różnice w poniższej prezentacji danych finansowych w układzie segmentów, a polityką rachunkowości Grupy.

Grupa Kapitałowa Vistal Gdynia SA działa zarówno na rynku krajowym jak i rynkach zagranicznych. Głównym rynkiem zagranicznym w pierwszym kwartale 2020 dla Grupy był rynek litewski, polski i skandynawski. Istotnymi kontrahentami, z którymi Grupa Kapitałowa Vistal Gdynia S.A. przekroczyła próg 10% skonsolidowanych przychodów byli:

- Kontrahent zagraniczny 1- udział w wysokości 42,0% przychodów, co stanowi 32 592 tys. zł -całość kwoty została zrealizowana na segmencie „Infrastruktura";
- Kontrahent zagraniczny 2- udział w wysokości 10,5% przychodów, co stanowi 8 146 tys. zł -całość kwoty została zrealizowana na segmencie „Infrastruktura";

Wartość przychodów od głównych odbiorców została wyliczona w oparciu o ujawnione przychody w sprawozdaniu skonsolidowanym za trzeci kwartał 2020 obejmujące wycenę kontraktów.

Przychody, koszty i wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne						
w tys. PLN	**Segment "Infrastruktura"**	**Segment "Marine&Offshore"**	**Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"**	**Segment "Inne"**	**Kwoty nieprzypisane**	**Razem**
	za okres	**za okres**	**za okres**	**za okres**	**za okres**	**za okres**
	Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)	**Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)**
Przychody						
Przychody ze sprzedaży	61 655	1 491	9 729	4 804	-	77 679
Przychody ogółem	**61 655**	**1 491**	**9 729**	**4 804**	**-**	**77 679**
Koszt własny sprzedaży pomniejszony o amortyzację	(51 348)	(3 073)	(8 082)	(1 065)	-	(63 568)
Amortyzacja	(1 194)	(358)	(373)	(990)	(2 014)	(4 929)
Koszty ogólnego zarządu pomniejszone o amortyzację					(9 971)	(9 971)
Koszty sprzedaży pomniejszone o amortyzację					(236)	(236)
Pozostałe przychody operacyjne					2 391	2 391
Pozostałe koszty operacyjne					(337)	(337)
Wynik						
Zysk z działalności operacyjnej	9 113	(1 940)	1 274	2 749	(10 167)	1 029
Przychody finansowe					677	677
Koszty finansowe					(10 192)	(10 192)
Zysk przed opodatkowaniem	9 113	(1 940)	1 274	2 749	(19 682)	(8 486)
Podatek dochodowy						-
Zysk netto	**9 113**	**(1 940)**	**1 274**	**2 749**	**(19 682)**	**(8 486)**

Pozostałe informacje w podziale na segmenty operacyjne						
w tys. PLN	**Segment "Infrastruktura"**	**Segment "Marine&Offshore"**	**Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"**	**Segment "Inne"**	**Kwoty nieprzypisane**	**Razem**
	za okres	**za okres**	**za okres**	**za okres**	**za okres**	**za okres**
	Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)	**Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2020 r. (niebadane)**
Pozostałe informacje						
Aktywa segmentu	66 301	4 329	10 669	2 593	-	83 892
Nieprzypisane aktywa	-	-	-	-	26 909	26 909
Aktywa ogółem	66 301	4 329	10 669	2 593	26 909	110 801
Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwałe					31	31
Zobowiązania segmentu	15 224	994	2 450	595	-	19 263
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	91 203	91 203
Zobowiązania ogółem	15 224	994	2 450	595	91 204	110 467
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	209	14	34	8	-	265
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne ogółem	209	14	34	8	-	265
Amortyzacja segmentu	1 194	358	373	990	-	2 915
Amortyzacja nieprzypisanych aktywów	-	-	-	-	2 014	2 014
Amortyzacja ogółem	1 194	358	373	990	2 014	4 929

Przychody, koszty i wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne						
w tys. PLN	**Segment "Infrastruktura"**	**Segment "Marine&Offshore"**	**Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"**	**Segment "Inne"**	**Kwoty nieprzypisane**	**Razem**
	za okres	**za okres**	**za okres**	**za okres**	**za okres**	**za okres**
	Zakończony 30.09.2019 r. (niebadane)	**Zakończony 30.09.2019 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2019 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2019 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2019 r. (niebadane)**	**Zakończony 30.09.2019 r. (niebadane)**
Przychody						
Przychody ze sprzedaży	24 944	7 023	8 036	7 627		47 630
Przychody ogółem	**24 944**	**7 023**	**8 036**	**7 627**		**47 630**
Koszt własny sprzedaży pomniejszony o amortyzację	(23 772)	(6 444)	(6 782)	(1 694)		(38 692)
Amortyzacja	(451)	(275)	(547)	(1 854)	(2 885)	(6 012)
Koszty ogólnego zarządu pomniejszone o amortyzację					(12 946)	(12 946)
Koszty sprzedaży pomniejszone o amortyzację					(194)	(194)
Pozostałe przychody operacyjne					24 154	24 154
Pozostałe koszty operacyjne					(8 785)	(8 785)
Wynik						
Zysk z działalności operacyjnej	721	304	707	4 079	(656)	5 155
Przychody finansowe					279 229	279 229
Koszty finansowe					(16 765)	(16 765)
Zysk przed opodatkowaniem	721	304	707	4 079	261 808	267 619
Podatek dochodowy						-
Zysk netto	**721**	**304**	**707**	**4 079**	**261 808**	**267 619**

Pozostałe informacje w podziale na segmenty operacyjne						
w tys. PLN	**Segment "Infrastruktura"**	**Segment "Marine&Offshore"**	**Segment "Budownictwo przemysłowe, kubaturowe, hydrotechniczne, inne"**	**Segment "Inne"**	**Kwoty nieprzypisane**	**Razem**
	za okres	**za okres**	**za okres**	**za okres**	**za okres**	**za okres**
	Zakończony 31.12.2019 r.	**Zakończony 31.12.2019 r.**	**Zakończony 31.12.2019 r.**	**Zakończony 31.12.2019 r.**	**Zakończony 31.12.2019 r.**	**Zakończony 31.12.2019 r.**
Pozostałe informacje						
Aktywa segmentu	113 676	24 951	27 412	11 278	-	177 317
Nieprzypisane aktywa	-	-	-	-	49 530	49 530
Aktywa ogółem	**113 676**	**24 951**	**27 412**	**11 278**	**49 530**	**226 847**
Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwałe					42	42
Zobowiązania segmentu	83 959	18 429	20 246	8 330	-	130 964
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	103 600	103 600
Zobowiązania ogółem	**83 959**	**18 429**	**20 246**	**8 330**	**103 600**	**234 564**
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	978	215	236	97	-	1 526
Nieprzypisane nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	-	-	-	-	11	11
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne ogółem	**978**	**215**	**236**	**97**	**11**	**1 537**
Amortyzacja segmentu	579	385	685	2 425	-	4 074
Amortyzacja nieprzypisanych aktywów	-	-	-	-	3 955	3 955
Amortyzacja ogółem	**579**	**385**	**685**	**2 425**	**3 955**	**8 029**

10. Przychody

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Przychody z tytułu realizacji umów budowlanych	23 669	72 382	11 732	37 605
Przychody ze sprzedaży innych usług	386	1 288	2 460	4 937
Przychody ze sprzedaży usług najmu	515	3 800	1 736	5 074
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	1	209	2	14
	24 571	**77 679**	**15 930**	**47 630**

11. Koszty według rodzaju

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Koszty rodzajowe				
Amortyzacja	1 222	4 929	2 203	6 012
Zużycie materiałów i energii	7 641	26 267	8 832	16 281
Usługi obce	11 262	33 391	7 433	22 077
Podatki i opłaty	250	1 022	396	1 142
Wynagrodzenia	3 430	9 845	2 539	8 540
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	718	2 177	543	1 714
Pozostałe koszty rodzajowe	435	1 378	646	2 117
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1	8	2	14
Razem	**24 959**	**79 017**	**22 594**	**57 897**
Zmiana stanu produktów	64	313	131	53
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	21 045	66 483	16 352	41 819
Koszty sprzedaży	81	236	60	194
Koszty ogólnego zarządu	3 769	11 985	6 051	15 831

12. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-	24	24
Rozwiązanie odpisów	34	2 013	6 516	18 399
Otrzymane kary i odszkodowania	3	159	47	1 314
Odpisane zobowiązania	1	42	20	45
Przychody z odsprzedaży złomu, części zamiennych i wyposażenia	15	94	58	168
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	-	89	150
Zwrot opłat sądowych	-	1	-	3
Rozwiazanie rezerw	-	-	3 112	3 988
Sprzedaż pozostałych towarów	-	11	-	36
Inne	9	71	3	27
	62	**2 391**	**9 869**	**24 154**

13. Pozostałe koszty operacyjne

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Utworzone odpisy aktualizujące				
Rzeczowe aktywa trwałe	-	118	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	80	623	4 855
	-	**198**	**623**	**4 855**
Pozostałe koszty operacyjne				
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	11
Opłaty sądowe i egzekucyjne	-	13	-	14
Szkody komunikacyjne	-	-	24	24
Kary i odszkodowania	-	-	3 398	3 421
Niedobory inwentaryzacyjne	-	-	70	70
Koszty złomu	1	3	6	46
Utworzenie rezerw na udzielone gwarancje i zobowiązania	-	-	231	231
Koszt zlikwidowanych materiałów	-	108	-	-
Inne	1	15	23	113
	2	**139**	**3 752**	**3 930**
	2	**337**	**4 375**	**8 785**

14. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Kategorie instrumentów finansowych	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Przychody odsetkowe					
Przychody odsetkowe	Pożyczki udzielone i należności własne	475	631	59	84
Przychody odsetkowe razem		**475**	**631**	**59**	**84**
Pozostałe przychody finansowe					
Zysk na różnicach kursowych		-	-	(999)	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość udziałów		-	19	-	-
Zabezpieczenia na rzecz banku		-	27	-	-
Przychody z tytułu dyskonta		-	-	12 323	12 323
Zysk z tytułu zawarcia układu z wierzycielami		-	-	266 822	266 822
Pozostałe przychody finansowe razem		**-**	**46**	**278 146**	**279 145**
Przychody finansowe razem		**475**	**677**	**278 205**	**279 229**

15. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Kategorie instrumentów finansowych	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Koszty odsetkowe					
Odsetki od kredytów i pożyczek	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	10	2 449	5 473	16 435
Odsetki z tytułu nieterminowej realizacji dostaw	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4	11	3	35
Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań budżetowych		-	2	1	19
Odsetki leasingowe		22	84	10	35
Odsetki pozostałe		-	-	-	1
Koszty odsetkowe razem		**36**	**2 546**	**5 487**	**16 525**

Koszty finansowe	Kategorie instrumentów finansowych	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Strata na różnicach kursowych	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	276	5 387	209	209
Koszty pozyskania kredytu, gwarancji bankowych	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	3	3	-	-
Odpis aktualizujący pożyczkę		303	408	4	12
Koszty dyskonta	Zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu	465	1 468	(21)	-
Odpis aktualizujący wartość udziałów		-	200	-	-
Strata na zawarciu układu z wierzycielami		-	180	-	-
Pozostałe		-	-	19	19
Pozostałe koszty finansowe razem		**1 047**	**7 646**	**211**	**240**
Koszty finansowe razem		**1 083**	**10 192**	**5 698**	**16 765**

16. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy ujęty w zyskach i stratach bieżącego okresu	3 miesiące zakończone 30.09.2020 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 (niebadane)
Podatek dochodowy za bieżący okres	-	-	-	-
Podatek dochodowy	-	-	-	-

17. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie

W okresie sprawozdawczym Grupa poniosła nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w budowie dotyczące modernizacji pomieszczeń socjalnych, rozbudowy monitoringu, budowy instalacji grzewczej promiennikowej, leżaków i koleb na detale oraz na nagrzewnicę. Koszt wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych w budowie w okresie od 01 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku wyniósł 216 tys. zł (w okresie od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku 413 tys. zł).

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
Należności krótkoterminowe		
Należności z tytuł dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	110 552	71 037
Należności z tytuł dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	123	123
Wycena kontraktów budowlanych	7 419	11 313
Kaucje	4 243	3 178
- do 12 miesięcy	2 741	1 917
- powyżej 12 miesięcy	1 502	1 261
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług*	(91 599)	(60 886)
	30 738	**24 765**
Bieżąca należność z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	194
	-	**194**
Należności pozostałe		
Należności budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	4 345	3 810
Zaliczki na dostawy	439	830
Należności z tytułu depozytu gwarancyjnego	-	164
Zajęcia komornicze	526	54
Należności od pracowników	62	56
Należności z tytułu depozytu sądowego	95	564
Rozliczenia międzyokresowe-gwarancje ubezpieczeniowe	207	262
Rozliczenia międzyokresowe-podatek od nieruchomości	210	-
Rozliczenia międzyokresowe-pozostałe	354	364
Inne	320	196
	6 558	**6 300**

*Odpisy aktualizujące uwzględniają oczekiwaną stratę kredytową wg postanowień związanych z wprowadzeniem MSSF 9 od 1 stycznia 2018r.

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
Należności długoterminowe		
Rozliczenia międzyokresowe z tyt. gwarancji ubezpieczeniowych	278	425
	278	**425**

Na dzień 30 września 2020 roku łączne przychody ujęte w roku bieżącym oraz w poprzednich latach obrotowych, w związku z niezakończonymi umowami o usługi budowlane rozliczanymi przez Vistal Gdynia SA na dzień sprawozdawczy wyniosły 100 765 tys. zł (2019 r.: 58 022 tys. zł), natomiast poniesione koszty: 105 440 tys. zł (2019 r.: 68 041 tys. zł).

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących stan należności

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
Stan odpisów aktualizujących należności na początek okresu	60 886	80 228
Zwiększenia		
- Utworzenie odpisów aktualizujących	31 855	7 020
Zmniejszenia		
-Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących	(1 142)	(26 362)
Stan odpisów aktualizujących należności na koniec okresu	**91 599**	**60 886**

Na dzień 30 września 2020 roku odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek wynosiły 91 599 tys. zł (2019 r: 60 886 tys. zł).

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	5 760	11 427
	5 760	**11 427**

20. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa przeznaczone do sprzedaży stanowią nieruchomości i ruchomości znajdujące się Liniewie należące do Jednostki Dominującej.

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
Nieruchomości i ruchomości w Liniewie	2 291	3 715
Nieruchomości w Gdyni przy ul.Czechosłowackiej	-	5 100
	2 291	8 815

W okresie sprawozdawczym w dniu 25 czerwca 2020 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę sprzedaży nieruchomości zlokalizowanej przy ul. Czechosłowackiej w Gdyni. Zbycie nieruchomości stanowiło kontynuację realizacji planu restrukturyzacyjnego Jednostki Dominującej. Cena sprzedaży netto odpowiadała wartości godziwej tej nieruchomości ujętej w aktywach trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

Jednostka Dominująca na dzień 30 czerwca 2020 roku zaprzestała klasyfikacji części nieruchomości znajdujących się w Liniewie jako aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży w związku z zaniechaniem planów ich sprzedaży i podjęciem decyzji o wznowieniu tam działalności.

Wznowienie działalności ma się opierać na wykorzystaniu części istniejących instalacji i urządzeń dla wykonywania usług malarskich i antykorozyjnych oraz produkcji elementów stalowych niskogabarytowych poprzez utworzenie własnego zakładu produkcyjno-usługowego na nieruchomości znajdującej się w Liniewie.

W związku z tym Jednostka Dominująca przeklasyfikowała je do rzeczowych aktywów trwałych i uwzględniła wymaganą korektę wartości bilansowej tego składnika aktywów w wyniku finansowym okresu zgodnie z wytycznymi MSSF 5.

Na część nieruchomości oraz ruchomości znajdujących się w Liniewie zaklasyfikowanych jako aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży nie wykorzystanych w wznowionej działalności gospodarczej Jednostka Dominująca w dalszym ciągu podejmuje działania zmierzające do realizacji transakcji sprzedaży. Składniki tych aktywów trwałych są aktywnie wystawione na rynku po cenie, która jest racjonalna w odniesieniu do ich wartości godziwej. Okres potrzebny na sfinalizowanie transakcji sprzedaży aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczonych do sprzedaży został wydłużony do końca IV kwartału 2020 roku.

21. Kapitał własny

Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji Jednostki Dominującej w 2020 r.

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji PLN'000	Udział % w kapitale podstawowym	Udział % w liczbie głosów
BMMR Investments sp. z o.o.	7 500 000	375	45,51%	45,51%
Bożena Matyka	2 500 000	125	15,17%	15,17%
AXA Ubezpieczenia TUiR SA	1 423 365	71	8,64%	8,64%
Pozostali akcjonariusze	5 054 982	253	30,68%	30,68%
Razem	**16 478 347**	**824**	**100,00%**	**100,00%**

Jednostką Dominującą Grupy najwyższego szczebla jest BMMR Investments Sp. z o.o. Sprawującym kontrolę nad tą spółką jest Pan Ryszard Matyka, beneficjent rzeczywisty Jednostki Dominującej i całej Grupy Kapitałowej.

22. Akcje zwykłe

Na dzień 30 września 2020 r. zarejestrowany kapitał zakładowy Jednostki Dominującej składał się z 16 478 347 akcji zwykłych. Wartość nominalna wszystkich akcji wynosiła 824 tys. zł (0,05 zł za każdą akcję). Wszystkie wyemitowane akcje były w pełni opłacone. Posiadacze akcji zwykłych są uprawnieni do otrzymywania uchwalonych dywidend oraz mają prawo do jednego głosu na akcję podczas Walnego Zgromadzenia.

W Jednostce Dominującej nie występują akcje uprzywilejowane.

Zysk netto przypadający na jedną akcję dla każdego okresu sprawozdawczego jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję jest równy zyskowi podstawowemu, ponieważ nie występują instrumenty rozwadniające zysk netto na jedną akcję.

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Zysk netto przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominujacej w tys. złotych (A)	(872)	(8 486)	271 468	267 619
Średnioważona liczba akcji w tys. sztuk (B)	16 478	16 478	14 210	14 210
Liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowanych do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję w tys. sztuk	16 478	16 478	14 210	14 210
Zysk netto na jedną akcję (w zł) (A/B)	**(0,0529)**	**(0,5150)**	**19,1040**	**18,8331**

Zgodnie z postanowienia układu zawartego w ramach postępowania sanacyjnego Jednostki Dominującej akcje serii C uczestniczyć będą w dywidendzie począwszy od roku obrotowego, w którym zarejestrowano je po raz pierwszy na rachunkach papierów wartościowych.

23. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

Informacje odnośnie ekspozycji Grupy na ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności przedstawiają noty 29.4, 29.6 i 29.7.

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	**Stan na 31.12.2019 PLN'000**
Zobowiązania długoterminowe		
Subwencja z Polskiego Funduszu Rozwoju	1 667	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	379	707
Gwarancje bankowe	91	91
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	2 528	2 664
	4 665	**3 462**
Zobowiązania krótkoterminowe		
Krótkoterminowa część zabezpieczonych na majątku kredytów	4 369	86 097
Krótkoterminowa część kredytów zabezpieczonych w inny sposób	99	96
Subwencja z Polskiego Funduszu Rozwoju	333	-
Krótkoterminowa część zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	632	611
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	6 244
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	196	178
	5 629	**93 226**

24. Zmiany w umowach kredytowych i zabezpieczeniach

W 2017 roku wszystkie umowy kredytowe zawarte przez Jednostkę Dominująca oraz jednostki powiązane zostały wypowiedziane przez Banki finansujące bądź ich okres udostępnienia się zakończył, w związku z czym w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. nie zostały zawarte żadne aneksy zmieniające umowy kredytowe.

Ponadto w okresie od 1 stycznia do 30 września 2020 r. Jednostka Dominująca ani jednostki powiązane nie zawierały nowych umów kredytowych.

Jednostka Dominująca wznowiła współpracę z TUiR AXA Ubezpieczenia SA, celem wystawiania przez ten podmiot na rzecz wybranych kontrahentów Jednostki Dominującej gwarancji ubezpieczeniowych do limitu łącznego 3 mln zł z tytułu nowych zaangażowań gwarancyjnych do transakcji handlowych.

25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wymagalne do 12 miesięcy	12 702	43 144
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wymagalne powyżej 12 miesięcy	71	1 132
Przychody przyszłych okresów z tytułu wyceny kontraktów budowalnych	19	490
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - razem	**12 792**	**44 766**
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	1 148	1 247
Zobowiązania budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	4 735	8 387
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	729	1 018
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	100	154
Otrzymane zaliczki	513	495
Rezerwa na kary i roszczenia	3 141	3 932
Rezerwa na koszty odsetek	-	644
Inne	138	694
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - razem	**10 504**	**16 571**

Wartość przychodów przyszłych okresów z tytułu wyceny umów budowlanych wyniosła na 30 września 2020 r.: 19 tys. zł (2019 r.: 490 tys. zł) i została zaprezentowana jako zobowiązania handlowe.

26. Zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami

Grupa wierzycieli	Wierzytelności objęte układem PLN'000	Umorzenie zgodnie z warunkami postanowienia o zatwierdzenie układu PLN'000	Konwersja wierzytelności na zobowiązania z tytułu emisji akcji PLN'000	Wierzytelności do spłaty PLN'000	Spłaty w poprzednich okresach sprawozdawczych PLN'000	Stan na 31.12.2019 PLN'000	Wierzytelności objęte układem - zmiana w 2020 roku PLN'000 (niebadane)	Umorzenie zgodnie z warunkami postanowienia o zatwierdzenie układu - zmiana w 2020 r PLN'000 (niebadane)	Spłata w okresie sprawozdawczym PLN'000 (niebadane)	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)
grupa 1	96 604	84 973	-	11 631	-	11 631	1 150	1 016	700	11 065
grupa 2	1 747	728	-	1 019	391	628	-	-	157	471
grupa 3	14 863	9 112	-	5 751	129	5 622	-	-	396	5 226
grupa 4	6 149	3 734	837	1 578	39	1 539	-	-	134	1 405
grupa 5	179 333	147 462	-	31 871	47	31 824	-	-	744	31 080
grupa 6	43 825	976	-	42 849	10 801	32 048	-	-	661	31 387
grupa 7	13 606	9 121	-	4 485	4 485	-	-	-	-	-
grupa 8	40 424	28 471	5 968	5 985	-	5 985	-	-	150	5 835
grupa 9	494	365	-	129	-	129	895	715	8	301
razem	**397 045**	**284 942**	**6 805**	**105 298**	**15 892**	**89 406**	**2 045**	**1 731**	**2 950**	**86 770**

W powyższej nocie zostały ujęte zobowiązania Jednostki Dominującej oraz spółki zależnej Vistal Pref sp. z o.o. uwzględniające skutki redukcji zadłużenia zgodnie z warunkami zawartych układów przez te jednostki. Zobowiązania te zostały zaprezentowane w kwotach do spłaty bez naliczonego dyskonta i wyceny na dzień bilansowy.
Zobowiązania umorzone z tytułu zawartych układów w wysokości 286 673 tys. zł, w tym z tytułu odsetek od umorzonych kredytów w wysokości 34 183 tys. zł stanowią zobowiązanie warunkowe pozabilansowe. W przypadku, kiedy Spółki Grupy nie wypełnią warunków spłaty zawartego układu z wierzycielami, to wierzytelności te staną się wymagalne w pełnej wysokości wraz z potencjalnymi odsetkami naliczonymi do dnia 30 września 2020 r, które wyniosłyby 23 850 tys. zł.
W okresie od dnia uprawomocnienia się układu do dnia bilansowego, tj. 30 września 2020 roku Spółki Grupy, zgodnie z warunkami zawartego układu, dokonały spłaty zobowiązań układowych w łącznej kwocie 18 842 tys. zł w formie płatności pieniężnych. W okresie po dniu bilansowym do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki Grupy dokonały spłaty zobowiązań układowych w kwocie 81 tys. zł w formie płatności pieniężnych.
W dniu 18 września 2020 roku Jednostka Dominująca otrzymała dwa wezwania wzywające do wykupu dwóch weksli od banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. („PKO BP"), które zostały wypełnione na kwotę 12 670 592,18 PLN oraz 16 102 232,61 EUR. Jednocześnie PKO BP wezwało Jednostkę Dominującą, jako poręczyciela, do wykupu ww. weksli. Wierzytelności PKO BP z tytułu wypełnionych weksli będą zaspokajane zgodnie z treścią przyjętego układu w ramach warunków spłaty dla Grupy 1 z uwzględnieniem pkt 4 postanowień ogólnych układu tj. poprzez spłatę 11,6% sumy wierzytelności płatnych w równych ratach kwartalnych począwszy od końca IV kwartału 2020 roku do pierwszego kwartału 2030 roku. Raty płatne kwartalnie zgodnie z warunkami zawartego układu wyniosą 31 tys. zł oraz 39 tys. EUR
Do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zostały zapłacone żadne kwoty wynikające z wezwania do wykupu ww weksli. Informacja o otrzymaniu wezwań do wykupu weksli od PKO BP została zamieszczona w nocie nr 32 Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego
W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami zostały zaprezentowane w łącznej kwocie 76 725 tys. zł, w tym do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 8 420 tys. zł i w latach następnych w kwocie 68 305 tys. zł.
Kwota umorzonych zobowiązań z tytułu zawarcia układu z wierzycielami w postępowaniu restrukturyzacyjnym nie stanowi przychodu dla celów podatkowych w myśl ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

27. Przyszłe zobowiązania z tytułu umów najmu, dzierżawy oraz leasingu

Zobowiązania z tytułu umów najmu, dzierżawy oraz leasingu rozliczane zgodnie z MSSF 16 „Leasing" dotyczą głównie umowy, której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości gruntowej. Umowa została zawarta na okres do dnia 1 kwietnia 2032 roku.
Wartość przyszłych zdyskontowanych płatności z tytułu leasingu została ujęta jako prawa do użytkowania aktywów i zobowiązania finansowe z tytułu umów najmu, dzierżawy i leasingu.
Przyjęta stopa dyskontowa wynosi 3,74 %.
Łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu niepodlegających rozwiązaniu umów wynoszą:

	stan na dzień 30.09.2020 PLN'000
- do 1 roku	196
- od 1 do 5 lat	1 013
- powyżej 5 lat	1 515
Razem	**2 724**

28. Instrumenty finansowe

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2020 roku w Grupie nie dokonywano zmian w sposobie (metodzie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej (zasady opisano w nocie 8 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019) oraz nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej (patrz nota 37 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019).

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwych instrumentów finansowych, dla których jest możliwe ich oszacowanie:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótkoterminowe depozyty bankowe oraz krótkoterminowe kredyty bankowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów,

- należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania handlowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter,

- długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe. Grupa dokonuje wyceny długoterminowych kredytów bankowych w oparciu o ich skorygowaną cenę nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Na dzień bilansowy nie wystąpiły takie aktywa.

- instrumenty pochodne walutowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest równa ich wartości godziwej. Na dzień bilansowy nie wystąpiły takie aktywa.

Na dzień 30 września 2020 roku jak również 31 grudnia 2019 roku Grupa nie posiadała instrumentów zabezpieczających.

29. Zarządzanie ryzykiem finansowym

29.1 Wprowadzenie

Grupa jest narażona na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- Ryzyko kredytowe,
- Ryzyko płynności,
- Ryzyko rynkowe.

Nota przedstawia informacje na temat ekspozycji Grupy na dany rodzaj ryzyka, cele, zasady oraz procedury pomiaru i zarządzania ryzykiem przyjęte przez Grupę, jak też informacje o zarządzaniu kapitałem przez Grupę.

Grupa stosuje rachunkowość zabezpieczeń i posiada wdrożoną politykę zarządzania ryzykiem finansowym, politykę rachunkowości zabezpieczeń oraz procedury operacyjne zarządzania ryzykiem finansowym.

29.2 Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zasady zarządzania ryzykiem przez Grupę mają na celu identyfikację, ocenę, analizę ryzyk na które Grupa jest narażona jak również kontrolę podjętych działań. Przeprowadzona identyfikacja oraz analiza stanowi podstawę do podjęcia decyzji o najefektywniejszej metodzie ograniczenia ryzyka do dopuszczalnych poziomów określonych przez Grupę. Zasady zarządzania ryzykiem i systemy podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Grupy. Kontrola efektywności podjętych działań umożliwia doskonalenie metod zarządzania ryzykiem ograniczających możliwość wystąpienia negatywnych skutków dla Grupy. System zarządzania ryzykiem w Grupie opiera się na aktywnym podejściu do przyczyn wystąpienia negatywnych zdarzeń poprzez działania prewencyjne, transfer ryzyka na instytucje ubezpieczeniowe, dywersyfikację bądź w określonych przypadkach retencję ryzyka.

29.3 Ryzyko kredytowe

Grupa stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich kontrahentów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Grupa nie wymaga zabezpieczenia majątkowego od swoich klientów w stosunku do aktywów finansowych. Zgodnie z przepisami Kodeksu Cywilnego oraz Prawa Zamówień Publicznych za płatności z tytułu umów o roboty budowlane odpowiada solidarnie inwestor wraz z generalnym wykonawcą. Na dzień sprawozdawczy występowała istotna koncentracja ryzyka kredytowego, jednak wyżej opisane działania w ocenie Jednostki Dominującej i spółek zależnych skutecznie pozwalają je ograniczyć. Wartość księgowa każdego aktywa finansowego, również pochodnych instrumentów finansowych, przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe.

Pozycje aktywów bieżących

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	**Stan na 31.12.2019 PLN'000**
Pozycje aktywów bieżących		
Należności handlowe	30 738	24 765
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 760	11 427

Należności od 2 największych odbiorców Grupy wynoszą 7 068 tys. zł na dzień 30 września 2020 r. (2019 r.: 5 756 tys. zł).

Analiza terminów zapadalności aktywów finansowych

		w tym			
	Wartość księgowa	**do 1 m-ca**	**powyżej 1 -mca do 3 m-cy**	**powyżej 3 m-cy do 1 roku**	**powyżej 1 roku**
	PLN'000	**PLN'000**	**PLN'000**	**PLN'000**	**PLN'000**
Stan na dzień 30 września 2020 roku	**5 760**	**5 760**	**-**	**-**	**-**
Środki pieniężne w kasie	51	51	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 709	5 709	-	-	-
Lokaty	-	-	-	-	-

		w tym			
	Wartość księgowa	**do 1 m-ca**	**powyżej 1 -mca do 3 m-cy**	**powyżej 3 m-cy do 1 roku**	**powyżej 1 roku**
	PLN'000	**PLN'000**	**PLN'000**	**PLN'000**	**PLN'000**
Stan na dzień 31 grudnia 2019 roku	**11 581**	**11 581**	**-**	**-**	**-**
Środki pieniężne w kasie	25	25	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 402	11 402	-	-	-
Lokaty	154	154	-	-	-

29.4 Ryzyko płynności

Ryzyko płynności w przypadku instrumentów finansowych związane jest z brakiem możliwości obrotu bądź jego znacznego ograniczenia co sprawia, że nie mogą być kupione lub sprzedane w dowolnym czasie lub cena po jakiej zostanie zrealizowana transakcja w istotny sposób odbiega od ceny, która mogłaby zostać uzyskana na w pełni płynnym rynku.

Ryzyko płynności związane jest również z wystąpieniem trudności w spełnieniu przez Jednostkę Dominującą obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych.

W dniu 10 lipca 2019 r. odbyło się zgromadzenie wierzycieli Jednostki Dominującej w celu głosowania nad układem. W wyniku głosowania Zgromadzenie Wierzycieli przyjęło układ o treści zgodnej ze zmianą propozycji układowych przedstawionych na Zgromadzeniu Wierzycieli. Przyjęty przez wierzycieli układ w dniu 25 lipca 2019r. został przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VI Wydział Gospodarczy zatwierdzony. Postanowienie o zatwierdzeniu układu jest prawomocne od dnia 20 sierpnia 2019 r. Na mocy zatwierdzonego układu zobowiązania objęte postępowaniem sanacyjnym Jednostki Dominującej zostały zrestrukturyzowane poprzez umorzenie części tych zobowiązań oraz ustalenie harmonogramu ich spłat. Szczegóły dotyczące warunków restrukturyzacji zobowiązań stanowią treść zatwierdzonego układu z wierzycielami.

Analiza wymagalności krótkoterminowych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dostaw i usług

		w tym				
Stan na dzień 30 września 2020 roku	**Wartość księgowa**	**do 1 m-ca**	**powyżej 1 -mca do 3 m-cy**	**powyżej 3 m-cy do 1 roku**	**powyżej 1 roku do 5 lat**	**powyżej 5 lat**
	PLN'000	**PLN'000**	**PLN'000**	**PLN'000**	**PLN'000**	**PLN'000**
Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	**9 271**	-	-	-	-	-
w tym:						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	3 275	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 346	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	650	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania bieżące	**19 654**	**17 387**	**1 136**	**1 060**	**49**	**22**
w tym:						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	1 526	1 193	-	333	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 446	6 406	900	69	49	22
Pozostałe zobowiązania	9 854	9 714	140	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	632	74	96	462	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	196	-	-	196		

Stan na dzień 31 grudnia 2019 roku	Wartość księgowa PLN'000	w tym do 1 m-ca PLN'000	powyżej 1 -mca do 3 m-cy PLN'000	powyżej 3 m-cy do 1 roku PLN'000	powyżej 1 roku do 5 lat PLN'000	powyżej 5 lat PLN'000
Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	**132 259**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
w tym:						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	83 332	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	36 105	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	6 578	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	6 244	-	-	-	-	-
Zobowiązania bieżące	**22 304**	**17 415**	**312**	**3 545**	**1 022**	**10**
w tym:						
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	2 861	123	53	2 685	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 661	7 210	151	268	1 022	10
Pozostałe zobowiązania	9 993	9 993	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	611	89	108	414	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	178	-	-	178	-	-

Analiza wymagalności długoterminowych i krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zawarcia układu

		w tym				
Stan na dzień 30 września 2020 roku	**Wartość księgowa** **PLN'000**	**do 1 m-ca** **PLN'000**	**powyżej 1 -mca do 3 m-cy** **PLN'000**	**powyżej 3 m-cy do 1 roku** **PLN'000**	**powyżej 1 roku do 5 lat** **PLN'000**	**powyżej 5 lat** **PLN'000**
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	**78 416**	**-**	**-**	**-**	**34 014**	**44 402**
w tym:						
grupa 1	9 900	-	-	-	4 659	5 241
grupa 2	262	-	-	-	262	-
grupa 3	4 441	-	-	-	2 708	1 733
grupa 4	1 181	-	-	-	881	300
grupa 5	28 477	-	-	-	11 922	16 555
grupa 6	28 649	-	-	-	11 061	17 588
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	5 237	-	-	-	2 394	2 843
grupa 9	269	-	-	-	127	142
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	**8 354**	**79**	**2 379**	**5 896**	**-**	**-**
w tym:						
grupa 1	1 165	-	291	874	-	-
grupa 2	209	17	35	157	-	-
grupa 3	785	33	163	589	-	-
grupa 4	224	13	43	168	-	-
grupa 5	2 603	16	635	1 952	-	-
grupa 6	2 738	-	1 054	1 684	-	-
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	598	-	150	448	-	-
grupa 9	32	-	8	24	-	-

Analiza wymagalności długoterminowych i krótkoterminowych zobowiązań z tytułu zawarcia układu

Stan na dzień 31 grudnia 2019 roku	Wartość księgowa PLN'000	w tym do 1 m-ca PLN'000	powyżej 1 -mca do 3 m-cy PLN'000	powyżej 3 m-cy do 1 roku PLN'000	powyżej 1 roku do 5 lat PLN'000	powyżej 5 lat PLN'000
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	**84 015**	**-**	**-**	**-**	**33 255**	**50 760**
w tym:						
grupa 1	10 647	-	-	-	4 604	6 043
grupa 2	418	-	-	-	418	-
grupa 3	5 030	-	-	-	3 008	2 022
grupa 4	1 349	-	-	-	894	455
grupa 5	30 430	-	-	-	11 469	18 961
grupa 6	30 333	-	-	-	10 415	19 918
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	5 686	-	-	-	2 394	3 292
grupa 9	122	-	-	-	53	69
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	**5 391**	**79**	**567**	**4 745**	**-**	**-**
w tym:						
grupa 1	984	-	408	576	-	-
grupa 2	210	17	35	158	-	-
grupa 3	592	34	67	491	-	-
grupa 4	190	13	26	151	-	-
grupa 5	1 394	15	31	1 348	-	-
grupa 6	1 715	-	-	1 715	-	-
grupa 7	-	-	-	-	-	-
grupa 8	299	-	-	299	-	-
grupa 9	7	-	-	7	-	-

W powyższej nocie zobowiązania zostały zaprezentowane w kwotach do spłaty bez naliczonego dyskonta od zobowiązań długoterminowych i wyceny na dzień bilansowy.

29.5 Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe to ryzyko, że wahania ceny instrumentu finansowego wynikające ze zmiany czynników rynkowych (takich jak stopy procentowe, kursy walutowe, indeksy giełdowe) będą wpływać negatywnie na wycenę instrumentu i co za tym idzie na wyniki finansowe Grupy. Celem strategicznym procesu zarządzania ryzykiem jest ograniczenie wpływu ryzyka finansowego na wynik finansowy Grupy poprzez m.in. zawieranie pochodnych transakcji zabezpieczających, powiązanych z ekspozycją na ryzyko finansowe, spełniających wyszczególnione w Polityce Zarządzania Ryzykiem Finansowym wymagania. Jednostka Dominująca oraz spółki zależne nie posiadają limitów rozliczeniowych umożliwiających zawieranie pochodnych instrumentów finansowych, dlatego korzystają z innych instrumentów w tym m.in. produktów ubezpieczeniowych. Zarządzanie ryzykiem finansowym umożliwia osiągnięcie założonych poziomów rentowności prowadzonej działalności, osiągnięcie założonego stopnia minimalizacji wrażliwości wyniku finansowego na ryzyko, dostosowanie działalności finansowej do zmian otoczenia ekonomicznego. Celami krótkoterminowymi procesu zarządzania ryzykiem są: poprawna identyfikacja i prognozowanie ekspozycji na poszczególne rodzaje ryzyka finansowego, redukcja ryzyka operacyjnego, związanego z wyznaczaniem ekspozycji, zawieraniem transakcji, pozyskiwaniem informacji rynkowej, minimalizacja kosztów zawierania transakcji pochodnych. Aby dokonać transferu innych ryzyk rynkowych Grupa wykorzystuje ubezpieczenia gospodarcze oraz zabezpieczenia kontraktowe minimalizując wpływ czynników rynkowych.

29.6 Ryzyko walutowe

Grupa jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz kredytami, które są wyrażone w walucie innej niż waluta funkcjonalna spółek wchodzących w skład Grupy, tj. PLN. W zarządzaniu ryzykiem walutowym Grupa określa ekspozycję netto uwzględniając wpływy walutowe związane z realizacją przychodów z kontraktów realizowanych dla odbiorców zewnętrznych oraz wydatkami w walucie związanymi z obsługą zobowiązań kredytowych oraz handlowych. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Jednostka Dominująca nie posiada żadnych walutowych transakcji zabezpieczających ani czynnych limitów transakcyjnych wobec czego Jednostka Dominująca dokonuje retencji ryzyka walutowego.

29.7 Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej związane jest z możliwością zmian wyniku finansowego na skutek zmian stopy procentowej. Ryzyko to dotyczy zarówno aktywów oprocentowanych (np. lokat bankowych, obligacji) jak i zaciągniętych przez Grupę zobowiązań oprocentowanych (np. kredytów czy wyemitowanych obligacji). Posiadane zadłużenie kredytowe oraz kredyty inwestycyjne posiadają oprocentowanie zmienne w oparciu o stawkę WIBOR/EURIBOR powiększoną o stałą marżę. Grupa dokonuje retencji ryzyka stopy procentowej.

30. Transakcje z podmiotami powiązanymi

30.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo

Jednostką Dominującą Grupy jest Vistal Gdynia SA, która posiada (bezpośrednio lub pośrednio) kontrolę nad wszystkimi podmiotami należącymi do Grupy.

Wzajemne transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych i dotyczą głównie świadczenia usług budowlano-montażowych, najmu ruchomości i nieruchomości oraz sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

30.2 Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
VISTEEL Sp. z o.o. w restrukturyzacji				
Sprzedaż	3	14	2	15
Zakupy	163	278	-	-

	Stan na 30.09.2020 PLN'000	Stan na 31.12.2019 PLN'000
	(niebadane)	
VISTEEL Sp. z o.o. w restrukturyzacji		
Należności	273	653
Odpis aktualizujacy należności	(272)	(649)
Zobowiązania	1 622	1 654

	Stan na 30.09.2020 PLN'000	Stan na 31.12.2019 PLN'000
	(niebadane)	
Vistal Budownictwo Inżynieryjne Sp. z o.o.		
Należności	2 166	2 166
Odpis aktualizujący należności	(2 166)	(2 166)

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
AVAL CONSULT Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów				
Zakupy	9	27	12	30

	Stan na 30.09.2020 PLN'000	Stan na 31.12.2019 PLN'000
	(niebadane)	
AVAL CONSULT Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów		
Zobowiązania	4	6

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Steelpro sp. z o.o.				
Zakupy	-	5 159	-	-

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Steelpro sp. z o.o. sp.k.				
Zakupy	2 974	4 639	-	-

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
Steelpro sp. z o.o. sp.k.		
Zobowiązania	48	-

31. Transakcje z przedstawicielami kluczowego kierownictwa

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej Jednostki Dominującej nie obejmowało wynagrodzenia wypłaconego przez pozostałe konsolidowane jednostki i kształtowało się następująco:

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej				
Wynagrodzenia	529	1 268	134	401
	529	**1 268**	**134**	**401**

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej pozostałych konsolidowanych jednostek

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej pozostałych konsolidowanych jednostek				
Wynagrodzenia	109	487	147	471
	109	**487**	**147**	**471**

Pozostałe transakcje

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2020 roku Grupa nie zawierała żadnych transakcji z akcjonariuszami większościowymi Jednostki Dominującej.

32. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

W dniu 18 września 2020 roku Jednostka Dominująca otrzymała dwa wezwania datowane na dzień 9 września 2020 roku wzywające do wykupu dwóch weksli od banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. („PKO BP").

W przedmiotowych pismach PKO BP zawiadamia Jednostkę Dominującą jako poręczyciela, że w związku z nieuregulowaniem wierzytelności PKO BP przez Vistal Offshore Sp z o.o. w restrukturyzacji („Wystawca"), zabezpieczonych dwoma wekslami własnymi in blanco wystawionymi przez Wystawcę, PKO BP wypełniło dwa weksle własne in blanco na kwotę 12.670.592,18 PLN oraz 16.102.232,61 EUR. Jednocześnie PKO BP wzywa Jednostkę Dominującą, jako poręczyciela, do wykupu ww. weksli w dniu 28 września 2020 roku.

Jednostka Dominująca poinformowała w swoim raporcie bieżącym nr 18/2020 z dnia 19 września 2020 roku, że ww. wierzytelności ujęte były w spisie wierzytelności w zakończonym postępowaniu sanacyjnym Jednostki Dominującej, jako wierzytelności warunkowe i są objęte układem przyjętym w tym postępowaniu.

Informacja o zobowiązaniach warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń przez Jednostkę Dominującą w związku z zaciągniętymi kredytami przez Vistal Offshore Sp. z o.o. w restrukturyzacji była ujawniona w rocznym sprawozdaniu finansowym Jednostki Dominującej za 2019 rok oraz w latach poprzednich w nocie „Należności i zobowiązania warunkowe, poręczenia i gwarancje".

W konsekwencji należne wierzytelności PKO BP z tytułu wypełnionych weksli będą zaspokajane zgodnie z treścią przyjętego układu w ramach warunków spłaty dla Grupy 1 z uwzględnieniem pkt 4 postanowień ogólnych układu tj. poprzez spłatę 11,6% sumy wierzytelności płatnych w równych ratach kwartalnych, począwszy od końca IV kwartału 2020 roku do pierwszego kwartału 2030 roku.

Zobowiązania wynikające z tytułu wypełnionych weksli będą miały wpływ na sprawozdanie finansowe za IV kwartał 2020 roku w wysokości kwot zrestrukturyzowanych i wyniosą odpowiednio 1 160 tys. zł oraz 1 480 tys. EUR obciążając tym samym wynik finansowy Jednostki Dominującej. Raty płatne kwartalnie zgodnie z warunkami zawartego układu wyniosą 31 tys. zł oraz 39 tys. EUR.

Kwartalna informacja finansowa
VISTAL Gdynia SA
za okres obejmujący 9 miesięcy
zakończony 30 września 2020 roku

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Przychody	16 523	54 217	8 536	26 380
Koszt własny sprzedaży	(14 311)	(47 664)	(10 120)	(24 372)
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	**2 212**	**6 553**	**(1 584)**	**2 008**
Koszty sprzedaży	-	-	(3)	(22)
Koszty ogólnego zarządu	(3 071)	(9 413)	(5 021)	(12 496)
Zysk/strata ze sprzedaży	**(859)**	**(2 860)**	**(6 608)**	**(10 510)**
Pozostale przychody operacyjne	384	4 601	9 804	23 952
Pozostałe koszty operacyjne	2	(1 269)	(4 628)	(9 252)
Zysk/strata na działalności operacyjnej	**(473)**	**472**	**(1 432)**	**4 190**
Przychody finansowe	498	1 251	274 448	275 552
Koszty finansowe	(1 034)	(4 235)	(3 867)	(12 385)
Zysk/strata na działalności gospodarczej	**(1 009)**	**(2 512)**	**269 149**	**267 357**
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk/strata netto	**(1 009)**	**(2 512)**	**269 149**	**267 357**
Inne całkowite dochody z tytułu:	**-**	**(57)**	**170**	**170**
Pozycje, które nigdy nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat				
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej (podatek odroczony)	-	(57)	170	170
Całkowite dochody ogółem	**(1 009)**	**(2 569)**	**269 319**	**267 527**

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
AKTYWA		
Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe	45 030	44 503
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	248	248
Pozostałe wartości niematerialne	669	755
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	9 007	9 057
Prawa do użytkowania aktywów	2 567	2 734
Należności długoterminowe	278	425
Aktywa trwałe razem	**57 799**	**57 722**
Aktywa obrotowe		
Zapasy	2 241	4 472
Należności z tytułu dostaw i usług	23 027	19 048
Pozostałe należności	6 119	5 302
Pozostałe aktywa finansowe	255	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 429	5 760
Aktywa obrotowe razem	**36 071**	**34 582**
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	2 291	8 815
Aktywa razem	**96 161**	**101 119**

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (ciąg dalszy)

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
PASYWA		
Kapitał własny		
Kapitał podstawowy	824	824
Kapitał zapasowy	56 359	56 359
Kapitał rezerwowy	75 750	75 750
Zyski zatrzymane	(133 953)	(135 298)
Kapitał z aktualizacji wyceny	11 105	15 019
Razem kapitał własny	**10 085**	**12 654**
Zobowiązania długoterminowe		
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	888	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	2 645	2 755
Rezerwy długoterminowe	63	63
Długoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	65 238	67 538
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	4	4
Zobowiązania długoterminowe razem	**68 838**	**70 360**
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 609	6 842
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	277	2 861
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	243	239
Rezerwy krótkoterminowe	4	4
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu zawarcia układu z wierzycielami	7 466	3 925
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 639	4 234
Zobowiązania krótkoterminowe razem	**17 238**	**18 105**
Zobowiązania razem	**86 076**	**88 465**
Pasywa razem	**96 161**	**101 119**

Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy PLN'000	Kapitał rezerwowy PLN'000	Kapitał zapasowy PLN'000	Kapitał z aktualizacji wyceny PLN'000	Zyski zatrzymane PLN'000	Razem PLN'000
Stan na dzień 1 stycznia 2019 roku	**711**	**75 750**	**49 668**	**13 773**	**(390 294)**	**(250 392)**
Zysk/strata netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	267 357	**267 357**
Inne całkowite dochody za okres sprawozdawczy - wynik z przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-	-	170	-	**170**
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	**-**	**-**	**-**	**170**	**267 357**	**267 527**
Przeniesienie równowartości nadwyżki amortyzacji z tytułu wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	(482)	482	-
Stan na dzień 30 września 2019 roku (niebadane)	**711**	**75 750**	**49 668**	**13 461**	**(122 455)**	**17 135**
Stan na dzień 1 stycznia 2020 roku	**824**	**75 750**	**56 359**	**15 019**	**(135 298)**	**12 654**
Zysk/strata netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(2 512)	**(2 512)**
Inne całkowite dochody za okres sprawozdawczy - wynik z przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-	-	(57)	-	**(57)**
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	**-**	**-**	**-**	**(57)**	**(2 512)**	**(2 569)**
Przeniesienie równowartości nadwyżki amortyzacji z tytułu wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	(550)	550	-
Przeniesienie nadwyżki z wyceny zlikwidowanych, sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych na zyski zatrzymane	-	-	-	(3 307)	3 307	-
Stan na dzień 30 września 2020 roku (niebadane)	**824**	**75 750**	**56 359**	**11 105**	**(133 953)**	**10 085**

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Wynik netto za okres sprawozdawczy	(2 512)	267 357
Korekty:		
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 834	3 199
Amortyzacja wartości niematerialnych	120	108
Amortyzacja praw do uzytkowania aktywów	166	-
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych	(649)	(127)
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących inwestycje	(4)	-
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących zapasy	(105)	-
(Przychody)/koszty finansowe netto	744	412
Odsetki otrzymane	1	25
Korekty dot. zawarcia układu	-	(212 649)
	3 107	(209 032)
Zmiana stanu zapasów	2 228	(2 646)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(4 597)	6 686
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(587)	(85 492)
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	-	(2)
	(2 956)	(81 454)
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	**(2 361)**	**(23 129)**
(Zapłacony)/ zwrócony podatek dochodowy	-	5 295
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	**(2 361)**	**(17 834)**

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (ciąg dalszy)

	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	1	-
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	5 100	-
Wpływy z tytułu udzielonych pożyczek	4	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	(1 624)	(1 320)
Wydatki z tytułu udzielonych pożyczek	(250)	(194)
Środki pieniężne netto wydane w związku z działalnością inwestycyjną	**3 231**	**(1 514)**
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	1 065	-
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	(2 715)	(494)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(155)	(61)
Zapłacone odsetki	(396)	(3)
Środki pieniężne netto wygenerowane na działalności finansowej	**(2 201)**	**(558)**
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	**(1 331)**	**(19 906)**
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	5 760	33 415
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	**4 429**	**13 509**
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	-	*140*

1. Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo

Wzajemne transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych i dotyczą głównie świadczenia usług budowlano-montażowych, najmu ruchomości i nieruchomości oraz sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Obroty z jednostkami powiązanymi kapitałowo				
Sprzedaż	150	1 072	230	568
Zakupy	88	242	442	639
Przychody finansowe	24	570	326	1 006
Koszty finansowe	-	-	-	-

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
Rozrachunki z jednostkami powiązanymi kapitałowo		
Należności	4 958	71 295
Odpis aktualizujacy należności	(3 120)	(71 295)
Zobowiązania	27	218

2. Transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo

	3 miesiące zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	3 miesiące zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)	9 miesięcy zakończone 30.09.2019 PLN'000 (niebadane)
Obroty z jednostkami powiązanymi osobowo				
Sprzedaż	3	14	2	15
Zakupy	3 146	10 103	12	30

	Stan na 30.09.2020 PLN'000 (niebadane)	Stan na 31.12.2019 PLN'000
Rozrachunki z jednostkami powiązanymi osobowo		
Należności	2 439	2 442
Odpis aktualizujacy należności	(2 438)	(2 438)
Zobowiązania	1 035	1 009