



## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOSTAL S.A. ZA I PÓŁROCZE 2024 ROKU

---

sporządzony zgodnie z  
MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

## SPIS TREŚCI

<b><u>WPROWADZENIE DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOTAL S.A.</u></b>	<b>5</b>
<b>I. NAZWA (FIRMA) I SIEDZIBA, PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI ORAZ WSKAZANIE WŁAŚCIWEGO SĄDU PROWADZĄCEGO REJESTR</b>	<b>6</b>
<b>II. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI</b>	<b>8</b>
<b>III. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM</b>	<b>8</b>
<b>IV. INFORMACJA DOTYCZĄCA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, KTÓRE ZOSTAŁO OPRACOWANE PRZY ZAŁOŻENIU KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ SPÓŁKĘ WRAZ ZE WSKAZANIEM OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCEJ NA POWAŻNE ZAGROŻENIA DLA KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI</b>	<b>8</b>
<b>V. INFORMACJA O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM SPORZĄDZONYM ZA OKRES, W CIĄGU KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK</b>	<b>8</b>
<b>VI. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI</b>	<b>8</b>
<b><u>PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ IZOTAL S.A.</u></b>	<b>18</b>
<b>I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO</b>	<b>19</b>
<b>II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU</b>	<b>20</b>
<b>III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)</b>	<b>21</b>
<b>IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU</b>	<b>22</b>
<b>V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU (METODA POŚREDNIA)</b>	<b>23</b>
<b>VI. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU</b>	<b>24</b>
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	24
2. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	27
3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	29
4. WARTOŚĆ FIRMY	29
5. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	29
6. ZAPASY	29
7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30
8. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	32
9. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	32
10. KREDYTY I POŻYCZKI	33
11. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	35
12. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	35
13. REZERWY	35
14. REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	36
15. GWARANCJE	37

16.	POZYCJE POZABILANSOWE, W TYM ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....	38
17.	LEASING .....	38
18.	OBLIGACJE ZAMIENNE NA AKCJE .....	39
19.	KAPITAŁ PODSTAWOWY. ....	39
20.	NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ .....	39
21.	ZYSKI ZATRZYMANE .....	39
22.	AKCJE WŁASNE .....	39
23.	DYWIDENDY .....	40
24.	NIEPEWNOŚĆ KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI .....	40
25.	POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH .....	40
26.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW .....	40
27.	INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH .....	41
28.	DANE DOTYCZĄCE KOSZTÓW RODZAJOWYCH ORAZ KOSZTÓW ZATRUDNIENIA .....	43
29.	PODSTAWOWE DANE DOTYCZĄCE ZATRUDNIENIA .....	44
30.	KOSZTY I PRZYCHODY FINANSOWE .....	44
31.	DOTACJE .....	45
32.	POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY OPERACYJNE .....	46
33.	PODATEK DOCHODOWY .....	46
34.	UMOWY O BUDOWĘ .....	48
35.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	48
36.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ .....	49
37.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	50
38.	INSTRUMENTY FINANSOWE .....	50
39.	UZGODNIENIE ZADŁUŻENIA FINANSOWEGO .....	53
40.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	54
41.	WYNAGRODZENIA BIEGŁEGO REWIDENTA .....	54
42.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI .....	54

## **PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IZOSTAL S.A. .... 55**

<b>I.</b>	<b>WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO.....</b>	<b>56</b>
<b>II.</b>	<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU.....</b>	<b>57</b>
<b>III.</b>	<b>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY) .....</b>	<b>58</b>
<b>IV.</b>	<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU .....</b>	<b>59</b>
<b>V.</b>	<b>SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU (METODA POŚREDNIA) .....</b>	<b>60</b>
<b>VI.</b>	<b>INFORMACJA DODATKOWA DO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU</b>	<b>61</b>
1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	61
2.	INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE .....	64
3.	DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE .....	65
4.	ZAPASY .....	66
5.	NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	67
6.	ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	68

7.	KREDYTY I POŻYCZKI.....	70
8.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	70
9.	REZERWY.....	70
10.	REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE .....	71
11.	POZYCJE POZABILANSOWE, W TYM ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	72
12.	AKCJE WŁASNE .....	73
13.	DYWIDENDY .....	73
14.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW .....	73
15.	DANE DOTYCZĄCE KOSZTÓW RODZAJOWYCH ORAZ KOSZTÓW ZATRUDNIENIA .....	74
16.	PODSTAWOWE DANE DOTYCZĄCE ZATRUDNIENIA .....	75
17.	KOSZTY I PRZYCHODY FINANSOWE .....	75
18.	POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY OPERACYJNE .....	76
19.	PODATEK DOCHODOWY .....	76
20.	UZGODNIENIE ZADŁUŻENIA FINANSOWEGO .....	78



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

---

SPORZĄDZONEGO ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU

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

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

Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej Izotal S.A. jest:

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

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

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

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

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

Na dzień 30.06.2024 r. Grupę Kapitałową Izotal S.A. tworzą:

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

Według stanu na dzień 30.06.2024 r. Izotal S.A. posiada 100% udziałów Kolb Sp. z o.o. (6 049 sztuk o wartości nominalnej 2 000,00 zł/szt.)

Skład Rady Nadzorczej Izotal S.A. na dzień 30.06.2024 roku przedstawiał się następująco:

- Henryk Orczykowski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Baranek – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Jacek Zub – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Józef Myrczek - Członek Rady Nadzorczej
- Adam Szafraniec - Członek Rady Nadzorczej

- Janusz Mitura - Członek Rady Nadzorczej
- Mariusz Pietruszka – Członek Rady Nadzorczej

Skład Zarządu Izotal S.A. na dzień 30.06.2024 roku przedstawiał się następująco:

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

## II. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Spółka została powołana na czas nieoznaczony.

## III. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentuje dane na dzień 30.06.2024 roku oraz za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 wraz z danymi porównawczymi za analogiczne okresy roku 2023.

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

Niniejsze skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe opracowane zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej. Grupie Kapitałowej Izotal S.A. nie są znane przesłanki wskazujące na niepewność kontynuowania działalności.

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

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie Spółek.

## VI. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Skonsolidowane Skrócone Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Izotal S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) przyjętymi przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. nr 33 poz. 259 z późn. zm.) i obejmuje okres od 01.01 do 30.06.2024 r. i okres porównywalny od 01.01 do 30.06.2023 r.

Prezentowane skrócone sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom MSSF przyjętym przez Unię Europejską i przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na 30.06.2024 r. i 30.06.2023 r., jej wyniki oraz przepływy pieniężne za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku i od 01.01.2023 do 30.06.2023 roku.

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

## Informacja o sprawozdaniu finansowym, w skład którego wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

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

## Oświadczenie o zgodności z MSSF

Spółka począwszy od 2005 roku na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Izotal S.A. prowadzi rachunkowość zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji



Europejskiej, a w zakresie nie uregulowanym przez MSR, przy odpowiednim zastosowaniu ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie.

### **Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów MSSF**

#### **Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2024.**

W roku 2024 Grupa przyjęła następujące nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 01.01.2024 roku:

- Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku).
- Zmiany do MSSF 16 Umowy leasingowe. Zmiany dotyczą zobowiązań leasingowych w transakcjach leasingu zwrotnego (opublikowane 22 września 2022 roku). Obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku).
- Zmiana do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnienia w zakresie dodatkowych ujawnień dotyczących umów finansowania zobowiązań handlowych obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 25 maja 2023 r.)

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

#### **Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone do stosowania, ale nie weszły w życie do zakończenia okresu, za który sporządzono niniejsze sprawozdanie.**

- Zmiany do MSR 21 „Efekty zmian w walutach obcych” dotyczący braku wymienialności walut. Obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku (opublikowane 15 sierpnia 2023 roku).
- MSSF-9 Instrumenty finansowe oraz MSSF-7 Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji. „Zmiany klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych”. Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 roku.
- MSSF 18 Prezentacja oraz ujawnienia w sprawozdaniach finansowych. Dotyczą ogólnych zasad prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych obowiązujący od 1 stycznia 2027 roku (opublikowany 9 kwietnia 2024 roku).
- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienie informacji”. Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 roku.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30.06.2024 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub przeniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami, zmiany opublikowane przez IASB, proces przyjęcia został odroczony przez EU

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

## Konsolidacja

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

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

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają podlegać konsolidacji od dnia ustania kontroli.

Na dzień 30.06.2023 r. Izostal S.A. posiadał 100,00% udział w kapitale zakładowym KOLB Sp. z o.o. w Kolonowskiem.

## Sprawozdawczość dotycząca segmentów

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

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

## Opis przyjętych zasad rachunkowości

### Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

#### Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie funkcjonalnej.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki jest PLN.

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

#### Transakcje i salda

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

#### Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

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

Pozostałe środki trwałe od 5 do 40 lat

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

Odpisy amortyzacyjne poszczególnych okresów sprawozdawczych ujmowane są w wynikach finansowych spółek należących do Grupy.

Weryfikacji okresów użytkowania środków trwałych i ewentualnej ich zmiany dokonuje się na każdy dzień bilansowy.

Środki trwałe są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, a także poprawności stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych, w celu dokonania odpowiednich korekt odpisów amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych.

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

### **Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne nabyte wykazywane są według ceny ich nabycia.

Okres użytkowania dla składników wartości niematerialnych i prawnych wynosi od 2 do 10 lat.

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

Nakłady na prace rozwojowe są aktywowane, jeżeli spełnione są kryteria określone w punkcie „Koszty prac badawczych i rozwojowych”.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane począwszy od początku danego roku obrotowego.

### **Leasing**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Inwestycje**

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

### **Zapasy**

Zapasy wyceniane są wg cen zakupu lub kosztu wytworzenia, nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Kwota wszelkich odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz wszelkie straty w zapasach ujmowane są jako koszt okresu, w którym odpis lub straty miały miejsce.

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

### **Zasady wyceny produkcji niezakończonych**

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

### **Zasady wyceny wyrobów gotowych**

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

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

### **Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

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

### **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

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

### **Przepływy pieniężne**

Grupa w rachunku przepływów pieniężnych i w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentuje kredyty w rachunkach bieżących nie jako ujemne środki pieniężne, ale jako składniki krótkoterminowych kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

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

### Rezerwy

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

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

### Klasyfikacja – instrumenty finansowe

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

- Pożyczki i należności

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

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

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

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

### Instrumenty finansowe - ujmowanie i wycena

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

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

### Utrata wartości

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

aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

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

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

### **Przychody**

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

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

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

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

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

Ponadto przychodami okresu sprawozdawczego, wpływającymi na wynik finansowy okresu są:

- a) pozostałe przychody operacyjne, pośrednio związane z prowadzoną działalnością, w tym głównie:
  - odwrócenie odpisów aktualizacyjnych z tytułu utraty wartości,
  - otrzymane kary i odszkodowania,
  - zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych,
  - dotacje,
  - zwrot opłat sądowych
  - rozwiązanie niewykorzystanych rezerw, utworzonych uprzednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,
  - inne przychody nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością, a wpływające na wynik finansowy.
- b) przychody finansowe, stanowiące przychody związane z finansowaniem działalności Grupy, w tym głównie:
  - zyski z tytułu różnic kursowych,
  - odsetki od należności.

### **Koszty**

Grupa ujmuje koszty zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożności.

- a) koszt własny sprzedaży – obejmuje koszt własny sprzedaży towarów i usług,
- b) koszty sprzedaży – obejmują koszty handlowe, koszty reklamy,

c) koszty ogólnego zarządu – obejmują koszty związane z zarządzaniem i administrowaniem.

Ponadto kosztami okresu sprawozdawczego, wpływającymi na wynik finansowy okresu są:

- a) pozostałe koszty operacyjne, związane pośrednio z działalnością operacyjną, w tym głównie:
  - odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności,
  - przekazane darowizny
  - koszty usuwania zdarzeń losowych
  - opłaty sądowe,
  - rezerwy na przyszłe koszty z działalności operacyjnej.
- b) koszty finansowe, związane z finansowaniem działalności, w tym głównie:
  - odsetki od kredytów, zobowiązań, pożyczek i leasingu,
  - prowizje bankowe,
  - odpisy aktualizujące należności odsetkowe od odbiorców,
  - straty z różnic kursowych.

### **Dywidendy**

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

### **Podatek dochodowy**

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w kwocie przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

### **Koszty finansowania zewnętrznego**

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

### **Kapitały własne**

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

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

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

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

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

### Zysk przypadający na jedną akcję

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

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

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

### Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przyszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Grupy. Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie Grupy, które powstaje na skutek przyszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

### Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania Grupy Kapitałowej Izotal S.A. z tytułu dostaw i usług oprocentowane są na zasadach określonych w odpowiednich przepisach. W stosunku do zobowiązań zagranicznych Spółki Grupy Kapitałowej uzyskują terminy płatności od 30 do 60 dni od wystawienia faktury. W stosunku do zobowiązań krajowych Spółki Grupy Kapitałowej uzyskują terminy płatności od 7 do 90 dni od daty wystawienia faktury. Wyjątki stanowią przedpłaty lub płatności przy odbiorze w stosunku do nowych kontrahentów. .

### Dotacje rządowe

W zawiązku z realizacją projektów:

1. POIR.01.01.01-00-0039/20 pt. "Laminowana Stalowa rura osłonowa – Polska Innowacja w Przewiertach horyzontalnych" realizowanego w ramach Poddziałania 1.1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 i współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
2. POIR.01.01.01-00-1307/20 pt. „Opracowanie innowacji procesowych w zakresie przygotowania i łączenia wielkogabarytowych elementów stalowych na potrzeby branży konstrukcji stalowych” realizowanego w ramach Poddziałania 1.1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 i współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

rozbudowano plan kont poprzez dodanie kont:

- w zespole „2” – Rozrachunki i rozszczenia,
- w zespole „3” – Materiały i towary,
- w zespole „4” – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie,
- w zespole „6” – Produkty i rozliczenia międzyokresowe,
- w zespole „7” – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem,
- w zespole „8” – Kapitały, rezerwy i wynik finansowych.

W celu uszczegółowienia ewidencji dodano również odpowiednie elementy łańcucha kodu. Zmiany te pozwalają zidentyfikować w systemie księgowym wszystkie księgowania związane z w/w projektami.

Ewidencja wydatków w ramach projektów prowadzona będzie na Rozliczeniach Międzyokresowych.

### Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych obejmują: świadczenia z tytułu stosunku pracy oraz świadczenia po okresie zatrudnienia. Koszty wynagrodzeń dotyczą wynagrodzeń wypłacanych zgodnie z warunkami umów zawartych z pracownikami. Koszt wynagrodzenia obejmuje również wypłatę premii motywacyjnych oraz nagród. Koszty ubezpieczeń społecznych finansowanych przez pracodawcę obejmują składki z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego, składki na FGŚP oraz Fundusz Pracy, koszty wynikające z wdrożenia pracowniczych



programów kapitałowych. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują również odprawy emerytalne i rentowe wypłacane pracownikom zgodnie z przepisami kodeksu pracy. Zgodnie z zakładowym systemem wynagradzania pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Grupa tworzy rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą końca okresu sprawozdawczego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

### **Koszty prac badawczych i rozwojowych**

Koszty prac badawczych są odpisywane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia a następnie ujmowane jako rozliczenia międzyokresowe do czasu zakończenia przedsięwzięcia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są aktywowane, jeżeli można uznać, że:

- z technicznego punktu widzenia możliwe jest ukończenie składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- kierownictwo jednostki zamierza ukończyć składnik wartości niematerialnych w celu jego użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- można wykazać, w jaki sposób składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne,
- dostępne są stosowne środki techniczne, finansowe i inne zasoby niezbędne do ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia wartości poniesionych nakładów w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztowy wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Aktywowane koszty prac rozwojowych są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie - jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania lub częściowo - gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.



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

---

## I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO

Wybrane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EURO	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2024 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2024 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	351 371	449 598	81 508	97 463
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 805	19 810	2 738	4 294
Zysk (strata) brutto	8 140	8 491	1 888	1 841
Zysk (strata) netto	6 235	6 989	1 446	1 515
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-16 953	117 964	-3 933	25 572
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 301	-4 189	-534	-908
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	17 478	-110 968	4 054	-24 055
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	-1 776	2 807	-412	608
Liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,19	0,21	0,04	0,05
Rozwodniona liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,19	0,21	0,04	0,05
	<b>Stan na 30.06.2024</b>	<b>Stan na 31.12.2023</b>	<b>Stan na 30.06.2024</b>	<b>Stan na 31.12.2023</b>
Aktywa razem	605 717	511 148	140 440	117 559
Zobowiązania długoterminowe	38 539	40 998	8 936	9 429
Zobowiązania krótkoterminowe	312 149	218 409	72 374	50 232
Kapitał własny	255 029	251 741	59 130	57 898

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób: pozycje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, skonsolidowany zysk (strata) na akcję zwykłą oraz skonsolidowany rozwodniony zysk (strata) na akcję zwykłą za I półrocze 2024 r. (I półrocze 2023 r.) przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca półrocza. Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,3109 zł (1 EURO = 4,6130 zł). Pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 30.06.2024 roku – 1 EURO = 4,313 zł (na 31.12.2023 roku - 1 EURO = 4,348 zł).

## II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
<b>A. Aktywa trwałe (długoterminowe)</b>		<b>210 684</b>	<b>215 393</b>	<b>208 282</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	1	185 265	187 739	183 765
2. Wartość firmy	4	1 229	1 229	1 229
3. Inne wartości niematerialne	2	17 359	18 363	12 518
4. Długoterminowe aktywa finansowe	5	0	0	0
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	6 601	7 698	10 295
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7	230	364	475
<b>B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>		<b>395 033</b>	<b>295 755</b>	<b>315 319</b>
1. Zapasy	6	177 232	161 414	149 601
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7	210 377	123 360	153 715
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	8	0	1 780	935
4. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5	0	0	0
5. Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37	7 424	9 201	11 068
<b>Aktywa razem</b>		<b>605 717</b>	<b>511 148</b>	<b>523 601</b>

PASYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
<b>A. Kapitał własny</b>		<b>255 029</b>	<b>251 741</b>	<b>246 869</b>
<b>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej:</b>		<b>255 029</b>	<b>251 741</b>	<b>246 869</b>
1. Kapitał podstawowy	19	65 488	65 488	65 488
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	20	38 175	38 175	38 175
3. Pozostałe kapitały rezerwowe		-154	-154	-80
4. Zyski zatrzymane		151 520	148 232	143 286
<b>Udziały niekontrolujące</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>38 539</b>	<b>40 998</b>	<b>40 040</b>
1. Rezerwy	13	457	457	350
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	2 377	2 494	2 070
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	10	4 927	5 735	6 544
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	11	8 670	9 410	7 346
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	9	22 108	22 902	23 730
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>312 149</b>	<b>218 409</b>	<b>236 692</b>
1. Rezerwy	13	1 282	2 248	2 266
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	10	153 312	128 850	114 019
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	10	1 617	1 617	1 617
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	11	4 185	1 269	5 182
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	9	151 632	84 425	111 577
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	12	121	0	0
7. Walutowe kontrakty terminowe		0	0	2 031
<b>Pasywa razem</b>		<b>605 717</b>	<b>511 148</b>	<b>523 601</b>

### III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)

WARIANT KALKULACYJNY	Nota	Za okres od 01.04 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.04 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	26	179 402	351 371	145 888	449 598
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	28	164 919	321 209	125 627	405 440
<b>C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży</b>		<b>14 483</b>	<b>30 162</b>	<b>20 261</b>	<b>44 158</b>
D. Koszty sprzedaży	28	1 959	4 104	2 800	10 767
E. Koszty ogólnego zarządu	28	7 833	15 079	7 357	14 470
F. Pozostałe przychody	32	482	1 076	500	1 240
G. Pozostałe koszty	32	223	250	303	351
<b>H. Zysk/strata z działalności operacyjnej</b>		<b>4 950</b>	<b>11 805</b>	<b>10 301</b>	<b>19 810</b>
I. Przychody finansowe	30	2 031	2 169	324	590
J. Koszty finansowe	30	2 904	5 834	7 277	11 909
<b>K. Zysk/strata brutto</b>		<b>4 077</b>	<b>8 140</b>	<b>3 348</b>	<b>8 491</b>
L. Podatek dochodowy	33	1 090	1 905	474	1 502
<b>M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej</b>		<b>2 987</b>	<b>6 235</b>	<b>2 874</b>	<b>6 989</b>
N. Pozostałe dochody całkowite		0	0	0	0
- zysk/strata aktuarialna dotycząca rezerw na świadczenia pracownicze		0	0	0	0
- Zyski/straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny		0	0	0	0
- Zyski/straty dotyczące zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych (część efektywna)		0	0	0	0
- Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		0		0	
- Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w pozostałych dochodach całkowitych		0	0	0	0
<b>O. Dochody całkowite razem</b>		<b>2 987</b>	<b>6 235</b>	<b>2 874</b>	<b>6 989</b>

Zysk na jedną akcję	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)	0,19	0,21
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)	0,19	0,21
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)	0,19	0,21
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)	0,19	0,21

## IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
<b>Saldo na dzień 01.01.2024</b>	65 488	38 175	-154	148 232	251 741	0	251 741
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	0	0	0	3 288	3 288	0	3 288
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	6 235	6 235	0	6 235
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-2 947	-2 947	0	-2 947
<b>Saldo na dzień 30.06.2024 roku</b>	65 488	38 175	-154	151 520	255 029	0	255 029

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
<b>Saldo na dzień 01.01.2023</b>	65 488	38 175	-80	140 226	243 809	0	243 809
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	0	0	-74	8 006	7 932	0	7 932
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	11 935	11 935	0	11 935
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	-91	0	-91	0	-91
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	17	0	17	0	17
Dywidendy	0	0	0	-3 929	-3 929	0	-3 929
<b>Saldo na dzień 31.12.2023 roku</b>	65 488	38 175	-154	148 232	251 741	0	251 741

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
<b>Saldo na dzień 01.01.2023</b>	65 488	38 175	-80	140 226	243 809	0	243 809
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	6 989	6 989	0	6 989
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-3 929	-3 929	0	-3 929
<b>Saldo na dzień 30.06.2023 roku</b>	65 488	38 175	-80	143 286	246 869	0	246 869

**V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU (METODA POŚREDNIA)**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/strata przed opodatkowaniem	8 140	8 491
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>-25 093</b>	<b>109 473</b>
Amortyzacja środków trwałych	4 982	4 610
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 013	689
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	1	383
Koszty z tytułu odsetek	5 404	7 582
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-6	-23
Zmiana stanu rezerw	-966	-1 793
Zmiana stanu zapasów	-15 817	133 003
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-86 882	38 212
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	66 203	-71 014
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	975	-2 176
Inne korekty	0	0
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-16 953</b>	<b>117 964</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	11	25
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Spląty udzielonych pożyczek	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	2 312	4 214
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Inne	0	0
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-2 301</b>	<b>-4 189</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Wpływy z kredytów i pożyczek	86 126	34 398
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	0	0
Splata kredytów i pożyczek	62 472	136 723
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	772	1 061
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	0	0
Zapłacone odsetki	4 908	7 091
Inne	496	491
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej</b>	<b>17 478</b>	<b>-110 968</b>
<b>Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych</b>	<b>-1 776</b>	<b>2 807</b>
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu</b>	<b>9 201</b>	<b>8 297</b>
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-1	-36
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu</b>	<b>7 424</b>	<b>11 068</b>

## VI. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU

### 1. Rzeczowe aktywa trwałe

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2024 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu (po korektach)</b>	<b>10 292</b>	<b>158 332</b>	<b>5 276</b>	<b>102 702</b>	<b>10 418</b>	<b>287 020</b>
Zwiększenia, w tym:	42	336	249	1 657	221	2 505
– nabycie	160	336	249	1 657	221	2 623
– leasing	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	-118	0	0	0	0	-118
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	-23	-994	-7	-1 024
– likwidacja	0	0	0	-22	-7	-29
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-23	-45	0	-68
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-927	0	-927
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>10 334</b>	<b>158 668</b>	<b>5 502</b>	<b>103 365</b>	<b>10 632</b>	<b>288 501</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>501</b>	<b>35 448</b>	<b>2 927</b>	<b>54 173</b>	<b>6 232</b>	<b>99 281</b>
<b>Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)</b>	<b>68</b>	<b>1 800</b>	<b>276</b>	<b>2 497</b>	<b>341</b>	<b>4 982</b>
– amortyzacja za okres	20	1 800	30	2 250	341	4 441
– amortyzacja środków w leasingu	48	0	246	247	0	541
Zmniejszenia, w tym:(-)	-8	0	-23	-989	-7	-1 027
– likwidacja	-8	0	0	-21	-7	-36
– sprzedaż	0	0	-23	-41	0	-64
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-927	0	-927
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>561</b>	<b>37 248</b>	<b>3 180</b>	<b>55 681</b>	<b>6 566</b>	<b>103 236</b>
Wartość księgowa netto na początek okresu	9 791	122 884	2 349	48 529	4 186	187 739
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>9 791</b>	<b>122 884</b>	<b>2 349</b>	<b>48 529</b>	<b>4 186</b>	<b>187 739</b>
Wartość księgowa netto na koniec okresu	9 773	121 420	2 322	47 684	4 066	185 265
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>9 773</b>	<b>121 420</b>	<b>2 322</b>	<b>47 684</b>	<b>4 066</b>	<b>185 265</b>

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>7 733</b>	<b>156 167</b>	<b>4 861</b>	<b>96 422</b>	<b>9 706</b>	<b>274 889</b>
Zwiększenia, w tym:	2 559	2 171	622	6 505	861	12 718
– nabycie	0	3 223	1	5 632	618	9 474
– leasing	0	0	685	0	0	685
– przemieszczenie wewnętrzne	0	-1 052	-64	873	243	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	2 559	0	0	0	0	2 559
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	-6	-207	-225	-149	-587
– likwidacja	0	-6	0	-71	-99	-176
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-207	-59	-35	-301
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-95	-15	-110
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>10 292</b>	<b>158 332</b>	<b>5 276</b>	<b>102 702</b>	<b>10 418</b>	<b>287 020</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>401</b>	<b>31 901</b>	<b>2 569</b>	<b>49 877</b>	<b>5 810</b>	<b>90 558</b>
<b>Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)</b>	<b>100</b>	<b>3 550</b>	<b>554</b>	<b>4 426</b>	<b>571</b>	<b>9 201</b>
– amortyzacja za okres	40	3 550	87	3 838	571	8 086
– amortyzacja środków w leasingu	60	0	467	588	0	1 115
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	-3	-196	-130	-149	-478
– likwidacja	0	-3	0	-16	-99	-118
– sprzedaż	0	0	-196	-55	-35	-286
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	-58	0	-58
– inne	0	0	0	-1	-15	-16
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>501</b>	<b>35 448</b>	<b>2 927</b>	<b>54 173</b>	<b>6 232</b>	<b>99 281</b>
Wartość księgowa netto na początek okresu	7 332	124 266	2 292	46 545	3 896	184 331
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>7 332</b>	<b>124 266</b>	<b>2 292</b>	<b>46 545</b>	<b>3 896</b>	<b>184 331</b>
Wartość księgowa netto na koniec okresu	9 791	122 884	2 349	48 529	4 186	187 739
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>9 791</b>	<b>122 884</b>	<b>2 349</b>	<b>48 529</b>	<b>4 186</b>	<b>187 739</b>



## Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2023 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>7 733</b>	<b>156 167</b>	<b>4 861</b>	<b>96 422</b>	<b>9 706</b>	<b>274 889</b>
Zwiększenia, w tym:	0	851	406	2 384	446	4 141
– nabycie	0	1 903	0	1 511	203	3 617
– leasing	0	0	524	0	0	524
– przemieszczenie wewnętrzne	0	-1 052	-64	873	243	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	-6	-125	-164	-90	-385
– likwidacja	0	-6	0	-28	-75	-109
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-125	-42	-15	-182
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-94	0	-94
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>7 733</b>	<b>157 012</b>	<b>5 196</b>	<b>98 642</b>	<b>10 062</b>	<b>278 645</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>401</b>	<b>31 901</b>	<b>2 569</b>	<b>49 877</b>	<b>5 810</b>	<b>90 558</b>
<b>Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)</b>	<b>51</b>	<b>1 774</b>	<b>270</b>	<b>2 214</b>	<b>301</b>	<b>4 610</b>
– amortyzacja za okres	22	1 774	45	1 871	301	4 013
– amortyzacja środków w leasingu	29	0	225	343	0	597
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	-3	-125	-70	-90	-288
– likwidacja	0	-3	0	-28	-75	-106
– sprzedaż	0	0	-125	-42	-15	-182
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>452</b>	<b>33 672</b>	<b>2 714</b>	<b>52 021</b>	<b>6 021</b>	<b>94 880</b>
Wartość księgowa netto na początek okresu	7 332	124 266	2 292	46 545	3 896	184 331
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>7 332</b>	<b>124 266</b>	<b>2 292</b>	<b>46 545</b>	<b>3 896</b>	<b>184 331</b>
Wartość księgowa netto na koniec okresu	7 281	123 340	2 482	46 621	4 041	183 765
<b>Odpis aktualizujący na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>7 281</b>	<b>123 340</b>	<b>2 482</b>	<b>46 621</b>	<b>4 041</b>	<b>183 765</b>

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

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024 roku	Stan na 31.12.2023 roku	Stan na 30.06.2023 roku
1. Własne	173 718	175 535	173 776
2. Używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	11 547	12 204	9 989
<b>Razem rzeczowy aktywa trwałe</b>	<b>185 265</b>	<b>187 739</b>	<b>183 765</b>

W rzeczowych aktywach trwałych zostały ujęte środki trwałe użytkowane przez Spółkę na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość netto tych środków na dzień 30.06.2024 roku wynosiła:

- grunty – 6 341 tys. zł.,
- maszyny i urządzenia – 3 579 tys. zł.,
- środki transportu – 1 627 tys. zł.

Zobowiązania umowne z tytułu środków trwałych w leasingu na dzień 30.06.2024 roku wyniosły 9 908 tys. zł.

Zakupy inwestycyjne w I półroczu 2024 roku zostały sfinansowane ze środków własnych Spółki.

Główne inwestycje Grupy Kapitałowej w I półroczu 2024 roku:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku
- zakup obrabiarki	983
- zakup wózka widłowego	236
- modernizacja systemu podawania kopolimeru	110
- modernizacje estakady podsuwnicowej	184
- zakup gruntów	160
- zakup prostowarki do blach	103
- zakup i modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń	320
- nakłady związane z informatyzacją Spółki	138
- pozostałe zakupy	389
<b>Razem</b>	<b>2 623</b>

W I półroczu 2023 roku nakłady inwestycyjne wyniosły 4 141 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na dzień 30.06.2024 roku wyniosły 3 354 tys. zł. i składają się na nie:

- budowa instalacji zbiorników dla gazu LPG/Propan wraz z przebudową wjazdu – 1 065 tys. zł.,
- zakup obrabiarki – 983 tys. zł.,
- zakup wózka widłowego – 236 tys. zł.
- modernizacja systemu podawani kopolimeru – 200 tys. zł.,
- modernizacja estakady podsuwnicowej – 184 tys. zł.,
- zakup prostowarki do blach – 103 tys. zł.,
- pozostałe 583 tys. zł.

Zabezpieczeniem udzielonych kredytów i gwarancji wg stanu na dzień 30.06.2024 były: hipoteki (181 450 tys. zł.) oraz zastaw na urządzeniach technicznych i maszynach których łączna wartość netto na 30.06.2024 roku wyniosła 813 tys. zł.

Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024 roku	Stan na 31.12.2023 roku	Stan na 30.06.2023 roku
<b>Wartość zabezpieczenia (kwota do wysokości której ustanowiono zabezpieczenie)</b>			
Hipoteka	181 450	291 450	291 450
Zastaw i przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	813	856	899
<b>Razem</b>	<b>182 263</b>	<b>292 306</b>	<b>292 349</b>
<b>Wartość bilansowa netto</b>			
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	6 267	6 169	3 633
budynki i budowle	120 933	121 801	117 693
urządzenia techniczne i maszyny	1 924	1 924	1 924
Pozostałe środki trwałe	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>129 124</b>	<b>129 894</b>	<b>123 250</b>

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

- Kolonowskie, ul. Opolska (OP1S/00040617/8, OP1S/00041688/3)
- Kolonowskie, ul. Lipowa 5 (OP1S/00052411/1),
- Kolonowskie, ul. Lipowa (OP1S/00072556/5),
- Zabrze, ul. Magazynowa 9 (GL1Z/00010864/0, GL1Z/00044332/9, GL1Z/00042313/6),
- Kolonowskie, ul. Kościuszki (OP1S/00060974/4, OP1S/00042275/2),
- Kolonowskie, ul. Kościuszki 3A (OP1S/00043332/7).

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

## 2. Inne wartości niematerialne

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2024 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>20 113</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 070</b>	<b>0</b>	<b>22 183</b>
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	9	0	9
– nabycie	0	0	0	9	0	9
– przenieślenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieślenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>20 113</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 079</b>	<b>0</b>	<b>22 192</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>1 844</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 976</b>	<b>0</b>	<b>3 820</b>
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	981	0	0	32	0	1 013
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieślenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>2 825</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 008</b>	<b>0</b>	<b>4 833</b>
Wartość księgowa netto na początek okresu	18 269	0	0	94	0	18 363
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>18 269</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94</b>	<b>0</b>	<b>18 363</b>
Wartość księgowa netto na koniec okresu	17 288	0	0	71	0	17 359
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>17 288</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71</b>	<b>0</b>	<b>17 359</b>

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie: Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie: Pozostałe	Pozostałe wartości niematerialne: Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe wartości niematerialne: Pozostałe	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>13 583</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 988</b>	<b>0</b>	<b>15 571</b>
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	6 530	0	0	67	0	6 597
– nabycie	0	0	0	0	0	0
– przenieślenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	6 530	0	0	0	0	6 530
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-15	0	-15
– likwidacja	0	0	0	-15	0	-15
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieślenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>20 113</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 070</b>	<b>0</b>	<b>22 183</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>491</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 887</b>	<b>0</b>	<b>2 378</b>
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	1 353	0	0	75	0	1 428
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-14	0	-14
– likwidacja	0	0	0	-14	0	-14
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieślenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>1 844</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 976</b>	<b>0</b>	<b>3 820</b>
Wartość księgowa netto na początek okresu	13 092	0	0	101	0	13 193
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>13 092</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>101</b>	<b>0</b>	<b>13 193</b>
Wartość księgowa netto na koniec okresu	18 269	0	0	94	0	18 363
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>18 269</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94</b>	<b>0</b>	<b>18 363</b>

## Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>13 583</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 988</b>	<b>0</b>	<b>15 571</b>
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	14	0	14
– nabycie	0	0	0	14	0	14
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-4	0	-4
– likwidacja	0	0	0	-4	0	-4
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>13 583</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 988</b>	<b>0</b>	<b>15 581</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>491</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 887</b>	<b>0</b>	<b>2 378</b>
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	655	0	0	34	0	689
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-4	0	-4
– likwidacja	0	0	0	-4	0	-4
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>1 146</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 917</b>	<b>0</b>	<b>3 063</b>
Wartość księgowa netto na początek okresu	13 092	0	0	101	0	13 193
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>13 092</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>101</b>	<b>0</b>	<b>13 193</b>
Wartość księgowa netto na koniec okresu	12 437	0	0	81	0	12 518
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>12 437</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>81</b>	<b>0</b>	<b>12 518</b>

Według stanu na dzień 30.06.2024 roku głównymi składnikami wartości niematerialnych i prawnych są:

- prace rozwojowe – 17 288 tys. zł.,
- oprogramowanie komputerowe – 71 tys. zł

### 3. Nieruchomości inwestycyjne

W I półroczu 2024 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

### 4. Wartość firmy

W I półroczu 2024 nie wystąpiła zmiana wartości firmy. Poniższa tabela przedstawia wartość firmy.

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01. do 30.06.2024	Za okres od 01.01. do 31.12.2023
Wartość brutto na początek okresu	1 229	1 229
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	1 229	1 229
Wartość brutto na koniec okresu po uwzględnieniu korekt	1 229	1 229
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>1 229</b>	<b>1 229</b>

### 5. Długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe

Według stanu na dzień 30.06.2024 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie posiadała aktywów finansowych.

### 6. Zapasy

Zestawienie zapasów na 30.06.2024 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	73 233	0	10 142	6 074	4 138	8 206	140 746	65 027	
Materiały pomocnicze	3 345	0	0	0	0	0	2 154	3 345	
Produkty w toku	2 723	0	788	785	99	102	0	2 621	
Wyroby gotowe	41 365	0	208	0	0	208	0	41 157	105 500
Towary	75 327	0	11 345	7 493	6 393	10 245	181 113	65 082	
Zaliczki	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>RAZEM</b>	<b>195 993</b>	<b>0</b>	<b>22 483</b>	<b>14 352</b>	<b>10 630</b>	<b>18 761</b>	<b>324 013</b>	<b>177 232</b>	

Zestawienie zapasów na 31.12.2023 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	102 040	0	6 088	3 477	7 531	10 142	237 817	91 898	
Materiały pomocnicze	3 338	0	0	0	0	0	4 723	3 338	
Produkty w toku	5 416	0	589	589	788	788	0	4 628	
Wyroby gotowe	15 907	0	126	7	89	208	0	15 699	105 500
Towary	57 196	0	7 665	5 338	9 018	11 345	253 919	45 851	
<b>RAZEM</b>	<b>183 897</b>	<b>0</b>	<b>14 468</b>	<b>9 411</b>	<b>17 426</b>	<b>22 483</b>	<b>496 459</b>	<b>161 414</b>	

Zestawienie zapasów na 30.06.2023 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	82 860	0	6 088	3 151	1 037	3 974	156 106	78 886	
Materiały pomocnicze	3 546	0	0	0	0	0	3 321	3 546	
Produkty w toku	3 382	0	589	589	0	0	0	3 382	
Wyroby gotowe	15 237	0	125	2	0	123	0	15 114	100 280
Towary	59 919	0	7 666	1 509	5 092	11 249	166 854	48 670	
Zaliczki	3	0	0	0	0	0	0	3	
<b>RAZEM</b>	<b>164 944</b>	<b>0</b>	<b>14 468</b>	<b>5 251</b>	<b>6 129</b>	<b>15 346</b>	<b>326 281</b>	<b>149 601</b>	

Na dzień 30.06.2024 roku zapasy na łączną kwotę 105 500 tys. zł. stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych przez Grupę Kapitałową Izotal S.A. kredytów:

Kredyty Izotal S.A.:

- limit kredytowy wielocelowy udzielony przez bank PKO BP S.A. w kwocie 150 000 tys. zł (zastaw na zapasach o wartości 40 000 tys. zł.)
- kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 6 000 tys. zł.)
- kredyt odnawialny udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 10 000 tys. zł.)
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego udzielony przez Pekao S.A. w kwocie 45 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 45 000 tys. zł.)

Kredyt Kolb Sp. z o.o.

- kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez PKO BP S.A. w kwocie 3 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 4 500 tys. zł.)

Dokonane odpisy aktualizujące odnoszone są w koszty działalności operacyjnej. Odwrócone odpisy aktualizujące odnoszone są w koszty działalności operacyjnej.

## 7. Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

Według stanu na dzień 30.06.2024 roku Grupa Kapitałowa Izotal S.A. dokonała odpisów aktualizacyjnych na wszystkie należności zagrożone. W przypadku gdy należność jest ubezpieczona Spółki Grupy Kapitałowej dokonują odpisu na wartość udziału własnego w szkodzie.

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

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

W I półroczu 2024 roku nie wystąpiły istotne odstępstwa od tych terminów płatności.

Szczegółowa struktura należności Grupy Kapitałowej Izotal S.A.:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
<b>Należności z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>196 396</b>	<b>112 342</b>	<b>141 189</b>
- część długoterminowa	18	45	46
- część krótkoterminowa	196 378	112 297	141 143
<b>Należności od jednostek zależnych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>pozostałe należności</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>Należności od jednostek powiązanych, w tym:</b>	<b>31</b>	<b>12 082</b>	<b>20 107</b>
<b>należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>31</b>	<b>12 082</b>	<b>20 107</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	31	12 082	20 107
<b>pozostałe należności</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>Przedpłaty:</b>	<b>7</b>	<b>65</b>	<b>103</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	7	65	103
<b>Pozostałe należności:</b>	<b>12 220</b>	<b>11 245</b>	<b>5 689</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	12 220	11 245	5 689
<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne:</b>	<b>3 309</b>	<b>1 270</b>	<b>8 561</b>
- część długoterminowa	230	364	475
- część krótkoterminowa	3 079	906	8 086
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>1 198</b>	<b>1 209</b>	<b>1 209</b>
<b>Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości</b>	<b>278</b>	<b>308</b>	<b>392</b>
<b>Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości</b>	<b>151</b>	<b>319</b>	<b>249</b>
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>1 325</b>	<b>1 198</b>	<b>1 352</b>
<b>RAZEM</b>	<b>210 607</b>	<b>123 724</b>	<b>154 190</b>

## Należności i rozliczenia międzyokresowe - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
a) w walucie polskiej	171 606	76 207	118 150
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	39 001	47 517	36 040
b1. jednostka/waluta EURO	9 043	10 928	8 098
po przeliczeniu na zł	39 001	47 517	36 040
b2. jednostka/waluta USD	0	0	0
po przeliczeniu na zł	0	0	0
<b>Należności krótkoterminowe, razem</b>	<b>210 607</b>	<b>123 724</b>	<b>154 190</b>

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
a) do 1 miesiąca	75 858	54 351	60 672
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	93 574	41 554	66 217
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0	33
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	28	0	0
e) powyżej 1 roku	124	99	100
f) należności przeterminowane	26 812	16 338	14 167
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>196 396</b>	<b>112 342</b>	<b>141 189</b>
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	1 219	1 141	1 273
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)</b>	<b>195 177</b>	<b>111 201</b>	<b>139 916</b>

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
a) do 1 miesiąca	22 240	2 867	8 302
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 877	11 611	3 862
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	633	609	820
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	155	351	383
e) powyżej 1 roku	907	900	800
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>	<b>26 812</b>	<b>16 338</b>	<b>14 167</b>
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	1 205	1 134	1 273
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>25 607</b>	<b>15 204</b>	<b>12 894</b>

## Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2024 roku dotyczą:

- ubezpieczeń (179 tys. zł.),
- prenumerat i abonamentów (14 tys. zł.),
- odsetek od leasingu (16 tys. zł.),
- pozostałe (21 tys. zł.).

## Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2024 roku dotyczą:

- ubezpieczeń (1 037 tys. zł.),
- podatków od nieruchomości i wieczystego użytkowania (1 013 tys. zł.),
- kosztów prac rozwojowych (344 tys. zł.)
- odpisów na ZFŚS (335 tys. zł.),
- usług informatycznych (124 tys. zł.),
- odsetek od leasingu (111 tys. zł),
- prenumerat i abonamentów (34 tys. zł.),
- certyfikatów (15 tys. zł.)
- pozostałe (66 tys. zł.).

Wykazana według stanu na 30.06.2024 roku kwota pozostałych należności w wysokości 12 220 tys. zł. dotyczy głównie rozliczenia podatku VAT ( 10 934 tys. zł.).

Odpisy aktualizacyjne według stanu na dzień 30.06.2024 roku w wysokości 1 325 tys. zł. dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług (1 220 tys. zł.)

#### 8. Należności z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 30.06.2024 oraz 30.06.2023 roku Spółki Grupy Kapitałowej Izotal nie posiadały należności z tytułu podatku dochodowego.

#### 9. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

W nocie ujęto zobowiązania w kwocie 604 tys. zł. związane z usunięciem anomalii na gazociągu Goleniów – Lwówek odcinek Goleniów – Ciecierzycze.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 30.06.2024 i 30.06.2023 roku wyniosły odpowiednio 3 053 tys. zł. i 2 720 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 30.06.2024 i 30.06.2023 roku wyniosły odpowiednio 2 852 tys. zł. i 2 680 tys. zł.

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

Szczegółowa struktura zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2022 roku
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>134 169</b>	<b>77 091</b>	<b>103 596</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	134 169	77 091	103 596
<b>Zobowiązania wobec jednostek zależnych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>pozostałe zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>Zobowiązania od jednostek powiązanych, w tym:</b>	<b>20 851</b>	<b>16 461</b>	<b>20 998</b>
<b>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>20 851</b>	<b>16 461</b>	<b>20 998</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	20 851	16 461	20 998
<b>pozostałe zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>Przedpłaty:</b>	<b>9 370</b>	<b>9</b>	<b>720</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	9 370	9	720
<b>Pozostałe zobowiązania:</b>	<b>6 501</b>	<b>5 729</b>	<b>5 855</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	6 501	5 729	5 855
<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów:</b>	<b>23 700</b>	<b>24 498</b>	<b>25 136</b>
- część długoterminowa	22 108	22 902	23 730
- część krótkoterminowa	1 592	1 596	1 406
<b>RAZEM</b>	<b>173 740</b>	<b>107 327</b>	<b>135 307</b>

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 30.06.2024 roku wykazane w powyższej tabeli dotyczą:

- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.4. (Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym) – 11 635 tys. zł. ( w tym część długoterminowa 11 030 tys. zł.)
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej ramach działania 4.5. (Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki). – 4 311 tys. zł. (w tym część długoterminowa 4 077 tys. zł.).
- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 dla projektu „Laminowana stalowa rura osłonowa – Polska Innowacja w Przewiertach horyzontalnych” – 1 789 tys. zł. (w tym część długoterminowa 1 599 tys. zł.),



- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 dla projektu „Opracowanie innowacji procesowych w zakresie przygotowania i łączenia wielogabarytowych elementów stalowych na potrzeby branży konstrukcji stalowych” – 4 101 tys. zł. (w tym część długoterminowa 2 768 tys. zł.).
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 1.4 oraz działania 4.1 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 dla projektu „Opracowanie koncepcji materiałowej innowacyjnego systemu konstrukcji stalowych – Adamis”- 1 864 tys. zł. ( w tym część długoterminowa 1 783 tys. zł.).

Zobowiązania krótkoterminowe (wraz z kredytami)- struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
a) w walucie polskiej	252 428	181 080	197 453
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	58 439	35 081	34 942
b1. jednostka/waluta EURO	13 550	8 068	7 852
po przeliczeniu na zł	58 439	35 081	34 942
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>310 867</b>	<b>216 161</b>	<b>232 395</b>

## 10. Kredyty i pożyczki

Grupa Kapitałowa Izostal S.A. według stanu na 30.06.2024 roku posiadała następujące kredyty:

Umowy kredytowe Izostal S.A.

- Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego zaciągnięty w banku PKO BP S.A. na kwotę 150 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 27.06.2025 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz LIBOR 1M dla części wykorzystanej w USD powiększonych o marżę banku. Kredyt może być wykorzystywany w PLN, EUR i USD. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 40 000 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, przelew wierzycielności pieniężnych z wybranych kontraktów Spółki finansowanych/gwarantowanych w ramach limitu.
- Kredyt wielowalutowy w rachunku bieżącym zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 10 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 31.01.2025 roku. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR O/N powiększone o marżę banku dla części wykorzystanej w PLN oraz ESTR ON powiększone o marżę banku dla części wykorzystanej w EUR. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz zastaw rejestrowy na zapasach towarów, materiałów do produkcji i produktów gotowych w postaci izolowanych rur stalowych w kwocie 6 000 tys. zł. stanowiących własność kredytobiorcy wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.
- Kredyt odnawialny zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 10 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.08.2024 roku. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M powiększone o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz zastaw rejestrowy na zapasach towarów, materiałów do produkcji i produktów gotowych w postaci izolowanych rur stalowych w kwocie 10 000 tys. zł.
- Kredyt w formie wielocelowego limitu kredytowego zaciągniętego w banku Polska Kasa Opieki S.A. na kwotę 45 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.06.2026 roku. Kredyt może być wykorzystywany w PLN, EUR i USD. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR SPOT 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz CME TERM SOFR SPOT 1M dla części wykorzystywanej w USD powiększonych o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest cesja wierzycielności handlowych z wyłączeniem należności podmiotów powiązanych, cesja wierzycielności praw z polisy ubezpieczenia kontraktów będących przedmiotem cesji wierzycielności oraz zastaw rejestrowy na zapasach bez cesji praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty nie mniejszej niż 100% kwoty udzielonego limitu, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi prowadzonymi przez Bank oraz weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.
- Umowa ramowa z mBank S.A. na mocy której Spółka będzie mogła korzystać w terminie do 30.06.2026 roku z linii kredytowej o wartości 100 000 tys. zł., udostępnianej w formie następujących produktów bankowych: kredytów obrotowych o charakterze nieodnawialnym w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 100 000 tys. zł., kredytów odnawialnych do kwoty 100 000 tys. zł., gwarancji w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 100 000 tys. zł.,

akredytyw bez pokrycia z góry w walucie PLN, EUR i USD do kwoty 100 000 tys. zł. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M dla części wykorzystanej w PLN, EURIBOR 1M dla części wykorzystywanej w EUR oraz SOFR dla części wykorzystywanej w USD powiększonych o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz hipoteka umowna łączna do kwoty 150 000 tys. zł. ustanowiona na nieruchomości położonej w miejscowości Kolonowskie, dla której Sąd Rejonowy w Strzelcach Opolskich, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgi wieczyste KW nr OP1S/00040617/8, OP1S/00052411/1, OP1S/00072556/5 wraz z cesją praw z polisy. Ponadto wymagane jest dodatkowe zabezpieczenie w formie cesji z kontraktu będącego przedmiotem finansowania/gwarantowania.

- Kredyt inwestycyjny zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 7 500 tys. zł. Termin spłaty kredytu został ustalony na 31.12.2025 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka umowna łączna do kwoty 11 250 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Pożyczka pieniężna zaciągnięta od Stalprofil S.A. na kwotę 50 000 tys. zł. Pożyczka została udzielona do dnia 31.12.2024. Pożyczka jest oprocentowana w wysokości stopy WIBOR 1M powiększonej o marżę. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel in blanco.

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

- Kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 30.01.2025 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR O/N powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco, hipoteka umowna łączna do kwoty 4 500 tys. zł., cesja praw z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt w formie limitu kredytowego wieloproduktowego zaciągnięty w ING Bank Śląski S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 01.07.2025 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR 1M powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest zastaw rejestrowy na urządzeniach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, List Patronacki wystawiony przez STALPROFIL S.A oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt obrotowy zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 2 800 tys. zł. Kredyt został udzielony do 31.12.2025 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR O/N powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka umowna łączna do kwoty 4 000 tys. zł., cesja praw z polis ubezpieczeniowych, weksle in blanco oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt inwestycyjny zaciągnięty w mBank S.A. na kwotę 6 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 31.10.2028 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest hipoteka umowna łączna do kwoty 9 000 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w PKO BP S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. Kredyt został udzielony do 05.07.2025 roku. Kredyt jest oprocentowany w wysokości stopy WIBOR powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem kredytu jest zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 4 500 tys. zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.

Stan kredytów i pożyczek na 30.06.2024 roku:

Wyszczególnienie	Termin spłaty	Stan na 31.12.2023r oku	Stan na 30.06.2024 roku		
			Razem	w tym: krótkoterm.	w tym: długoterm.
<b>Stan kredytów – Izostal S.A.</b>					
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego PKO BP	27.06.2025	73 928	63 134	63 134	0
Kredyt odnawialny mBank SA	30.08.2024	10 000	10 000	10 000	0
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego w Pekao S.A	30.06.2026	37 234	37 459	37 459	0
Linia kredytowa w mBank S.A.	30.06.2026	0	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	31.01.2025	4 236	7 591	7 591	0
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	31.12.2025	4 069	3 600	938	2 662
Pożyczka od Stalprofil S.A.	31.12.2024	0	35 128	35 128	0
<b>Stan kredytów i pożyczek – Kolb Sp. z o.o.</b>					
Kredyt obrotowy w ING Bank Śląski S.A.	01.07.2025	0	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w ING Bank Śląski S.A.	01.07.2025	0	0	0	0
Kredyt obrotowy w mBank S.A.	31.12.2025	0	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	31.01.2025	2 925	0	0	0
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	31.10.2028	3 283	2 945	680	2 265
Kredyt w rachunku bieżącym w PKO S.A.	05.07.2025	526	0	0	0
<b>Razem</b>		<b>136 202</b>	<b>159 856</b>	<b>154 929</b>	<b>4 927</b>

Na saldo kredytów i pożyczek wykazane w tabeli według stanu na dzień 30.06.2024 roku składa się:

- Kwota wykorzystanych kredytów – 159 520 tys. zł.,
- Kwota naliczonych odsetek od kredytów - 208 tys. zł.
- Kwota naliczonych odsetek od pożyczek – 128 tys.zł.

### 11. Pozostałe zobowiązania finansowe

Kwota pozostałych zobowiązań finansowych wykazana w bilansie na 30.06.2024 roku dotyczy krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dywidendy (2 947 tys. zł.) oraz leasingu (9 908 tys. zł., w tym zobowiązania krótkoterminowe stanowią 1 947 tys. zł.).

### 12. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Według stanu na dzień 30.06.2024 roku zobowiązania z tytułu podatku dochodowego wyniosły 121 tys. zł. Według stanu na dzień 30.06.2023 Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie posiadała zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.

### 13. Rezerwy

W nocie ujęto rezerwę na odroczony podatek dochodowy.

Według stanu na początek roku obrotowego kwota zawiązaných rezerw wyniosła 5 199 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 488 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 457 tys. zł.,
- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 2 494 tys. zł.
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty 2 217 tys. zł

Według stanu na dzień 30.06.2024 roku kwota utworzonych rezerw wyniosła 4 117 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa długoterminowa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 488 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 457 tys. zł.
- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 2 377 tys. zł.,
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty związane z realizacją kontraktów - 858 tys. zł.,
- rezerwa krótkoterminowa na ubezpieczenie należności 77 tys. zł.,
- pozostałe rezerwy krótkoterminowe – 317 tys. zł.

Stan rezerw na 30.06.2024 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>488</b>	<b>4 711</b>	<b>5 199</b>
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	31	2 217	2 248
-długoterminowe na początek okresu	0	0	457	2 494	2 951
Zwiększenia	0	0	0	1 920	1 920
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	0	1 920	1 920
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	3 002	3 002
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	0	1 357	1 357
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	1 645	1 645
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
<b>Wartość na koniec okresu w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>488</b>	<b>3 629</b>	<b>4 117</b>
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	31	1 251	1 282
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	457	2 377	2 834

Stan rezerw na 31.12.2023 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>373</b>	<b>6 391</b>	<b>6 764</b>
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	19	4 036	4 055
-długoterminowe na początek okresu	0	0	354	2 355	2 709
Zwiększenia	0	0	155	4 076	4 231
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	155	4 076	4 231
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	40	5 756	5 796
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	40	4 364	4 404
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	1 392	1 392
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
<b>Wartość na koniec okresu w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>488</b>	<b>4 711</b>	<b>5 199</b>
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	31	2 217	2 248
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	457	2 494	2 951

Stan rezerw na 30.06.2023 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>373</b>	<b>6 391</b>	<b>6 764</b>
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	19	4 036	4 055
-długoterminowe na początek okresu	0	0	354	2 355	2 709
Zwiększenia	0	0	0	555	555
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	0	555	555
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	11	2 622	2 633
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	11	2 567	2 578
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	55	55
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
<b>Wartość na koniec okresu w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>362</b>	<b>4 324</b>	<b>4 686</b>
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	12	2 254	2 266
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	350	2 070	2 420

#### 14. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

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

Dla oszacowania rezerwy na dzień 31.12.2023 roku aktuariusz przyjął poniższe założenia:

- stopa wzrostu wynagrodzeń – dla potrzeb projekcji przyjęto wzrost wynagrodzeń na poziomie 4,6% w roku 2024, 3,7% w roku 2025, 2,5% w roku 2026 i kolejnych latach.
- prawdopodobieństwo przejścia na emeryturę i rentę - zostało oszacowane w oparciu o dane dotyczące poszczególnych pracowników takie jak: płeć, wiek, dane dotyczące wieku emerytalnego (wiek w którym pracownik Spółki może przejść na emeryturę), oraz dane dotyczące ruchu załogi przedsiębiorstwa. Te ostatnie dane obejmują informacje o przyczynach odejść pracowników z przedsiębiorstwa w tym m.in. z przyczyn naturalnych takich jak zgon.
- rotacja – została oszacowana w wysokości 3,6% rocznie w oparciu o dane statystyczne dotyczące stanu zatrudnienia. Założono ponadto, że rotacja zaczyna maleć z wiekiem w sposób liniowy na dziesięć lat przed wiekiem uprawniającym do emerytury osiągając poziom 0% na trzy lata przed emeryturą;
- stopa dyskontowa – została oszacowana w wysokości 5,2% rocznie i wyznaczona na podstawie rentowności rocznej obligacji skarbowych o stałym oprocentowaniu notowanych na GPW w dniu 30.12.2023 roku. W związku z brakiem na rynku danych dotyczących obligacji o odpowiednio odległym terminie wykupu, który odpowiadałby szacowanemu terminowi płatności wszystkich świadczeń stosuje się, zgodnie z art. 83 MSR 19, bieżące stopy rynkowe dotyczące odpowiedniego terminu wykupu, a w celu zdyskontowania płatności o dłuższym terminie wymagalności szacuje stopę dyskontową poprzez ekstrapolację bieżących stóp rynkowych wzdłuż krzywej rentowności.
- wiek przejścia na emeryturę – ustalono indywidualny wiek emerytalny pracowników zgodnie z Ustawą z dnia 16 listopada 2016 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw.
- pracownikom zatrudnionym na czas określony, umowa zostanie przedłużona na czas nieokreślony z prawdopodobieństwem 100% w dniu końca umowy na czas określony.

Przyjęta przez aktuarium metoda wyceny jest następująca:

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

Poniżej zamieszczono analizę wrażliwości na zmianę założeń aktuarialnych

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	stopa dyskontowa	stopa dyskontowa	stopa wzrostu wynagrodzeń	stopa wzrostu wynagrodzeń	wskaźnik rotacji	wskaźnik rotacji
		-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%
Odprawy rentowe	18	18	17	17	18	18	17
Odprawy emerytalne	470	493	449	449	493	481	460
<b>Razem</b>	<b>488</b>	<b>511</b>	<b>466</b>	<b>466</b>	<b>511</b>	<b>499</b>	<b>477</b>

## 15. Gwarancje

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

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

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

## 16. Pozycje pozabilansowe, w tym zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Grupy Kapitałowej Izotal S.A.:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
<b>1. Zobowiązania warunkowe</b>	<b>129 882</b>	<b>87 553</b>
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu )	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu )	129 882	87 553
- udzielonych gwarancji i poręczeń	61 752	68 987
- wekslowe	0	0
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów	68 130	18 566
<b>2. Inne</b>	<b>287 763</b>	<b>392 629</b>
- nieuznane roszczenia skierowane przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego	0	0
- zabezpieczenie na majątku (hipoteki, zastawy, przewłaszczenia na zabezpieczenie)	287 763	392 629
w tym: zastaw na środkach trwałych	813	899
w tym: zastaw na zapasach	105 500	100 280
w tym: hipoteki	181 450	291 450
<b>Pozycje pozabilansowe razem</b>	<b>417 645</b>	<b>480 182</b>

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

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

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

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Zmiana
<b>Gwarancje należytego wykonania i usunięcia wad i usterek, w tym:</b>	<b>23 127</b>	<b>28 027</b>	<b>-4 900</b>
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	16 492	21 273	-4 781
<b>Gwarancje zwrotu zaliczki, w tym:</b>	<b>11 525</b>	<b>0</b>	<b>11 525</b>
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	11 525	0	11 525
<b>Gwarancje wadialne, w tym:</b>	<b>27 100</b>	<b>0</b>	<b>27 100</b>
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	0	0	0
<b>Razem, w tym</b>	<b>61 752</b>	<b>28 027</b>	<b>33 725</b>
- na rzecz OGP Gaz-System S.A.	28 017	21 273	6 744

Wyżej wymienione gwarancje zostały wystawione przez banki oraz ubezpieczycieli i zabezpieczają odpowiedzialność Spółek z Grupy Kapitałowej Izotal S.A. wynikającą z realizowanych kontraktów, w których Spółki biorą udział oraz zwrotu/rozliczenia zaliczek wynikających z realizacji umów częściowych. Rozliczenie zaliczek następuje – zgodnie z zapisami Umowy Ramowej – sukcesywnie w trakcie realizacji dostaw. W przypadku wypłat z tytułu gwarancji wystawiający ma prawo regresu w stosunku od Spółek Grupy.

Zmiana stanu gwarancji otrzymanych przez Grupę Kapitałową Izotal S.A.

W okresie sprawozdawczym Spółki Grupy Kapitałowej Izotal nie otrzymały gwarancji wystawionych przez Spółki trzecie.

### 2. Zmiana stanu poręczeń udzielonych przez Grupę Kapitałową Izotal S.A.

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

### 3. Zmiana stanu poręczeń udzielonych na rzecz Grupy Kapitałowej Izotal S.A.

W okresie sprawozdawczym Spółkom Krupy Kapitałowej Izotal S.A. nie udzielono poręczeń.

## 17. Leasing

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe oraz ich wartość bieżąca:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku		Stan na dzień 31.12.2023 roku		Stan na dzień 30.06.2023 roku	
	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty
w okresie do 1 roku	1 221	1 535	1 248	1 593	1 223	1 496
w okresie od 1 roku do 5 lat	2 264	3 076	2 851	3 745	3 324	3 970
w okresie powyżej 5 lat	6 395	15 016	6 542	13 387	4 022	8 234
<b>Razem</b>	<b>9 880</b>	<b>19 627</b>	<b>10 641</b>	<b>18 725</b>	<b>8 569</b>	<b>13 700</b>
w tym dotyczące wieczystego użytkowania gruntów	6 578	14 022	6 698	14 456	4 141	8 915

Różnica w wartości bieżącej minimalnych opłat w okresie do 1 roku wykazanej w wyżej zamieszczonej tabeli, a wartością pozostałych krótkoterminowych zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie wynika z ujętej w bilansie dywidendy z zysku wypracowanego w 2023 roku w kwocie 2 947 tys. zł., oraz rozliczeń z tytułu leasingu finansowego (odsetki), których wartość na 30.06.2024 wyniosła 17 tys. zł.

## 18. Obligacje zamienne na akcje

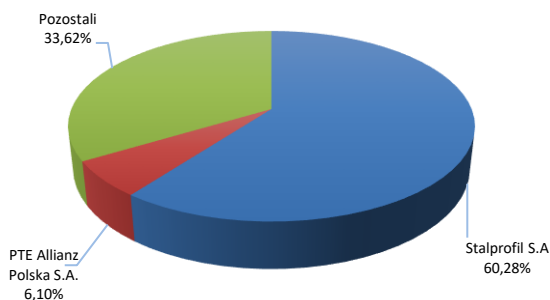
Izostal S.A. w I półroczu 2024 roku nie dokonał emisji obligacji zamiennych na akcje.

## 19. Kapitał podstawowy.

Kapitał akcyjny Izostal S.A. (zgodnie z zapisami w Krajowym Rejestrze Sądowym) na 30.06.2024 roku wynosi 65.488 tys. zł. i składa się z 32.744.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 2,00 zł za akcję. Składa się z następujących emisji:

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

Strukturę akcjonariatu Spółki według stanu na 30.06.2024 roku zgodnie z posiadaną przez Zarząd wiedzą przedstawia niżej zamieszczona tabela oraz wykres. Przedstawione dane oparte są o informacje otrzymane od akcjonariuszy.



Akcjonariusze	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale [%]
Stalprofil S.A.	19 739 000	60,28%
PTE Allianz Polska S.A.	1 998 242	6,10%
Pozostali	11 006 758	33,62%
<b>Razem</b>	<b>32 744 000</b>	<b>100,00%</b>

## 20. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W I półroczu 2024 roku nie nastąpiły zmiany wartości nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

## 21. Zyski zatrzymane

W I półroczu 2024 roku zwiększono zyski zatrzymane o kwotę 3 288 tys. zł. co wynika z wypracowanego zysku netto za I półrocze 2024 oraz z dywidendy za rok 2023.

## 22. Akcje własne

Izostal S.A. nie posiadał w I półroczu 2024 roku akcji własnych.

### 23. Dywidendy

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 24.04.2024 roku podjęło uchwałę w sprawie wypłaty z zysku wypracowanego w 2023 roku dywidendy w wysokości 2 947 tys. zł., co daje 0,09 zł na każdą akcję. Termin ustalenia prawa do dywidendy przypadł na dzień 04.07.2024 roku, natomiast termin wypłaty na 18.07.2024 roku.

Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Kolb Sp. z o.o. w I półroczu 2024 nie wypłacała dywidendy. Zysk netto wypracowany w 2023 roku w całości został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

### 24. Niepewność kontynuacji działalności

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

### 25. Połączenie jednostek gospodarczych

W przedstawionym okresie nie miała miejsca sytuacji połączenia Spółek.

### 26. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży w podziale na podstawowe asortymenty:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024		Za okres od 01.01 do 30.06.2023	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Rury izolowane	139 739	39,8%	256 289	57,0%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	10 026	27,2%	31 879	50,5%
Usługi izolacji	6 361	1,8%	7 853	1,7%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	4 379	11,9%	4 131	6,5%
Towary, materiały	182 499	51,9%	158 380	35,2%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	1 581	4,3%	6 179	9,8%
Konstrukcje stalowe	20 948	6,0%	22 566	5,0%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	20 287	55,1%	20 448	32,4%
Pozostała sprzedaż	1 824	0,5%	4 510	1,0%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	561	1,5%	503	0,8%
<b>Razem</b>	<b>351 371</b>	<b>100,0%</b>	<b>449 598</b>	<b>100,0%</b>
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	36 834	100,0%	63 140	100,0%
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024		Za okres od 01.01 do 30.06.2023	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Przychody ze sprzedaży produktów	160 720	45,7%	278 900	62,0%
Przychody ze sprzedaży usług	7 929	2,3%	12 104	2,7%
Przychody ze sprzedaży materiałów	613	0,2%	406	0,1%
Przychody ze sprzedaży towarów	181 887	51,8%	157 966	35,1%
Przychody ze sprzedaży usług najmu	222	0,1%	222	0,0%
<b>Razem</b>	<b>351 371</b>	<b>100,0%</b>	<b>449 598</b>	<b>100,0%</b>
<b>w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

W I półroczu 2024 roku udział przychodów z eksportu w sumie przychodów Grupy Kapitałowej wyniósł 10,48%.

Głównymi odbiorcami usług i towarów eksportowanych w I półroczu 2024 roku były firmy z krajów należących do Unii Europejskiej. Największa wartość sprzedaży została zrealizowana do Niemiec (49,13% eksportu) oraz do Austrii (10,85% eksportu)

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

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

W I półroczu 2024 roku wartość sprzedaży zrealizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. wyniosła 4 492 tys. zł.



## 27. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

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

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

Przychody Grupy Kapitałowej Izostal S.A. w podziale na segmenty w I półroczu 2024 roku.

SEGMENTY OPERACYJNE	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Handel, przetwórstwo i działalność usługowa na rynku stalowym	Infrastruktura sieci przesyłowych gazu i innych mediów	Razem	
<b>Przychody od klientów zewnętrznych</b>	74 736	276 635	351 371	351 371
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	0	0	0	0
Przychody z tytułu odsetek	68	203	271	271
Koszty z tytułu odsetek	248	4 870	5 118	5 118
Amortyzacja	1 332	4 663	5 995	5 995
Inne istotne pozycje przychodów i kosztów, w tym:	72 346	262 051	334 397	334 397
koszty sprzedanych towarów i materiałów	53 067	125 553	178 620	178 620
zużycie surowców i materiałów pomocniczych	7 365	137 869	145 234	145 234
koszty usług obcych	2 835	12 672	15 507	15 507
koszty świadczeń pracowniczych	7 967	11 049	19 016	19 016
pozostałe	1 112	-25 092	-23 980	-23 980
<b>Zysk lub (strata) operacyjny(a) segmentu sprawozdawczego</b>	2 390	9 415	11 805	11 805
<b>Aktywa segmentu sprawozdawczego</b>	87 888	517 829	605 717	605 717
Zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych	585	151 710	152 295	152 295
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	38 783	134 957	173 740	173 740
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	175	10 733	10 908	10 908
- ujęte w rachunku zysków i strat	175	10 733	10 908	10 908
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0
Odwrócenie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	835	13 599	14 434	14 434
- ujęte w rachunku zysków i strat	835	13 599	14 434	14 434
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0

Przychody Grupy Kapitałowej Izostal S.A. w podziale na segmenty w I półroczu 2023 roku.

SEGMENTY OPERACYJNE	Działalność kontynuowana			Działalność ogółem
	Handel, przetwórstwo i działalność usługowa na rynku stalowym	Infrastruktura sieci przesyłowych gazu i innych mediów	Razem	
<b>Przychody od klientów zewnętrznych</b>	78 861	370 737	449 598	449 598
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	0	0	0	0
Przychody z tytułu odsetek	107	428	535	535
Koszty z tytułu odsetek	346	6 929	7 275	7 275
Amortyzacja	1 251	4 048	5 299	5 299
Inne istotne pozycje przychodów i kosztów, w tym:	74 378	351 000	425 378	425 378
koszty sprzedanych towarów i materiałów	55 769	91 498	147 267	147 267
zużycie surowców i materiałów pomocniczych	8 612	145 868	154 480	154 480
koszty usług obcych	2 430	17 613	20 043	20 043
koszty świadczeń pracowniczych	7 226	10 174	17 400	17 400
pozostałe	341	85 847	86 188	86 188
<b>Zysk lub (strata) operacyjny(a) segmentu sprawozdawczego</b>	4 483	15 327	19 810	19 810
<b>Aktywa segmentu sprawozdawczego</b>	76 235	447 366	523 601	523 601
Zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych	115	-681	-566	-566
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	28 006	107 301	135 307	135 307
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	87	6 434	6 521	6 521
- ujęte w rachunku zysków i strat	87	6 434	6 521	6 521
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0
Odwrócenie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	614	4 729	5 343	5 343
- ujęte w rachunku zysków i strat	614	4 729	5 343	5 343
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	0	0	0	0

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

**Przychody**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2024	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2023
Łączne przychody segmentów sprawozdawczych	351 371	449 598
Pozostałe przychody	3 245	1 830
<b>Przychody jednostki</b>	<b>354 616</b>	<b>451 428</b>

**Zysk lub strata**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2024	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2023
Łączny zysk lub strata segmentów sprawozdawczych	11 805	19 810
Innego rodzaju zysk lub strata	-3 665	-11 319
<b>Zysk przed uwzględnieniem podatku dochodowego</b>	<b>8 140</b>	<b>8 491</b>

**Aktywa**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2024	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2023
Łączne aktywa segmentów sprawozdawczych	605 717	523 601
<b>Aktywa jednostki</b>	<b>605 717</b>	<b>523 601</b>

**Zobowiązania**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2024	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2023
Łączne zobowiązania segmentów sprawozdawczych	173 740	135 307
Pozostałe zobowiązania	176 948	141 425
<b>Zobowiązania jednostki</b>	<b>350 688</b>	<b>276 732</b>

**Informacje dotyczące produktów i usług**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2024	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2023
Produkcja izolacji antykorozyjnych rur stalowych	276 731	370 342
Handel wyrobami hutniczymi	53 215	54 823
Produkcja konstrukcji stalowych	20 999	22 673
Pozostałe usługi	426	1 760

**Informacje dotyczące obszarów geograficznych (kierunki eksportu)**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2024 do 30.06.2024		Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	
	Przychody	Aktywa trwałe	Przychody	Aktywa trwałe
Polska	314 537	210 684	386 458	208 282
Unia Europejska (UE-28)	34 846	0	62 963	0
Europa (poza UE-28)	1 116	0	177	0
Pozostałe	872	0	0	0

**28. Dane dotyczące kosztów rodzajowych oraz kosztów zatrudnienia**

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Amortyzacja środków trwałych	4 982	4 610
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 013	689
Koszty świadczeń pracowniczych	19 016	17 400
Zużycie surowców, materiałów pomocniczych i energii	145 234	154 480
Koszty usług obcych	15 507	20 043
Koszty podatków i opłat	2 355	2 091
Koszt prac badawczych i rozwojowych	531	681
Pozostałe koszty	1 803	1 665
Koszty marketingu	494	84
Zmiana stanu produktów	-27 740	81 714
Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jedn.	-1 423	-47
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	178 620	147 267
<b>RAZEM</b>	<b>340 392</b>	<b>430 677</b>
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	321 209	405 440
Koszty sprzedaży	4 104	10 767
Koszty ogólnego zarządu	15 079	14 470
<b>RAZEM w tym:</b>	<b>340 392</b>	<b>430 677</b>
- koszty związane z leasingami krótkoterminowymi	0	0
- koszty związane z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
- koszty związane ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieuwjętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Koszty wynagrodzeń	14 885	13 659
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 703	2 524
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	670	462
Pozostałe	758	755
<b>RAZEM</b>	<b>19 016</b>	<b>17 400</b>

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

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

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

Na wymienioną, w wyżej przedstawionej tabeli dotyczącej kosztów rodzajowych, kwotę kosztów prac badawczych i rozwojowych składają się następujące pozycje:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Amortyzacja	0	0
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	0	374
Koszty świadczeń pracowniczych	139	278
Koszty usług obcych	392	29
pozostałe	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>531</b>	<b>681</b>

## 29. Podstawowe dane dotyczące zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	180,6	186,9
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	99,0	93,3
Uczniowie	9,0	6,8
<b>Zatrudnienie ogółem</b>	<b>289</b>	<b>287</b>

## 30. Koszty i przychody finansowe

Główne pozycje kosztów i przychodów finansowych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
<b>Koszty finansowe</b>		
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	5 118	7 275
- kredytów	4 748	5 695
- zobowiązań	0	0
- pożyczek	139	1 318
- leasingu	230	262
- zobowiązań budżetowych	1	0
Koszty emisji akcji - zaliczone w ciężar wyniku	0	0
Koszty uzyskanych poręczeń	0	0
Koszty dyskonta weksli	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	0	3 708
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- instrumentów zabezpieczających	0	0
Koszty faktoringu	0	0
Odpisy aktualizacyjne należności odsetkowe od odbiorców	216	392
Prowizje bankowe	496	491
Pozostałe	4	43
<b>RAZEM</b>	<b>5 834</b>	<b>11 909</b>
<b>Przychody finansowe</b>		
Przychody z tytułu odsetek	271	535
Anulacja odsetek otrzymanych	0	0
Dyskonto weksli	0	0
Zyski z tytułu różnic kursowych	1 808	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	70	35
Pozostałe	20	20
<b>RAZEM</b>	<b>2 169</b>	<b>590</b>
<b>Wynik na działalności finansowej</b>	<b>-3 665</b>	<b>-11 319</b>

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

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

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

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

### 31. Dotacje

Dotacje otrzymane przez Spółki Grupy Kapitałowej Izostal S.A.

Umowy dotacji zawarte przez Izostal S.A.

- Spółka zawarła dnia 30.12.2008 roku z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę nr UDA-POIG.04.04.00-16-002/08-00 w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym. Umowa dotyczy udzielenia dotacji na wykonanie projektu o nazwie „Utworzenie innowacyjnego Centrum Izolacji Antykorozyjnych rur stalowych”. Umowa dotacji zawarta została pomiędzy polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości a Izostal S.A. Realizacja projektu została zakończona w grudniu 2009 roku. Spółka otrzymała środki pieniężne w wysokości 20 438 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2024 roku wyniosły 11 635 tys. zł.
- W dniu 29.04.2011 roku Spółka zawarła z Ministrem Gospodarki umowę o dofinansowanie budowy Centrum Badawczo-Rozwojowego Technologii i Produktów Stalowych, w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 4. oś priorytetowa: Inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, działanie 4.5.: Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki, poddziałanie 4.5.2.: Wsparcie inwestycji w sektorze usług nowoczesnych. Projekt został zrealizowany w planowanym terminie tj.: do 29.02.2012 roku. Spółka otrzymała środki pieniężne w wysokości 7 261 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2024 roku wyniosły 4 311 tys. zł.
- W dniu 29.09.2020 roku Spółka zawarła z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju umowę o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego Inteligentny Rozwój. Umowa dotyczy dofinansowania projektu „Laminowana Stalowa rura osłonowa – Polska Innowacja w Przewiertach horyzontalnych” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, poddziałanie 1.1.1. Projekt został zrealizowany w listopadzie 2023 roku. Spółka otrzyma w ramach dotacji 1 901 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2024 roku wyniosły 1 789 tys. zł.

Umowy dotacji zawarte przez Kolb Sp. z o.o.

- Spółka w dniu 07 grudnia 2010 r. zawarła z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę o dotację w ramach działania 1.4 oraz działania 4.1 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Przedmiotem umowy jest udzielenie spółce Kolb Sp. z o.o. dofinansowania w kwocie 3 552 tys. zł. na realizację projektu "Opracowanie koncepcji materiałowej innowacyjnego systemu konstrukcji stalowych - Adamantis". Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji na dzień 30.06.2024 roku wyniosły 1 864 tys. zł.
- Spółka (Lider konsorcjum) w dniu 29.04.2021 r. zawarła w ramach konsorcjum zawiązanego z firmą Izostal S.A. z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju umowę o dofinansowanie projektu „Opracowanie innowacji procesowych w zakresie przygotowania i łączenia wielkogabarytowych elementów stalowych na potrzeby branży konstrukcji stalowych” w ramach Poddziałania 1.1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Przedmiotem umowy jest udzielenie dofinansowania spółce Kolb Sp. z o.o. w kwocie 1 709 tys. zł oraz Spółce Izostal w kwocie 3 266 tys. zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu tej dotacji na dzień 30.06.2024 roku w spółce Kolb Sp. z o.o. wyniosły 1 325 tys. zł. oraz Izostal S.A. wyniosły 2 776 tys. zł.

### 32. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Główne pozycje pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	63	0
Nie uznane reklamacje	0	0
Niedobory inwentaryzacyjne	1	0
Darowizny	128	139
Opłaty sądowe	4	23
Koszty usuwania skutków zdarzeń losowych	9	30
Nieobowiązkowe składki na rzecz organizacji	10	5
Rezerwa na przyszłe koszty z działalności operacyjnej	0	0
Odszkodowania, kary, grzywny	25	144
Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Koszty wynajmowanych nieruchomości	0	0
Pozostałe	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>250</b>	<b>351</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	6	23
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	12	57
Zwrot opłat sądowych	7	6
Otrzymane kary i odszkodowania	193	34
Dotacje	798	703
Rozwiązanie rezerw	0	13
Otrzymane nieodpłatnie aktywa	0	73
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	0	0
Nadpłata podatku od nieruchomości	0	0
Pozostałe	60	331
<b>RAZEM</b>	<b>1 076</b>	<b>1 240</b>
<b>Wynik na pozostałej działalności operacyjnej</b>	<b>826</b>	<b>889</b>

Do pozostałych kosztów Grupa Kapitałowa Izostal S.A. zalicza koszty i straty nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje głównie utworzone rezerwy na koszty działalności operacyjnej, rezerwy na ryzyko przegranych spraw sądowych, koszty usuwania skutków zdarzeń losowych, koszty związane z wynajmowanymi nieruchomościami oraz koszty z tytułu zapłaconych odszkodowań.

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

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

### 33. Podatek dochodowy

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>925</b>	<b>2 176</b>
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	925	2 176
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>980</b>	<b>-674</b>
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstawiania i odwracania się różnic przejściowych	980	-674
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
<b>Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:</b>	<b>1 905</b>	<b>1 502</b>
- przypisane działalności kontynuowanej	1 905	1 502
- przypisane działalności zaniechanej	0	0

### Bieżący podatek dochodowy

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	8 140	8 491
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	8 140	8 491
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	16 177	19 325
Doliczenia do kosztów	19 081	20 885
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	1 471	1 474
Doliczenia do przychodów	1 305	5 995
<b>Wynik po odliczeniach</b>	<b>5 069</b>	<b>11 452</b>
Darowizna	200	0
<b>Dochód do opodatkowania</b>	<b>4 869</b>	<b>11 452</b>
Stawka podatkowa (w %)	19	19
<b>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</b>	<b>925</b>	<b>2 176</b>

### Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2024	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2024	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2023	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2023
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Faktury korygujące sprzedaż dot. przyszłych okresów (zmniejszenie zysku)	0	-35	0	0
Wycena środków trwałych	318	-6	330	-6
Wartość środków trwałych w leasingu	1 902	-82	1 584	-254
Odszkodowania	6	6	0	0
Odsetki nie objęte aktualizacją/kary	9	0	15	-24
Rezerwa amortyzacja	142	0	142	0
<b>Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>2 377</b>	<b>-117</b>	<b>2 071</b>	<b>-284</b>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0	0
Odpis aktualizacyjny należności	112	4	109	0
Odpis aktualizacyjny zapasy	3 565	-707	2 916	167
Utrata wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Zarachowane odsetki	106	58	55	-56
Rezerwy na świadczenia pracownicze	93	0	69	-2
Rezerwa na odsetki	59	-3	50	4
Rezerwa na przyszłe koszty	565	-648	4 421	-677
Wartość zobowiązań z tytułu leasingu	1 700	-90	1 393	-140
Niewypłacone wynagrodzenia	17	-5	86	73
Niezafakturowane koszty	0	0	0	0
Niezapłacony ZUS	4	-19	4	-158
Pozostałe	132	66	53	40
Nadpłacony podatek/Strata podatkowa możliwa do odliczenia	248	248	1 139	1 139
<b>Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>6 601</b>	<b>-1 096</b>	<b>10 295</b>	<b>390</b>
<b>Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>980</b>	<b>0</b>	<b>-674</b>
- obciążające wynik		<b>980</b>		<b>-674</b>
- obciążające pozostałe dochody całkowite		<b>0</b>		<b>0</b>

### 34. Umowy o budowę

Na dzień 30.06.2024 Spółki nie realizują umów o budowę.

### 35. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

41-308 Dąbrowa Górnicza

Ul. Roździeńskiego 11a

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

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

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

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

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

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

Dane dotyczące wynagrodzeń Członków Zarządu Izostal S.A.:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące bieżącego roku	2 230	1 566
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze z lat ubiegłych	155	127
Zawiązane na koniec okresu rezerwy na wynagrodzenia	502	347
Niewypłacone wynagrodzenia	168	120
Pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	0	0

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące bieżącego roku	283	219
Wypłacone w roku obrotowym krótkoterminowe świadczenia pracownicze z lat ubiegłych	51	37
Zawiązane na koniec okresu rezerwy na wynagrodzenia	0	0
Niewypłacone wynagrodzenia	56	50
Pozostałe świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	0	0

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



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

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Udzielone pożyczki/przelew wierzytelności		Wartość zapasów według stanu na dzień	
	Okres od 01.01. do 30.06.2024	Okres od 01.01. do 30.06.2023	Okres od 01.01. do 30.06.2024	Okres od 01.01. do 30.06.2023	Okres od 01.01. do 30.06.2024	Okres od 01.01. do 30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
Jednostka dominująca	2 511	16 578	50 144	61 876	35 000	45 000	1 787	3 108
Podmioty wywierające znaczący wpływ	0	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki zależne	0	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki stowarzyszone	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe podmioty powiązane	0	0	0	0	0	0	0	0

Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi (w wartościach brutto):

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych na dzień		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych na dzień	
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
Jednostka dominująca	31	20 107	55 979	20 998
w tym z tytułu pożyczek	0	0	35 128	0
Podmioty wywierające znaczący wpływ	0	0	0	0
Jednostki zależne	0	0	0	0
Jednostki stowarzyszone	0	0	0	0
Pozostałe podmioty powiązane	0	0	0	0

### Transakcje z jednostką dominującą

Jednostką dominującą jest Stalprofil S.A.

Zakupy od jednostki dominującej dotyczyły głównie towarów.

Sprzedaż dotyczyła głównie usług najmu nieruchomości w Zabrze ul. Magazynowa 6, sprzedaży rur izolowanych oraz towarów.

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

W I półroczu 2024 roku Stalprofil S.A. udzielił Spółce Izostal pożyczki na kwotę 35 000 tys. zł. Według stanu na 30.06.2024 zobowiązania z tytułu w/w pożyczki wynosiły 35 000 tys. zł. z tytułu kapitału i 128 tys. zł. z tytułu odsetek.

### Jednostki stowarzyszone

Nie występują jednostki stowarzyszone.

### 36. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	6 235	6 989
Zysk/strata na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strata netto	6 235	6 989
Zysk/strata netto zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	6 235	6 989

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/straty na jedną akcję	32 744 000	32 744 000
Wpływ rozwodnienia	0	0
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	32 744 000	32 744 000

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Obliczenie podstawowego zysku/straty netto na jedną akcję (w zł.)	0,19	0,21
Obliczenie rozwodnionego zysku/straty netto na jedną akcję (w zł.)	0,19	0,21

### 37. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
<b>Środki pieniężne w banku i w kasie</b>	<b>7 424</b>	<b>11 068</b>
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Inne	0	0
<b>Razem, w tym:</b>	<b>7 424</b>	<b>11 068</b>
- środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	0	0
- środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	1 533	2 346

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

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
Środki pieniężne w banku i w kasie	7 424	11 068
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	1	36
<b>Razem</b>	<b>7 425</b>	<b>11 104</b>

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

Na dzień 30.06.2024 roku występują środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w kwocie 1 533 tys. zł. i stanowią głównie środki zgromadzone na rachunkach VAT związanych z płatnościami realizowanymi na warunkach split payment.

Ujemna wartość przepływów środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej związana jest ze znacznym portfelem zamówień Izostal S.A. i poczynionymi zakupami na ich realizację.

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

Na dzień 30.06.2024 Grupa Kapitałowa Izostal S.A. posiada następujące kredyty w rachunkach bieżących

Kredyty w rachunkach bieżących Izostal S.A.

- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego z podlimitem kredytowym w rachunku bieżącym w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. na kwotę 40 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2024 niewykorzystana kwota wynosiła 21 074 tys. zł.),
- kredyt wielowalutowy w rachunku bieżącym w mBank S.A. na kwotę 10 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2024 niewykorzystana kwota wynosiła 2 409 tys. zł),
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego z podlimitem kredytowym w rachunku bieżącym w Banku Pekao S.A. na kwotę 45 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2024 niewykorzystana kwota 7 541 tys. zł.),

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

- kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2024 niewykorzystana kwota wynosiła 3 000 tys. zł.)
- kredyt w rachunku bieżącym w ING Banku Śląskim S.A. na kwotę 1 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2024 w całości niewykorzystany).
- Kredyt w rachunku bieżącym w PKO BP S.A. na kwotę 3 000 tys. zł. (na dzień 30.06.2024 w całości niewykorzystany)

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

### 38. Instrumenty finansowe

#### Instrumenty finansowe zabezpieczające ryzyko walutowe:

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

Na dzień 30.06.2024 roku Grupa Kapitałowa Izostal S.A. nie posiadała otwartych transakcji terminowych.

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych według ryzyka stopy procentowej:

Na dzień 30.06.2024	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>7 424</b>		<b>18,56</b>
Środki pieniężne	7 424	0,25%	18,56
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	0,25%	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,25%	0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0,25%	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0,25%	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0,25%	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>169 399</b>		<b>423,50</b>
Kredyty bankowe i pożyczki	159 519	0,25%	398,80
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	9 880	0,25%	24,70
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0,25%	0

Na dzień 31.12.2023	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>9 217</b>		<b>23,04</b>
Środki pieniężne	9 217	0,25%	23,04
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	0,25%	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,25%	0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0,25%	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0,25%	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0,25%	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>146 739</b>		<b>366,85</b>
Kredyty bankowe i pożyczki	136 098	0,25%	340,25
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	10 641	0,25%	26,60
Pozostałe zobowiązania finansowe	0	0,25%	0

Na dzień 30.06.2023	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>11 068</b>		<b>27,67</b>
Środki pieniężne	11 068	0,25%	27,67
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	0,25%	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0,25%	0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0,25%	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0,25%	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0,25%	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>130 617</b>		<b>326,54</b>
Kredyty bankowe i pożyczki	122 048	0,25%	305,12
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	8 569	0,25%	21,42
Pozostałe zobowiązania finansowe	2 031	0,25%	5,08

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych według ryzyka walutowego:

Na dzień 30.06.2024	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>39 900</b>		<b>399,00</b>
Środki pieniężne w EUR	897	1,00%	8,97
Środki pieniężne w USD	2	1,00%	0,02
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	1,00%	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	39 001	1,00%	390,01
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>58 439</b>		<b>584,39</b>
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	3 418	1,00%	34,18
Kredyty krótkoterminowe w EUR	0	1,00%	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	55 021	1,00%	550,21
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0

Na dzień 31.12.2023	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>53 597</b>		<b>535,97</b>
Środki pieniężne w EUR	6 079	1,00%	60,79
Środki pieniężne w USD	1	1,00%	0,01
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	1,00%	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	47 517	1,00%	475,17
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>35 081</b>		<b>350,81</b>
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	0	1,00%	0
Kredyty krótkoterminowe w EUR	0	1,00%	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	35 081	1,00%	350,81
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0

Na dzień 30.06.2023	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>43 141</b>		<b>431,41</b>
Środki pieniężne w EUR	7 099	1,00%	70,99
Środki pieniężne w USD	2	1,00%	0,02
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	1,00%	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	36 040	1,00%	360,40
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	0	1,00%	0
Walutowe kontrakty terminowe	0	1,00%	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>36 973</b>		<b>369,73</b>
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	0	1,00%	0
Kredyty krótkoterminowe w EUR	6 337	1,00%	63,37
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	28 605	1,00%	286,05
Walutowe kontrakty terminowe	2 031	1,00%	20,31

## Wartości godziwe instrumentów finansowych:

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		
		Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
<b>Aktywa finansowe</b>		<b>214 722</b>	<b>133 435</b>	<b>157 632</b>	<b>214 722</b>	<b>133 435</b>	<b>157 632</b>
Środki pieniężne	WwWGPWF	7 424	9 217	11 068	7 424	9 217	11 068
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	207 298	124 218	146 564	207 298	124 218	146 564
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0	0	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>		<b>319 896</b>	<b>229 671</b>	<b>242 950</b>	<b>319 896</b>	<b>229 671</b>	<b>242 950</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	9 880	10 641	8 569	9 880	10 641	8 569
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	150 161	82 829	110 171	150 161	82 829	110 171
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	159 855	136 201	122 179	159 855	136 201	122 179
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	2 031	0	0	2 031

## Instrumenty finansowe - przychody, koszty, zyski i straty:

Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	Zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
<b>Aktywa finansowe</b>		271	750	-197	0
Środki pieniężne	WwWGPWF	0	1 595	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	271	-845	-197	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>		5 118	1 067	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	230	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	1	-79	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	4 887	296	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	850	0	0

Za okres od 01.01 do 31.12.2023	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	Zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
<b>Aktywa finansowe</b>		711	-3 710	-174	0
Środki pieniężne	WwWGPWF	6	1 862	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	705	-5 572	-174	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>		12 359	88	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	486	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	86	-2 039	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	11 787	693	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	1 434	0	0

Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	Zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
<b>Aktywa finansowe</b>		535	-3 281	-300	0
Środki pieniężne	WwWGPWF	4	669	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	531	-3 950	-300	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	0	0	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>		7 275	-439	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	262	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	0	-39	0	0
Kredyty bankowe i pożyczki	ZFwZK	7 013	382	0	0
Walutowe kontrakty terminowe		0	-782	0	0

Różnica w wartościach rozwiązania/utworzenia odpisów aktualizujących wykazanych w wyżej zamieszczonych tabelach, a saldem tych odpisów wykazanych w notach kosztów i przychodów finansowych i pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wynika z odpisanych należności na które w poprzednim okresie utworzono odpisy aktualizujące, których wartość na 30.06.2024 roku wyniosła 70 tys. zł., natomiast na 30.06.2023 roku 157 tys. zł.

### 39. Uzgodnienie zadłużenia finansowego

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w I półroczu 2024 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	W rachunku bieżącym			
<b>Stan na 01.01.2024 roku</b>	<b>5 735</b>	<b>61 321</b>	<b>69 146</b>	<b>0</b>	<b>10 641</b>	<b>146 843</b>
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	13	44 347	7 134	35 000	0	86 494
- otrzymane finansowanie	0	44 000	6 998	35 000	0	85 998
- koszty transakcyjne	13	347	136	0	0	496
Naliczone odsetki	249	2 284	2 215	139	230	5 117
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-731	-52 492	-14 493	-11	-990	-68 717
- spłata kapitału	-469	-49 940	-12 272	0	-760	-63 441
- zapłacone odsetki	-249	-2 205	-2 085	-11	-230	-4 780
- zapłacone prowizje	-13	-347	-136	0	0	-496
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	-1	-1
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-340	340	0	0	0	0
<b>Stan na 30.06.2024 roku</b>	<b>4 926</b>	<b>55 800</b>	<b>64 002</b>	<b>35 128</b>	<b>9 880</b>	<b>169 736</b>

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w 2023 roku.

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	W rachunku bieżącym			
<b>Stan na 01.01.2023 roku</b>	<b>7 352</b>	<b>90 617</b>	<b>81 221</b>	<b>45 315</b>	<b>9 116</b>	<b>233 621</b>
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	20	50 176	4 198	0	685	55 079
- otrzymane finansowanie	0	49 600	3 914	0	685	54 199
- koszty transakcyjne	20	576	284	0	0	880
Naliczone odsetki	650	4 701	5 118	1 318	486	12 273
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-1 608	-84 852	-21 391	-46 633	-2 181	-156 665
- spłata kapitału	-938	-79 679	-15 989	-45 315	-1 695	-143 616
- zapłacone odsetki	-650	-4 597	-5 118	-1 318	-486	-12 169
- zapłacone prowizje	-20	-576	-284	0	0	-880
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	-8	-8
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-679	679	0	0	2 543	2 543
<b>Stan na 31.12.2023 roku</b>	<b>5 735</b>	<b>61 321</b>	<b>69 146</b>	<b>0</b>	<b>10 641</b>	<b>146 843</b>

#### 40. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia nie mające odbicia w skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2024 roku.

#### 41. Wynagrodzenia biegłego rewidenta

W roku obrotowym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Spółki jest UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Umowa została zawarta 27.05.2024 roku i obejmuje przegląd i badanie sprawozdania finansowego za lata 2024 - 2026. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne wyniosło odpowiednio:

Rodzaj sprawozdania finansowego	Za okres od 01.01. do 30.06.2024 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	55	20
Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10	14
Inne usługi atestacyjne, w tym:	45	20
Przegląd półrocznego sprawozdania finansowego	15	12
Przegląd półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10	8
Usługa atestacyjna	20	0
<b>RAZEM</b>	<b>110</b>	<b>54</b>

#### 42. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze Skonsolidowane Skrócone Sprawozdanie Finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Izotal S.A. do publikacji w dniu 23.08.2024 roku.



## PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE IZOSTAL S.A.

---

SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU

## I. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE WRAZ Z PRZELICZENIEM NA EURO

Wybrane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EURO	
	Za okres od 01.01. do 30.06.2024 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2024 r.	Za okres od 01.01. do 30.06.2023 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	302 654	405 861	70 207	87 982
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	12 131	18 100	2 814	3 924
Zysk (strata) brutto	7 832	7 234	1 817	1 568
Zysk (strata) netto	6 023	5 997	1 397	1 300
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-22 945	114 374	-5 323	24 794
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-794	-3 081	-184	-668
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	22 032	-108 708	5 111	-23 566
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	-1 707	2 585	-396	560
Liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,18	0,18	0,04	0,04
Rozwodniona liczba akcji	32 744 000	32 744 000	32 744 000	32 744 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,18	0,18	0,04	0,04
	<b>Stan na 30.06.2024</b>	<b>Stan na 31.12.2023</b>	<b>Stan na 30.06.2024</b>	<b>Stan na 31.12.2023</b>
Aktywa razem	552 193	468 447	128 030	107 739
Zobowiązania długoterminowe	31 026	32 497	7 194	7 474
Zobowiązania krótkoterminowe	283 449	201 308	65 720	46 299
Kapitał własny	237 718	234 642	55 117	53 966

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób: pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych, zysk (strata) na akcję zwykłą oraz rozwodniony zysk (strata) na akcję zwykłą za I półrocze 2024 r. (I półrocze 2023 r.) przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca półrocza. Kurs ten wyniósł 1 EURO = 4,3109 zł (1 EURO = 4,6130 zł). Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 30.06.2024 roku – 1 EURO = 4,313 zł (na 31.12.2023 roku - 1 EURO = 4,348 zł).



## II. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
<b>A. Aktywa trwałe (długoterminowe)</b>		<b>195 739</b>	<b>200 735</b>	<b>195 372</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	1	152 295	155 267	153 399
2. Wartość firmy		0	0	0
3. Inne wartości niematerialne	2	13 934	14 726	8 667
4. Długoterminowe aktywa finansowe	3	23 600	23 600	23 600
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	5 691	6 799	9 257
6. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	5	219	343	449
<b>B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>		<b>356 454</b>	<b>267 712</b>	<b>287 665</b>
1. Zapasy	4	171 005	153 976	141 883
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	5	184 019	108 894	135 791
3. Należności z tytułu podatku dochodowego		0	1 704	871
4. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3	0	0	0
5. Walutowe kontrakty terminowe		0	0	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		1 430	3 138	9 120
<b>Aktywa razem</b>		<b>552 193</b>	<b>468 447</b>	<b>483 037</b>

PASYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
<b>A. Kapitał własny</b>		<b>237 718</b>	<b>234 642</b>	<b>230 622</b>
<b>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</b>		<b>237 718</b>	<b>234 642</b>	<b>230 622</b>
1. Kapitał podstawowy		65 488	65 488	65 488
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		38 175	38 175	38 175
3. Pozostałe kapitały rezerwowe		-127	-127	-77
4. Zyski zatrzymane		134 182	131 106	127 036
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>31 026</b>	<b>32 497</b>	<b>30 683</b>
1. Rezerwy	9	317	317	246
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	1 492	1 560	1 081
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	7	2 662	3 131	3 600
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	8	7 399	7 658	5 216
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6	19 156	19 831	20 540
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>283 449</b>	<b>201 308</b>	<b>221 732</b>
1. Rezerwy	9	24	1 414	1 402
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	7	153 312	125 398	113 621
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	7	938	938	938
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	8	3 435	520	4 446
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6	125 740	73 038	99 297
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0	0
7. Walutowe kontrakty terminowe		0	0	2 028
<b>Pasywa razem</b>		<b>552 193</b>	<b>468 447</b>	<b>483 037</b>

**III. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)**

WARIANT KALKULACYJNY	Nota	Za okres od 01.04 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.04 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	14	149 860	302 654	121 483	405 861
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	15	136 812	275 647	104 019	366 835
<b>C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży</b>		<b>13 048</b>	<b>27 007</b>	<b>17 464</b>	<b>39 026</b>
D. Koszty sprzedaży	15	1 677	3 560	2 577	10 497
E. Koszty ogólnego zarządu	15	6 254	12 000	5 586	11 180
F. Pozostałe przychody	18	375	881	420	1 077
G. Pozostałe koszty	18	185	197	289	326
<b>H. Zysk/strata z działalności operacyjnej</b>		<b>5 307</b>	<b>12 131</b>	<b>9 432</b>	<b>18 100</b>
I. Przychody finansowe	17	1 142	1 199	308	441
J. Koszty finansowe	17	2 519	5 498	6 940	11 307
<b>K. Zysk/strata brutto</b>		<b>3 930</b>	<b>7 832</b>	<b>2 800</b>	<b>7 234</b>
L. Podatek dochodowy	19	1 039	1 809	358	1 237
<b>M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej</b>		<b>2 891</b>	<b>6 023</b>	<b>2 442</b>	<b>5 997</b>
N. Pozostałe dochody całkowite		0	0	0	0
- zysk/strata aktuarialna dotycząca rezerw na świadczenia pracownicze		0	0	0	0
- Zyski/straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny		0	0	0	0
- Zyski/straty dotyczące zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych (część efektywna)		0	0	0	0
- Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		0		0	0
- Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w pozostałych dochodach całkowitych		0	0	0	0
<b>O. Dochody całkowite razem</b>		<b>2 891</b>	<b>6 023</b>	<b>2 442</b>	<b>5 997</b>

Zysk na jedną akcję		Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)		0,18	0,18
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)		0,18	0,18
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej (w zł.)		0,18	0,18
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy (w zł.)		0,18	0,18

## IV. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2024</b>	<b>65 488</b>	<b>38 175</b>	<b>-127</b>	<b>131 106</b>	<b>234 642</b>
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	6 023	6 023
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-2 947	-2 947
<b>Saldo na dzień 30.06.2024 roku</b>	<b>65 488</b>	<b>38 175</b>	<b>-127</b>	<b>134 182</b>	<b>237 718</b>

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2023</b>	<b>65 488</b>	<b>38 175</b>	<b>-77</b>	<b>124 968</b>	<b>228 554</b>
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	10 067	10 067
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	-62	0	-62
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	12	0	12
Dywidendy	0	0	0	-3 929	-3 929
<b>Saldo na dzień 31.12.2023 roku</b>	<b>65 488</b>	<b>38 175</b>	<b>-127</b>	<b>131 106</b>	<b>234 642</b>

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2023</b>	<b>65 488</b>	<b>38 175</b>	<b>-77</b>	<b>124 968</b>	<b>228 554</b>
Zysk/strata za rok obrotowy	0	0	0	5 997	5 997
Zysk/strata aktuarialna dot. rezerw pracowniczych	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-3 929	-3 929
<b>Saldo na dzień 30.06.2023 roku</b>	<b>65 488</b>	<b>38 175</b>	<b>-77</b>	<b>127 036</b>	<b>230 622</b>

**V. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 ROKU (METODA POŚREDNIA)**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/strata przed opodatkowaniem	7 832	7 234
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>-30 777</b>	<b>107 140</b>
Amortyzacja środków trwałych	3 868	3 581
Amortyzacja wartości niematerialnych	798	468
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	1	381
Koszty z tytułu odsetek	5 119	7 202
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-1	-7
Zmiana stanu rezerw	-1 390	0
Zmiana stanu zapasów	-17 029	130 764
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	-75 002	38 304
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	51 925	-71 377
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	934	-2 176
Inne korekty	0	0
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-22 945</b>	<b>114 374</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	2	9
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Splaty udzielonych pożyczek	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	796	3 090
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Inne	0	0
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-794</b>	<b>-3 081</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Wpływy z kredytów i pożyczek	86 126	34 000
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	0	0
Splata kredytów i pożyczek	58 681	134 801
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	294	705
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	0	0
Zapłacone odsetki	4 661	6 745
Inne	458	457
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej</b>	<b>22 032</b>	<b>-108 708</b>
<b>Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych</b>	<b>-1 707</b>	<b>2 585</b>
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu</b>	<b>3 138</b>	<b>6 571</b>
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-1	-36
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu</b>	<b>1 430</b>	<b>9 120</b>

**VI. INFORMACJA DODATKOWA DO PÓŁROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU**

**1. Rzeczowe aktywa trwałe**

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2024 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>9 586</b>	<b>132 223</b>	<b>3 145</b>	<b>84 723</b>	<b>7 155</b>	<b>236 832</b>
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na początek okresu (po korektach)</b>	<b>9 586</b>	<b>132 223</b>	<b>3 145</b>	<b>84 723</b>	<b>7 155</b>	<b>236 832</b>
Zwiększenia, w tym:	0	334	2	461	100	897
– nabycie	0	334	2	461	100	897
– leasing	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-956	-4	-960
– likwidacja	0	0	0	-1	-4	-5
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	-28	0	-28
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-927	0	-927
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>9 586</b>	<b>132 557</b>	<b>3 147</b>	<b>84 228</b>	<b>7 251</b>	<b>236 769</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>490</b>	<b>28 745</b>	<b>1 299</b>	<b>46 766</b>	<b>4 265</b>	<b>81 565</b>
<b>Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)</b>	<b>68</b>	<b>1 467</b>	<b>209</b>	<b>1 930</b>	<b>194</b>	<b>3 868</b>
– amortyzacja za okres	20	1 467	10	1 930	194	3 621
– amortyzacja środków w leasingu za okres	48	0	199	0	0	247
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	-955	-4	-959
– likwidacja	0	0	0	-1	-4	-5
– sprzedaż	0	0	0	-27	0	-27
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-927	0	-927
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>558</b>	<b>30 212</b>	<b>1 508</b>	<b>47 741</b>	<b>4 455</b>	<b>84 474</b>
Wartość księgowa netto na początek okresu	9 096	103 478	1 846	37 957	2 890	155 267
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>9 096</b>	<b>103 478</b>	<b>1 846</b>	<b>37 957</b>	<b>2 890</b>	<b>155 267</b>
Wartość księgowa netto na koniec okresu	9 028	102 345	1 639	36 487	2 796	152 295
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>9 028</b>	<b>102 345</b>	<b>1 639</b>	<b>36 487</b>	<b>2 796</b>	<b>152 295</b>

Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>7 027</b>	<b>129 054</b>	<b>2 745</b>	<b>82 892</b>	<b>7 021</b>	<b>228 739</b>
Zwiększenia, w tym:	2 559	3 175	685	1 996	265	8 680
– nabycie	0	3 175	0	1 996	265	5 436
– leasing	0	0	685	0	0	685
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– przekazane do użytkowania	0	0	0	0	0	0
– inne	2 559	0	0	0	0	2 559
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	-6	-285	-165	-131	-587
– likwidacja	0	-6	0	-16	-82	-104
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-285	-55	-34	-374
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-94	-15	-109
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>9 586</b>	<b>132 223</b>	<b>3 145</b>	<b>84 723</b>	<b>7 155</b>	<b>236 832</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>392</b>	<b>25 860</b>	<b>1 107</b>	<b>43 480</b>	<b>3 999</b>	<b>74 838</b>
<b>Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)</b>	<b>98</b>	<b>2 888</b>	<b>430</b>	<b>3 358</b>	<b>397</b>	<b>7 171</b>
– amortyzacja za okres	41	2 888	57	3 260	397	6 643
– amortyzacja środków w leasingu	57	0	373	98	0	528
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	-3	-238	-72	-131	-444
– likwidacja	0	-3	0	-16	-82	-101
– sprzedaż	0	0	-238	-55	-34	-327
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-1	-15	-16
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>490</b>	<b>28 745</b>	<b>1 299</b>	<b>46 766</b>	<b>4 265</b>	<b>81 565</b>
Wartość księgowa netto na początek okresu	6 635	103 194	1 638	39 412	3 022	153 901
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>6 635</b>	<b>103 194</b>	<b>1 638</b>	<b>39 412</b>	<b>3 022</b>	<b>153 901</b>
Wartość księgowa netto na koniec okresu	9 096	103 478	1 846	37 957	2 890	155 267
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>9 096</b>	<b>103 478</b>	<b>1 846</b>	<b>37 957</b>	<b>2 890</b>	<b>155 267</b>

## Zakres zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych w I półroczu 2023 roku:

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Środki transportu	Urządzenia techniczne, maszyny	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>7 027</b>	<b>129 054</b>	<b>2 745</b>	<b>82 892</b>	<b>7 021</b>	<b>228 739</b>
Korekty z tyt. pierwszego zastosowania MSSF 16	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na początek okresu (po korektach)</b>	<b>7 027</b>	<b>129 054</b>	<b>2 745</b>	<b>82 892</b>	<b>7 021</b>	<b>228 739</b>
Zwiększenia, w tym:	0	1 869	524	636	147	3 176
– nabycie	0	1 869	0	636	147	2 652
– leasing	0	0	524	0	0	524
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	-6	-85	-141	-89	-321
– likwidacja	0	-6	0	-5	-75	-86
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	-85	-42	-14	-141
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	-94	0	-94
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>7 027</b>	<b>130 917</b>	<b>3 184</b>	<b>83 387</b>	<b>7 079</b>	<b>231 594</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>392</b>	<b>25 860</b>	<b>1 107</b>	<b>43 480</b>	<b>3 999</b>	<b>74 838</b>
<b>Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)</b>	<b>49</b>	<b>1 442</b>	<b>210</b>	<b>1 662</b>	<b>218</b>	<b>3 581</b>
– amortyzacja za okres	20	1 442	32	1 564	218	3 276
– amortyzacja środków w leasingu za okres	29	0	178	98	0	305
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	-3	-85	-47	-89	-224
– likwidacja	0	-3	0	-5	-75	-83
– sprzedaż	0	0	-85	-42	-14	-141
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>441</b>	<b>27 299</b>	<b>1 232</b>	<b>45 095</b>	<b>4 128</b>	<b>78 195</b>
Wartość księgowa netto na początek okresu	6 635	103 194	1 638	39 412	3 022	153 901
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>6 635</b>	<b>103 194</b>	<b>1 638</b>	<b>39 412</b>	<b>3 022</b>	<b>153 901</b>
Wartość księgowa netto na koniec okresu	6 586	103 618	1 952	38 292	2 951	153 399
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>6 586</b>	<b>103 618</b>	<b>1 952</b>	<b>38 292</b>	<b>2 951</b>	<b>153 399</b>

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

## Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024 roku	Stan na 31.12.2023 roku	Stan na 30.06.2023 roku
1. Własne	144 389	147 109	147 701
2. Używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	7 906	8 158	5 698
<b>Razem rzeczowy aktywa trwałe</b>	<b>152 295</b>	<b>155 267</b>	<b>153 399</b>

W rzeczowych aktywach trwałych zostały ujęte środki trwałe użytkowane przez Spółkę na podstawie umów leasingu finansowego. Wartość netto tych środków na dzień 30.06.2024 roku wynosiła:

- grunty – 6 279 tys. zł.,
- środki transportu – 1 627 tys. zł.

Zobowiązania umowne z tytułu środków trwałych w leasingu na dzień 30.06.2024 roku wyniosły 7 887 tys. zł.

Zakupy inwestycyjne w I półroczu 2024 roku zostały sfinansowane ze środków własnych Spółki.

## Główne inwestycje Spółki w I półroczu 2024 roku:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku
- modernizacja systemu podawania kopolimeru	200
- modernizacje estakady podsuwnicowej	184
- zakup i modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń	320
- nakłady związane z informatyzacją Spółki	51
- pozostałe zakupy	142
<b>Razem</b>	<b>897</b>

W I półroczu 2023 roku nakłady inwestycyjne wyniosły 3 176 tys. zł.

Środki trwałe w budowie na dzień 30.06.2024 roku wyniosły 1 533 tys. zł. i składają się na nie:

- budowa instalacji zbiorników dla gazu LPG/Propan – 1 065 tys. zł.,
- modernizacja systemu podawania kopolimeru – 200 tys. zł.,
- modernizacja estakady podsownicowej – 184 tys. zł.,
- pozostałe 84 tys. zł.

Na dzień 30.06.2024 roku poza ustanowionymi hipotekami żaden ze środków trwałych nie stanowił zabezpieczenia zaciągniętych przez Spółkę kredytów.

Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024 roku	Stan na 31.12.2023 roku	Stan na 30.06.2023 roku
<b>Wartość zabezpieczenia (kwota do wysokości której ustanowiono zabezpieczenie)</b>			
Hipoteka	161 250	271 250	271 250
Zastaw i przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>161 250</b>	<b>271 250</b>	<b>271 250</b>
<b>Wartość bilansowa netto</b>			
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	5 524	5 476	2 940
budynki i budowle	97 204	98 085	97 972
urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0
Pozostałe środki trwałe	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>102 728</b>	<b>103 561</b>	<b>100 912</b>

Prawo użytkowania wieczystego gruntu dotyczy gruntów położonych w:

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

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

## 2. Inne wartości niematerialne

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2024 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwale w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>15 688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 748</b>	<b>0</b>	<b>17 436</b>
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	6	0	6
– nabycie	00	0	0	6	0	6
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>15 688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 754</b>	<b>0</b>	<b>17 442</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>1 032</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 678</b>	<b>0</b>	<b>2 710</b>
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	780	0	0	18	0	798
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>1 812</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 696</b>	<b>0</b>	<b>3 508</b>
Wartość księgową netto na początek okresu	14 656	0	0	70	0	14 726
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>14 656</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>14 726</b>
Wartość księgową netto na koniec okresu	13 876	0	0	58	0	13 934
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>13 876</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>0</b>	<b>13 934</b>

Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwale w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>9 158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 706</b>	<b>0</b>	<b>10 864</b>
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	6 530	0	0	42	0	6 572
– nabycie	0	0	0	42	0	42
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	6 530	0	0	0	0	6 530
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>15 688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 748</b>	<b>0</b>	<b>17 436</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 650</b>	<b>0</b>	<b>1 730</b>
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	952	0	0	28	0	980
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>1 032</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 678</b>	<b>0</b>	<b>2 710</b>
Wartość księgową netto na początek okresu	9 078	0	0	56	0	9 134
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>9 078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>9 134</b>
Wartość księgową netto na koniec okresu	14 656	0	0	70	0	14 726
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>14 656</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>14 726</b>



Zakres zmian innych wartościach niematerialnych w I półroczu 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe		
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>9 158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 706</b>	<b>0</b>	<b>10 864</b>
Zmiana MSR	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	1	0	1
– nabycie	0	0	0	1	0	1
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>9 158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 707</b>	<b>0</b>	<b>10 865</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 650</b>	<b>0</b>	<b>1 730</b>
Umorzenia bieżące - zwiększenia (razem ze zmianami MSR)	454	0	0	14	0	468
Zmniejszenia, w tym:(-)	0	0	0	0	0	0
– likwidacja	0	0	0	0	0	0
– sprzedaż	0	0	0	0	0	0
– przenieśczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
– inne	0	0	0	0	0	0
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>534</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 664</b>	<b>0</b>	<b>2 198</b>
Wartość księgowa netto na początek okresu	9 078	0	0	56	0	9 134
Odpis aktualizujący na początek okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na początek okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>9 078</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>9 134</b>
Wartość księgowa netto na koniec okresu	8 624	0	0	43	0	8 667
Odpis aktualizujący na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość netto na koniec okresu po uwzględnieniu odpisu aktualizującego</b>	<b>8 624</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>8 667</b>

Według stanu na dzień 30.06.2024 roku głównymi składnikami wartości niematerialnych i prawnych są:

- prace rozwojowe – 13 876 tys. zł.,
- oprogramowanie komputerowe – 58 tys. zł.

### 3. Długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe

Według stanu na dzień 30.06.2024 roku aktywa finansowe Spółki wynoszą 23 600 tys. zł i w całości dotyczą pakietu udziałów Spółki Kolb Sp. z o.o. (6 049 sztuk o wartości nominalnej 2 000,00 zł./szt.) nabytych przez Izostal za łączną cenę 23 454 tys. zł. Wartość aktywów finansowych została powiększona o koszty transakcji.

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

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

#### 4. Zapasy

Zestawienie zapasów na 30.06.2024 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenia tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów w na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	70 691	0	10 142	6 074	4 138	8 206	134 694	62 485	101 000
Materiały pomocnicze	3 131	0	0	0	0	0	1 220	3 131	
Produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wyroby gotowe	40 515	0	207	0	0	207	0	40 308	
Towary	75 327	0	11 346	7 493	6 393	10 246	153 544	65 081	
<b>RAZEM</b>	<b>189 664</b>	<b>0</b>	<b>21 695</b>	<b>13 567</b>	<b>10 531</b>	<b>18 659</b>	<b>289 458</b>	<b>171 005</b>	

Zestawienie zapasów na 31.12.2023 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenia tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów w na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	99 396	0	6 085	3 474	7 531	10 142	220 096	89 254	101 000
Materiały pomocnicze	3 171	0	0	0	0	0	2 609	3 171	
Produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wyroby gotowe	15 908	0	125	7	89	207	0	15 701	
Towary	57 196	0	7 666	5 338	9 018	11 346	212 035	45 850	
<b>RAZEM</b>	<b>175 671</b>	<b>0</b>	<b>13 876</b>	<b>8 819</b>	<b>16 638</b>	<b>21 695</b>	<b>434 740</b>	<b>153 976</b>	

Zestawienie zapasów na 30.06.2023 roku:

Wyszczególnienie	Wycena według ceny nabycia / kosztu wytworzenia	Wycena według wartości netto możliwej do uzyskania	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenia tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów w na koniec okresu	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań
Materiały podstawowe	78 971	0	6 085	3 148	1 037	3 974	141 112	74 997	100 280
Materiały pomocnicze	3 101	0	0	0	0	0	1 588	3 101	
Produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wyroby gotowe	15 237	0	125	2	0	123	0	15 114	
Towary	59 920	0	7 666	1 509	5 092	11 249	123 931	48 671	
<b>RAZEM</b>	<b>157 229</b>	<b>0</b>	<b>13 876</b>	<b>4 659</b>	<b>6 129</b>	<b>15 346</b>	<b>266 631</b>	<b>141 883</b>	

Na dzień 30.06.2024 roku zapasy na łączną kwotę 101 000 tys. zł. stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych przez Spółkę kredytów:

- limit kredytowy wielocelowy udzielony przez bank PKO BP S.A. w kwocie 150 000 tys. zł (zastaw na zapasach o wartości 40 000 tys. zł.)
- kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 6 000 tys. zł.)
- kredyt odnawialny udzielony przez mBank S.A. w kwocie 10 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 10 000 tys. zł.)
- kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego udzielony przez Pekao S.A. w kwocie 45 000 tys. zł. (zastaw na zapasach o wartości 45 000 tys. zł.)

Dokonane odpisy aktualizujące odnoszone są w koszty działalności operacyjnej. Odwrócone odpisy aktualizujące odnoszone są w koszty działalności operacyjnej.

## 5. Należności i rozliczenia międzyokresowe

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

Według stanu na dzień 30.06.2024 roku Spółka dokonała odpisów aktualizacyjnych na wszystkie należności zagrożone. W przypadku gdy należność jest ubezpieczona Spółka dokonuje odpisu na wartość udziału własnego w szkodzie.

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

Spółka w przypadku należności eksportowych stosuje 30 - 120 dniowy termin płatności, natomiast w przypadku sprzedaży krajowej 30 - 90 dniowy termin. W I półroczu 2024 roku nie wystąpiły istotne odstępstwa od tych terminów płatności.

Szczegółowa struktura należności Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
<b>Należności z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>171 880</b>	<b>99 862</b>	<b>125 461</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	171 880	99 862	125 461
<b>Należności od jednostek zależnych, w tym:</b>	<b>41</b>	<b>4</b>	<b>17</b>
<b>należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>41</b>	<b>4</b>	<b>17</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	41	4	17
<b>pozostałe należności</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>Należności od jednostek powiązanych, w tym:</b>	<b>31</b>	<b>12 082</b>	<b>20 107</b>
<b>należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>31</b>	<b>12 082</b>	<b>20 107</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	31	12 082	20 107
<b>pozostałe należności</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>Przedpłaty:</b>	<b>7</b>	<b>65</b>	<b>100</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	7	65	100
<b>Pozostałe należności:</b>	<b>10 234</b>	<b>8 995</b>	<b>3 504</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	10 234	8 995	3 504
<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne:</b>	<b>3 091</b>	<b>1 142</b>	<b>8 179</b>
- część długoterminowa	219	343	449
- część krótkoterminowa	2 872	799	7 730
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>828</b>	<b>910</b>	<b>910</b>
<b>Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości</b>	<b>203</b>	<b>191</b>	<b>305</b>
<b>Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości</b>	<b>57</b>	<b>273</b>	<b>211</b>
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>974</b>	<b>828</b>	<b>1 004</b>
<b>RAZEM</b>	<b>184 238</b>	<b>109 236</b>	<b>136 240</b>

Należności i rozliczenia międzyokresowe - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
a) w walucie polskiej	150 368	67 203	108 155
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	33 870	42 033	28 085
b1. jednostka/waluta EURO	7 853	9 667	6 311
po przeliczeniu na zł	33 870	42 033	28 085
b2. jednostka/waluta USD	0	0	0
po przeliczeniu na zł	0	0	0
<b>Należności krótkoterminowe, razem</b>	<b>184 238</b>	<b>109 236</b>	<b>136 240</b>

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
a) do 1 miesiąca	57 302	48 654	51 528
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	89 472	37 367	62 000
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	0	0
e) powyżej 1 roku	105	53	53
f) należności przeterminowane	25 001	13 788	11 880
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>171 880</b>	<b>99 862</b>	<b>125 461</b>
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	899	778	925
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)</b>	<b>170 981</b>	<b>99 084</b>	<b>124 536</b>

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
a) do 1 miesiąca	21 226	1 332	6 673
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 454	11 142	3 493
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	536	391	790
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	138	275	346
e) powyżej 1 roku	647	648	578
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>	<b>25 001</b>	<b>13 788</b>	<b>11 880</b>
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	895	776	925
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>24 106</b>	<b>13 012</b>	<b>10 955</b>

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2024 roku dotyczą:

- ubezpieczeń (179 tys. zł.),
- prenumerat i abonamentów (14 tys. zł.),
- odsetek od leasingu (11 tys. zł.),
- pozostałe (15 tys. zł.).

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów według stanu na 30.06.2024 roku dotyczą:

- ubezpieczeń (932 tys. zł.),
- podatków od nieruchomości i wieczystego użytkowania (855 tys. zł.),
- kosztów prac rozwojowych (603 tys. zł.),
- odpisów na ZFŚS (174 tys. zł.),
- usług informatycznych (124 tys. zł.),
- odsetek od leasingu (106 tys. zł.),
- prenumerat i abonamentów (34 tys. zł.),
- pozostałe (44 tys. zł.).

Wykazana według stanu na 30.06.2024 roku kwota pozostałych należności w wysokości 10 234 tys. zł. dotyczy głównie rozliczenia podatku VAT ( 9 759 tys. zł.).

Odpisy aktualizacyjne według stanu na dzień 30.06.2024 roku w wysokości 974 tys. zł. dotyczą głównie należności z tytułu dostaw i usług (899 tys. zł.)

## 6. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

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

W nocie ujęto zobowiązania w kwocie 604 tys. zł. związane z usunięciem anomalii na gazociągu Goleniów – Lwówek odcinek Goleniów – Ciecierzycy.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń na 30.06.2024 i 30.06.2023 roku wyniosły odpowiednio 2 125 tys. zł. i 1 926 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na 30.06.2024 i 30.06.2023 roku wyniosły odpowiednio 1 599 tys. zł. i 1 377 tys. zł.

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

#### Szczegółowa struktura zobowiązań Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>110 923</b>	<b>68 026</b>	<b>93 806</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	110 923	68 026	93 806
<b>Zobowiązania wobec jednostek zależnych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>151</b>
<b>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>151</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	151
<b>pozostałe zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>Zobowiązania od jednostek powiązanych, w tym:</b>	<b>9 898</b>	<b>8 495</b>	<b>12 369</b>
<b>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>9 898</b>	<b>8 495</b>	<b>12 369</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	9 898	8 495	12 369
<b>pozostałe zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>Przedpłaty:</b>	<b>9 370</b>	<b>10</b>	<b>720</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	9 370	10	720
<b>Pozostałe zobowiązania:</b>	<b>4 092</b>	<b>3 643</b>	<b>3 602</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	4 092	3 643	3 602
<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- część długoterminowa	0	0	0
- część krótkoterminowa	0	0	0
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów:</b>	<b>20 511</b>	<b>21 190</b>	<b>21 709</b>
- część długoterminowa	19 156	19 831	20 540
- część krótkoterminowa	1 355	1 359	1 169
<b>RAZEM</b>	<b>144 896</b>	<b>92 869</b>	<b>119 837</b>

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 30.06.2024 roku wykazane w powyższej tabeli dotyczą:

- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.4. (Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym) – 11 635 tys. zł. ( w tym część długoterminowa 11 030 tys. zł.)
- rozliczanej w czasie dotacji na zakup środków trwałych otrzymanej w ramach działania 4.5. (Wsparcie inwestycji o dużym znaczeniu dla gospodarki). – 4 311 tys. zł. (w tym część długoterminowa 4 077 tys. zł.).
- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej w ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 dla projektu „Laminowana Stalowa rura osłonowa – Polska Innowacja w Przewiertach horyzontalnych” – 1 789 tys. zł. (w tym część długoterminowa 1 599 tys. zł.),
- rozliczanej w czasie dotacji otrzymanej w ramach poddziałania 1.1.1. Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój 2014-2020 dla projektu „Opracowanie innowacji procesowych w zakresie przygotowania i łączenia wielogabarytowych elementów stalowych na potrzeby branży konstrukcji stalowych” – 2 776 tys. zł. (w tym część długoterminowa 2 450 tys. zł.).

Zobowiązania krótkoterminowe (wraz z kredytami) - struktura walutowa:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 31.12.2023 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
a) w walucie polskiej	226 631	165 422	183 524
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	56 794	34 472	34 778
b1. jednostka/waluta EURO	13 168	7 928	7 815
po przeliczeniu na zł	56 794	34 472	34 778
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>283 425</b>	<b>199 894</b>	<b>218 302</b>

## 7. Kredyty i pożyczki

Stan kredytów i pożyczek na 30.06.2024 roku:

Wyszczególnienie	Termin spłaty	Stan na 31.12.2023 roku	Stan na 30.06.2024 roku		
			Razem	w tym: krótkoterm.	w tym: długoterm.
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego PKO BP	27.06.2025	73 928	63 134	63 134	0
Kredyt odnawialny mBank SA	30.08.2024	10 000	10 000	10 000	0
Kredyt w formie limitu kredytowego wielocelowego w Pekao S.A	30.06.2026	37 234	37 459	37 459	0
Linia kredytowa w mBank S.A.	30.06.2026	0	0	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym w mBank S.A.	31.01.2025	4 236	7 591	7 591	0
Kredyt inwestycyjny w mBank S.A.	31.12.2025	4 069	3 600	938	2 662
Pożyczka od Stalprofil S.A.	31.12.2024	0	35 128	35 128	0
<b>Razem</b>			<b>156 912</b>	<b>154 250</b>	<b>2 662</b>

Na saldo kredytów i pożyczek wykazane w tabeli według stanu na dzień 30.06.2024 roku składa się:

- Kwota wykorzystanych kredytów i pożyczek – 156 576 tys. zł,
- Kwota naliczonych odsetek od kredytów - 208 tys. zł,
- Kwota naliczonych odsetek od pożyczki – 128 tys. zł.

## 8. Pozostałe zobowiązania finansowe

Kwota pozostałych zobowiązań finansowych wykazana w bilansie na 30.06.2024 roku dotyczy krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dywidendy (2 947 tys. zł.) oraz leasingu (7 887 tys. zł., w tym zobowiązania krótkoterminowe stanowią 488 tys. zł.).

## 9. Rezerwy

W nocie ujęto rezerwę na odroczony podatek dochodowy.

Według stanu na początek roku obrotowego kwota zawiązaných rezerw wyniosła 3 291 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 341 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 317 tys. zł.,
- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 1 560 tys. zł.
- rezerwa krótkoterminowa na przyszłe koszty 1 390 tys. zł.

Według stanu na dzień 30.06.2024 roku kwota utworzonych rezerw wyniosła 1 833 tys. zł. i składały się na nią:

- rezerwa na pokrycie odpraw emerytalnych w kwocie 341 tys. zł., w tym długoterminowa na kwotę 317 tys. zł.,
- rezerwa długoterminowa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 1 492 tys. zł.

## Stan rezerw na 30.06.2024 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>341</b>	<b>2 950</b>	<b>3 291</b>
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	24	1 390	1 414
-długoterminowe na początek okresu	0	0	317	1 560	1 877
Zwiększenia	0	0	0	0	0
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	0	0	0
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	1 458	1 458
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	0	68	68
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	1 390	1 390
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
<b>Wartość na koniec okresu w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>341</b>	<b>1 492</b>	<b>1 833</b>
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	24	0	24
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	317	1 492	1 809

## Stan rezerw na 31.12.2023 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>258</b>	<b>2 694</b>	<b>2 952</b>
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	12	1 390	1 402
-długoterminowe na początek okresu	0	0	246	1 304	1 550
Zwiększenia	0	0	104	256	360
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	104	256	360
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	21	0	21
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	21	0	21
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
<b>Wartość na koniec okresu w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>341</b>	<b>2 950</b>	<b>3 291</b>
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	24	1 390	1 414
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	317	1 560	1 877

## Stan rezerw na 30.06.2023 roku:

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwy restrukturyzacyjne	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>258</b>	<b>2 694</b>	<b>2 952</b>
-krótkoterminowe na początek okresu	0	0	12	1 390	1 402
-długoterminowe na początek okresu	0	0	246	1 304	1 550
Zwiększenia	0	0	0	0	0
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	0	0	0	0	0
-nabyte w ramach połączeń jedn. gospodarczych	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	223	223
-wykorzystane w ciągu roku	0	0	0	223	223
-rozwiązane ale niewykorzystane	0	0	0	0	0
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	0	0	0	0	0
Korekta stopy dyskontowej	0	0	0	0	0
<b>Wartość na koniec okresu w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>258</b>	<b>2 471</b>	<b>2 729</b>
-krótkoterminowe na koniec okresu	0	0	12	1 390	1 402
-długoterminowe na koniec okresu	0	0	246	1 081	1 327

**10. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

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

Szacunki rezerw z tytułu odpraw emerytalnych dokonywane są przez aktuarium.

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

Dla oszacowania rezerwy na dzień 31.12.2023 roku aktuariusz przyjął poniższe założenia:

- stopa wzrostu wynagrodzeń – dla potrzeb projekcji przyjęto wzrost wynagrodzeń na poziomie 4,6% w roku 2024, 3,7% w roku 2025, 2,5% w roku 2026 i kolejnych latach.
- prawdopodobieństwo przejścia na emeryturę i rentę - zostało oszacowane w oparciu o dane dotyczące poszczególnych pracowników takie jak: płeć, wiek, dane dotyczące wieku emerytalnego (wiek w którym pracownik Spółki może przejść na emeryturę), oraz dane dotyczące ruchu załogi przedsiębiorstwa. Te ostatnie dane obejmują informacje o przyczynach odejść pracowników z przedsiębiorstwa w tym m.in. z przyczyn naturalnych takich jak zgon.
- rotacja – została oszacowana w wysokości 3,6% rocznie w oparciu o dane statystyczne dotyczące stanu zatrudnienia. Założono ponadto, że rotacja zaczyna maleć z wiekiem w sposób liniowy na dziesięć lat przed wiekiem uprawniającym do emerytury osiągając poziom 0% na trzy lata przed emeryturą;
- stopa dyskontowa – została oszacowana w wysokości 5,2% rocznie i wyznaczona na podstawie rentowności rocznej obligacji skarbowych o stałym oprocentowaniu notowanych na GPW w dniu 30.12.2023 roku.

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

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

Przyjęta przez aktuariusza metoda wyceny jest następująca:

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

Poniżej zamieszczono analizę wrażliwości na zmianę założeń aktuarialnych wg stanu na dzień 31.12.2023 roku

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Analiza wrażliwości					
		stopa dyskontowa		stopa wzrostu wynagrodzeń		wskaźnik rotacji	
		-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	0,50%
<b>Odprawy emerytalne</b>	<b>341</b>	<b>358</b>	<b>326</b>	<b>326</b>	<b>358</b>	<b>349</b>	<b>334</b>

## 11. Pozycje pozabilansowe, w tym zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe Spółki:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
<b>1. Zobowiązania warunkowe</b>	<b>129 735</b>	<b>87 406</b>
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu )	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu )	129 735	87 406



- udzielonych gwarancji i poręczeń	61 605	68 840
- wekslowe	0	0
- cesje wierzytelności z umów handlowych na zabezpieczenie kredytów	68 130	18 566
<b>2. Inne</b>	<b>262 250</b>	<b>371 530</b>
- nie uznane roszczenia skierowane przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego	0	0
- zabezpieczenie na majątku (hipoteki, zastawy, przewłaszczenia na zabezpieczenie)	262 250	371 530
w tym: zastaw na środkach trwałych	0	0
w tym: zastaw na zapasach	101 000	100 280
w tym: hipoteki	161 250	271 250
<b>Pozycje pozabilansowe razem</b>	<b>391 985</b>	<b>458 936</b>

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

## 12. Akcje własne

Spółka nie posiadała w I półroczu 2024 roku akcji własnych.

## 13. Dywidendy

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 24.04.2024 roku podjęło uchwałę w sprawie wypłaty z zysku wypracowanego w 2023 roku dywidendy w wysokości 2 947 tys. zł., co daje 0,09 zł na każdą akcję. Termin ustalenia prawa do dywidendy przypadł na dzień 04.07.2024 roku, natomiast termin wypłaty na 18.07.2024 roku. Dywidenda została wypłacona zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

## 14. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży w podziale na podstawowe asortymenty:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024		Za okres od 01.01 do 30.06.2023	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Rury izolowane	139 739	46,2%	256 289	63,1%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	10 026	61,1%	31 879	75,1%
Usługi izolacji	6 361	2,1%	7 853	1,9%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	4 379	26,7%	4 131	9,7%
Towary, materiały	154 444	51,0%	136 377	33,6%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	1 581	9,6%	5 961	14,0%
Pozostała sprzedaż	2 110	0,7%	5 342	1,3%
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	413	2,5%	503	1,2%
<b>Razem</b>	<b>302 654</b>	<b>100,0%</b>	<b>405 861</b>	<b>100,0%</b>
<i>w tym: sprzedaż na eksport</i>	<b>16 399</b>	<b>100,0%</b>	<b>42 474</b>	<b>100,0%</b>
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024		Za okres od 01.01 do 30.06.2023	
	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura
Przychody ze sprzedaży produktów	139 772	46,2%	256 334	63,2%
Przychody ze sprzedaży usług	7 585	2,5%	11 942	2,9%
Przychody ze sprzedaży materiałów	389	0,1%	62	0,0%
Przychody ze sprzedaży towarów	154 055	50,9%	136 307	33,6%
Przychody ze sprzedaży usług najmu	853	0,3%	1 216	0,3%
<b>Razem</b>	<b>302 654</b>	<b>100,0%</b>	<b>405 861</b>	<b>100,0%</b>
<b>w tym: przychody niepieniężne z tytułu wymiany towarów lub usług</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

W I półroczu 2024 roku udział przychodów z eksportu w sumie przychodów Spółki wyniósł 5,4%.

Głównymi odbiorcami usług i towarów eksportowanych w I półroczu 2024 roku były firmy z krajów należących do Unii Europejskiej. Największa wartość sprzedaży została zrealizowana do takich krajów jak: Austria (17,6% eksportu), Rumunia (15,4% eksportu), Węgry (11,0% eksportu) oraz Niemcy (10,7% eksportu).

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

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

W I półroczu 2024 roku wartość sprzedaży zrealizowanej bezpośrednio na rzecz O.G.P. Gaz-System S.A. wyniosła 4 492 tys. zł.

### 15. Dane dotyczące kosztów rodzajowych oraz kosztów zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Amortyzacja środków trwałych	3 868	3 581
Amortyzacja wartości niematerialnych	798	468
Koszty świadczeń pracowniczych	11 225	10 174
Zużycie surowców, materiałów pomocniczych i energii	138 074	145 868
Koszty usług obcych	12 680	17 915
Koszty podatków i opłat	1 887	1 696
Koszty prac badawczych i rozwojowych	531	681
Pozostałe koszty	1 620	1 585
Koszty marketingu	487	77
Zmiana stanu produktów	-29 418	81 005
Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne jedn.	-1 390	0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	150 845	125 462
<b>RAZEM</b>	<b>291 207</b>	<b>388 512</b>
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	275 647	366 835
Koszty sprzedaży	3 560	10 497
Koszty ogólnego zarządu	12 000	11 180
<b>RAZEM w tym:</b>	<b>291 207</b>	<b>388 512</b>
- koszty związane z leasingami krótkoterminowymi	0	0
- koszty związane z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
- koszty związane ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieuwjętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Koszty wynagrodzeń	8 910	8 025
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 499	1 446
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	348	249
Pozostałe	468	454
<b>RAZEM</b>	<b>11 225</b>	<b>10 174</b>

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

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

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

Na wymienioną, w wyżej przedstawionej tabeli dotyczącej kosztów rodzajowych, kwotę kosztów prac badawczych i rozwojowych składają się następujące pozycje:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Amortyzacja	0	0
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	0	374
Koszty świadczeń pracowniczych	139	278
Koszty usług obcych	392	29
<b>RAZEM</b>	<b>531</b>	<b>681</b>

## 16. Podstawowe dane dotyczące zatrudnienia

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.06.2024 roku	Stan na dzień 30.06.2023 roku
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	82,8	90,5
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	62,3	61
Uczniowie	0	0
<b>Zatrudnienie ogółem</b>	<b>145,1</b>	<b>151,5</b>

## 17. Koszty i przychody finansowe

Główne pozycje kosztów i przychodów finansowych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
<b>Koszty finansowe</b>		
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	4 870	6 929
- kredytów	4 585	5 476
- zobowiązań	0	0
- pożyczek	139	1 318
- leasingu	145	135
- zobowiązań budżetowych	1	0
Koszty emisji akcji - zaliczone w ciężar wyniku	0	0
Koszty uzyskanych poręczeń	0	0
Koszty dyskonta weksli	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	0	3 616
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- instrumentów zabezpieczających	0	0
Koszty faktoringu	0	0
Odpisy aktualizacyjne należności odsetkowe od odbiorców	170	305
Prowizje bankowe	458	457
Pozostałe	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>5 498</b>	<b>11 307</b>
<b>Przychody finansowe</b>		
Przychody z tytułu odsetek	204	428
Anulacja odsetek otrzymanych	0	0
Dyskonto weksli	0	0
Zyski z tytułu różnic kursowych	966	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, w tym dotyczące:	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	0	0
- aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	29	13
Pozostałe	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>1 199</b>	<b>441</b>
<b>Wynik na działalności finansowej</b>	<b>-4 299</b>	<b>-10 866</b>

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu odsetek, odwrócenie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek.

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

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

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

**18. Pozostałe koszty i przychody operacyjne**

Główne pozycje pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych:

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	32	0
Nie uznane reklamacje	0	0
Niedobory inwentaryzacyjne	1	0
Darowizny	120	131
Opłaty sądowe	0	16
Koszty usuwania skutków zdarzeń losowych	9	30
Nieobowiązkowe składki na rzecz organizacji	10	5
Rezerwa na przyszłe koszty z działalności operacyjnej	0	0
Odszkodowania, kary, grzywny	25	144
Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Koszty wynajmowanych nieruchomości	0	0
Pozostałe	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>197</b>	<b>326</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	1	7
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych - leasing zwrotny	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	3	56
Zwrot opłat sądowych	3	0
Otrzymane kary i odszkodowania	191	30
Dotacje	680	585
Usługi najmu nieruchomości	0	0
Rozwiązanie rezerw	0	2
Otrzymane nieodpłatnie aktywa	0	73
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	0	0
Nadpłata podatku od nieruchomości	0	0
Pozostałe	3	324
<b>RAZEM</b>	<b>881</b>	<b>1 077</b>
<b>Wynik na pozostałej działalności operacyjnej</b>	<b>684</b>	<b>751</b>

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

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

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

**19. Podatek dochodowy**

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>769</b>	<b>2 176</b>
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	769	2 176
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>1 040</b>	<b>-939</b>
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstawiania i odwracania się różnic przejściowych	1 040	-939
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	0	0
<b>Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:</b>	<b>1 809</b>	<b>1 237</b>
- przypisane działalności kontynuowanej	1 809	1 237
- przypisane działalności zaniechanej	0	0

### Bieżący podatek dochodowy

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

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

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01 do 30.06.2024	Za okres od 01.01 do 30.06.2023
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	7 832	7 234
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	7 832	7 234
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	13 823	17 488
Doliczenia do kosztów	17 463	17 175
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	1 248	1 238
Doliczenia do przychodów	1 305	5 141
<b>Wynik po odliczeniach</b>	<b>4 250</b>	<b>11 451</b>
Darowizna	200	0
<b>Dochód do opodatkowania</b>	<b>4 050</b>	<b>11 451</b>
Stawka podatkowa (w %)	19	19
<b>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</b>	<b>769</b>	<b>2 176</b>

### Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat:

Wyszczególnienie	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2024	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2024	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2023	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01. do 30.06.2023
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0	0
Faktury korygujące sprzedaż dot. przyszłych okresów (zmniejszenie zysku)	0	-35	0	0
Wycena środków trwałych	0	0	0	0
Wartość środków trwałych w leasingu	1 341	-33	924	-199
Odsetki nie objęte aktualizacją/kary	9	0	15	-24
Rezerwa amortyzacja	142	0	142	0
<b>Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>1 492</b>	<b>-68</b>	<b>1 081</b>	<b>-223</b>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Odpis aktualizacyjny należności	67	1	69	0
Odpisy aktualizacyjne na zapasy	3 545	-577	2 916	280
Utrata wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Zarachowane odsetki	106	58	55	-56
Rezerwy na świadczenia pracownicze	65	0	49	0
Rezerwa na odsetki	0	0	0	0
Rezerwy na przyszłe koszty	269	-814	4 169	-396
Wartość zobowiązań z tytułu leasingu	1 365	-25	928	-77
Niewypłacone wynagrodzenia	12	2	81	73
Niezafakturowane koszty	0	0	0	0
Niezapłacony ZUS	3	1	3	-91
Pozostałe	11	-2	11	7
Nadpłacony podatek/Strata podatkowa możliwa do odliczenia	248	248	976	976
<b>Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>5 691</b>	<b>-1 108</b>	<b>9 257</b>	<b>716</b>
<b>Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>1 040</b>	<b>0</b>	<b>-939</b>
- obciążające wynik		<b>1 040</b>		<b>-939</b>
- obciążające pozostałe dochody całkowite		<b>0</b>		<b>0</b>

**20. Uzgodnienie zadłużenia finansowego**

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w I półroczu 2024 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	w rachunku bieżącym			
<b>Stan na 01.01.2024 roku</b>	<b>3 131</b>	<b>60 642</b>	<b>65 694</b>	<b>0</b>	<b>8 139</b>	<b>137 606</b>
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	5	44 343	7 108	35 000	0	86 456
- otrzymane finansowanie	0	44 000	6 998	35 000	0	85 998
- koszty transakcyjne	5	343	110	0	0	458
Naliczone odsetki	138	2 284	2 163	139	145	4 869
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-612	-52 148	-10 964	-11	-423	-64 158
- spłata kapitału	-469	-49 600	-8 820	0	-278	-59 167
- zapłacone odsetki	-138	-2 205	-2 034	-11	-145	-4 533
- zapłacone prowizje	-5	-343	-110	0	0	-458
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	-1	-1
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	0	0	0	0	0	0
<b>Stan na 30.06.2024 roku</b>	<b>2 662</b>	<b>55 121</b>	<b>64 001</b>	<b>35 128</b>	<b>7 860</b>	<b>164 772</b>

Zmiana stanu zadłużenia finansowego w 2023 roku

Wyszczególnienie	Kredyty bankowe			Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Razem
	długoterminowe	krótkoterminowe	w rachunku bieżącym			
<b>Stan na 01.01.2023 roku</b>	<b>4 068</b>	<b>89 938</b>	<b>79 638</b>	<b>45 315</b>	<b>5 889</b>	<b>224 848</b>
Wpływ z tytułu zaciągniętego zadłużenia, w tym:	11	50 164	706	0	685	51 566
- otrzymane finansowanie	0	49 600	463	0	685	50 748
- koszty transakcyjne	11	564	243	0	0	818
Naliczone odsetki	363	4 662	5 036	1 318	254	11 633
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	-1 312	-84 122	-19 686	-46 633	-1 224	-152 977
- spłata kapitału	-938	-79 000	-14 407	-45 315	-970	-140 630
- zapłacone odsetki	-363	-4 558	-5 036	-1 318	-254	-11 529
- zapłacone prowizje	-11	-564	-243	0	0	-818
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	0	0	0	0	-8	-8
Zmiany w Grupie	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	0	0	0	0	2 543	2 543
<b>Stan na 31.12.2023 roku</b>	<b>3 131</b>	<b>60 642</b>	<b>65 694</b>	<b>0</b>	<b>8 139</b>	<b>137 606</b>

